



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

DAŇOVÉ ASPEKTY CHOVATELŮ ČISTOKREVNÝCH PSŮ

TAX ASPECTS OF PEDIGREE DOG BREEDERS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

LUCIE KRČMOVÁ

VEDOUcí PRÁCE
SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA

BRNO 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Krčmová Lucie

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Daňové aspekty chovatelů čistokrevných psů

v anglickém jazyce:

Tax Aspects of Pedigree Dog Breeders

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

PELECH, P. a PELC, V.: Daně z příjmů s komentářem k 1.9.2009, 10.aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-542-9.

PROCHÁZKA, Z. Chov psů. 2005. 314 s. ISBN 80-7185-768-8.

ŠEBKOVÁ, N. Kynologie. 2008. 111 s. ISBN 978-80-213-1844-1.

TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. 225 s. ISBN 80-86136-84-1.

TICHÁ, Vladimíra. Kynologická příručka pro rozhodčí, chovatele a vystavovatele. 2010. 141 s. ISBN 978-80-7322-140-9.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2010/2011.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 08.05.2011

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problémem zdanění příjmů chovatelů čistokrevných psů. Popisuje jednotlivé položky příjmů a výdajů a posuzuje dostupné možnosti chovu psů a jejich využitelnost pro jednotlivé chovatele z hlediska počtu chovných jedinců a frekvenci odchovů štěňat. Výsledkem práce jsou návrhy řešení, které mohou pomoci optimalizovat chovatelům daň.

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the issue of the Income Taxation of the pedigree dog breeders. It represents individual entries of the income and expense, and considers the available possibilities of the dog breeding and its utility for individual breeders in terms of number of each sire and frequency of rearing puppies. The outcome of the thesis is proposals for solution, which may help breeders to optimize the tax.

KLÍČOVÁ SLOVA

Chov čistokrevných psů, chovatelská stanice, kynologie, daň z příjmů fyzických osob, předmět daně, chov psů jako podnikání, kupní smlouva, prodej štěňat.

KEY WORDS

Pedigree breeding, breeding station, cynology, personal income tax, subject to tax, pedigree breeding business, contract for purchase, puppy distribution.

Bibliografická citace práce

KRČMOVÁ, L. *Daňové aspekty chovatelů čistokrevných psů*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. 57 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne

.....

Podpis

Poděkování

Děkuji vedoucímu bakalářské práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi za odborné rady a cenné připomínky při řešení dané problematiky.

OBSAH

ÚVOD.....	9
1 KYNOLÓGIE.....	10
1.1 ZÁKLADNÍ KYNOLÓGICKÉ POJMY.....	10
1.2 KYNOLÓGICKÉ ORGANIZACE U NÁS A VE SVĚTĚ.....	14
1.2.1 Federation cynologique internationale – FCI	14
1.2.2 Českomoravská kynologická unie – ČMKU	15
1.2.3 Českomoravská kynologická jednota – ČMKJ	16
1.2.4 Ostatní kynologické organizace.....	16
1.3 LEGISLATIVA ČISTOKREVNÉHO CHOVU PSŮ	16
1.4 CHOV ČISTOKREVNÝCH PSŮ	18
1.4.1 Podmínky pro zařazení do chovu	19
1.4.2 Prodej štěňat.....	20
1.4.3 Kupní smlouva na štěně	20
1.5 SHRUTÍ	21
2 PŘÍJMY A VÝDAJE SPOJENÉ S CHOVEM PSŮ S PP.....	22
2.1 PŘÍJMY.....	22
2.2 VÝDAJE	22
2.2.1 Výdaje na založení chovu	23
2.2.2 Výdaje na uchovnění psů a fen	23
2.2.3 Výdaje na odchov vrhu	23
2.2.4 Ostatní výdaje	24
2.3 KONKRÉTNÍ PŘÍKLAD VÝŠE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ CHOVATELE.....	25
2.3.1 Výdaje.....	25
2.3.2 Příjmy.....	27

2.3.3	Rozdíl mezi příjmy a výdaji.....	27
2.4	SHRNUTÍ	28
3	ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ Z CHOVATELSKÉ ČINNOSTI	29
3.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	29
3.1.1	Příjmy dle § 7 ZDP	30
3.1.2	Příjmy dle § 10 ZDP	33
3.1.3	Srovnání chovatelské činnosti na živnostenské oprávnění a bez něj.....	34
3.1.4	Základ daně	35
3.1.5	Sazba daně	35
3.2	SHRNUTÍ	35
4	DOTAZNÍKOVÝ PRŮZKUM MEZI CHOVATELI	36
4.1	INFORMACE O RESPONDENTECH	36
4.2	ZDAŇOVÁNÍ CHOVATELSKÝCH PŘÍJMŮ	38
4.3	ZKUŠENOSTI S FINANČNÍMI ÚŘADY	41
4.4	SHRNUTÍ	43
5	NÁVRHY ŘEŠENÍ MODELOVÝCH SITUACÍ	44
5.1	MALÁ CHOVATELSKÁ STANICE.....	44
5.2	STŘEDNÍ CHOVATELSKÁ STANICE	48
5.3	VELKÁ CHOVATELSKÁ STANICE.....	50
5.4	SHRNUTÍ	51
	ZÁVĚR	52
	SEZNAM LITERATURY	53
	SEZNAM ZKRATEK	55
	SEZNAM TABULEK	56
	SEZNAM GRAFŮ	57

ÚVOD

Bakalářská práce se věnuje tématu zdanění příjmů chovatelů psů. Daně z příjmů jsou velmi diskutovaným tématem, ve kterém často dochází k mnoha změnám a není jednoduché si zvolit optimální variantu zdanění svých příjmů. Většina chovatelů psů nemá dostatečné informace týkající se problematiky daní. Někteří své chovatelské příjmy nepřiznávají a nedaní, jiní naopak odvádějí daň zbytečně vysokou. Zaměstnanci finančních úřadů mnohdy nerozumí oblasti chovu psů a tím pádem nedokážou vhodně poradit, jak daň optimalizovat.

Chovatelstvím se rozumí chov čistokrevných psů s průkazem původu podle předpisů Mezinárodní kynologické organizace (FCI), která je v České republice zastoupena Českomoravskou kynologickou unií (ČMKU). Chov jakéhokoli plemene bez průkazu původu FCI není s chovatelstvím slučitelný. Veškerý text bakalářské práce se týká chovatelů – občanů České republiky.

Cílem práce je posouzení dostupných možností chovu psů a jejich využitelnosti pro jednotlivé chovatele, optimalizace daňové zátěže chovatelských příjmů a nalezení nejvýhodnější varianty jejich zdanění z hlediska předložených kritérií. Výstupem práce by měly být takové návrhy řešení, které mohou chovatelům pomoci porovnat jejich vlastní situaci s modelovými příklady a podle navržených možností optimalizovat daň.

Bakalářská práce je rozdělena na několik částí. První část seznámí čtenáře s obecnými informacemi týkajícími se kynologie a chovu psů a definuje základní pojmy s tématem práce související. Následující část práce bude věnována jednotlivým příjmům a výdajům chovatelů psů s průkazem původu, včetně konkrétního příkladu. Poté se zaměřím na vyhledání a zhodnocení dostupných forem chovatelské činnosti z hlediska zákona o daních z příjmů a na jejich vzájemné srovnání. Následně na základě dotazníkového šetření mezi chovateli ukážu, jaká je současná praxe danění příjmů plynoucích z chovu psů. A na závěr představím vlastní návrhy řešení modelových situací.

1 KYNOLOGIE

Kynologie je nauka o psech. Zabývá se jejich chovem a šlechtěním, výchovou a výcvikem, plemeny, výživou a vším, co s tím souvisí. Zahrnuje také organizační zajištění chovu psů. Slovo kynologie je odvozeno od latinského slova kynos (pes) a logie (věda, poznání).¹

Kynologové rozlišují psy podle jejich původu na křížence, u kterých nelze přesně doložit jejich původ a plemennou příslušnost, a na čistokrevné psy, kteří mají původ potvrzen tzv. průkazem původu. Tato bakalářská práce se zabývá zástupci druhé zmiňované skupiny, tedy čistokrevnými psy. A to proto, že chov ušlechtilých psů je chovem řízeným, má jasně daná pravidla a předpisy a náklady na něj jsou několikanásobně vyšší, než při chovu psů bez dokladu původu.

1.1 ZÁKLADNÍ KYNOLOGICKÉ POJMY

Pro snadnější pochopení textu a souvislostí v něm uvádím vybrané základní pojmy vztahující se k tématu chovu čistokrevných psů.

Průkaz původu psa²

Průkaz původu, zkráceně PP, je doklad o původu psa. Musí být vystaven na speciálním formuláři a označen znakem FCI a ČMKU. Obsahuje identifikační údaje o daném jedinci (plemeno, jméno, chovatelskou stanici, datum narození, číslo zápisu, pohlaví, zbarvení, chovatele a majitele), rodokmen, kolonky pro zaznamenávání výsledků výstav, bonitací, svodů, zkoušek a závodů a rubriku pro veterinární a chovatelské záznamy.

¹ KLIMEŠ, L. Slovník cizích slov. 1994. s. 419.

² TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 18.

Rodokmen³

Přehled předků psa nazýváme rodokmen. V České republice se vydávají tzv. čtyřgenerační rodokmeny. To znamená, že kromě rodičů (2) a prarodičů (4) jsou uvedeni také praprarodiče (8) a prapraprarodiče (16). Celkem tedy z průkazu původu zjistíme 30 předků včetně jejich základních údajů (bonitační kód, zdravotní výsledky, zbarvení, přiznané tituly a šampionáty, získaná výstavní ocenění, vykonané zkoušky apod.).

Číslo zápisu psa

Pro každého psa jedinečné číslo zápisu by se dalo přirovnat k lidskému rodnému číslu. Vyjadřuje, o kolikátého jedince daného plemene zapsaného do české plemenné knihy se jedná (pro každé plemeno je vedena vlastní číselná řada). Číslo zápisu psa obsahuje zkratku plemenné knihy, zkratku označující plemeno a číslo psa, které někdy bývá lomeno rokem, ve kterém byl daný jedinec zařazen do chovu. U většiny loveckých plemen je toto číslo zároveň číslem tetovacím.⁴

Například zápis ČLP/LR/18163/07 skrývá loveckého psa, plemene labradorský retriever, který byl do plemenné knihy zapsán jako 18163. jedinec plemene a v roce 2007 byl zařazen do chovu.

Plemenná kniha⁵

Elektronická databáze, do které se na základě předložených dokladů zapisují všichni v České republice narození a do České republiky importovaní psi s průkazem původu se nazývá plemenná kniha. Součástí databáze je jméno a chovatelská stanice psa, rodokmen, chovatel, informace o chovnosti a další informace důležité z hlediska chovu. Na základě těchto podkladů vystavuje plemenná kniha průkazy původu pro narozená štěňata. Štěňata se zapisují do plemenné knihy té země, ve které má chovatel trvalé bydliště.

³ TICHÁ, V. Kynologická příručka pro rozhodčí, chovatele a vystavovatele. 2010. s. 50.

⁴ Tamtéž.

⁵ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 18.

Chovatelská stanice⁶

Chovatelská stanice, zkráceně CHS, je často přirovnávána k lidskému příjmení. Neoznačuje místo odchovu štěňat, nýbrž název určitého chovu, který se připojuje za jméno psa a toto „příjmení“ zůstává psovi po celý jeho život bez ohledu na případné změny majitelů.

Název chovatelské stanice musí být oficiálně schválen prostřednictvím Českomoravské kynologické unie, která zároveň eviduje názvy již vzniklých chovatelských stanic v České republice. Dnem zaregistrování je název chovatelské stanice mezinárodně chráněn – v rámci všech členských států Mezinárodní kynologické organizace nemohou mít stejné jméno CHS dva chovatelé.

Chovatel může mít zaregistrován pouze jeden chráněný název chovatelské stanice. Jeho přidělení je osobní a celoživotní a vztahuje se na všechna plemena, která chová. Při splnění určitých podmínek existuje možnost převedení chráněného názvu chovatelské stanice na jinou osobu, převod je možný zděděním nebo smluvním podstoupením. Majitelem chovatelské stanice může být pouze fyzická osoba starší 18 let, která je plně způsobilá k právním úkonům.

Registrace chovatelské stanice zaniká písemným zrušením ze strany majitele (tímto zaniká majiteli nárok na jakoukoli další registraci názvu chovatelské stanice), úmrtím majitele (pokud stanice nepřešla na jeho dědice), nebo neuhrazením poplatku za registraci do dvou měsíců od doručení chovateli.⁷

Jméno psa⁸

Jméno psa odpovídá lidskému křestnímu jménu. V souladu s platným chovatelským řádem musí jména všech štěňat ve vrhu začínat stejným písmenem, které značí, o kolikátý vrh určitého plemene u chovatele se jedná. Je nutné, držet se abecedního pořadí písmen a to vzestupně – jména štěňat z prvního vrhu plemene začínají na písmeno A, jména druhého vrhu na písmeno B atd. Nepoužívají se písmena

⁶ TICHÁ, V. Kynologická příručka pro rozhodčí, chovatele a vystavovatele. 2010. s. 50.

⁷ Zápisní řád ČMKU [online]. 2006.

⁸ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 18.

s diakritikou a je možné vynechat písmena problematická (CH, Q, X a Y). Pokud chovatel chová více plemen je doporučeno pro každé z nich používat vlastní abecední řadu.

Identifikační označení psa⁹

Každé štěně s průkazem původu narozené v České republice musí být do termínu odběru od chovatele řádně identifikačně označeno. V současné době se používají dva typy označení – tetování a čipování. Vzhledem k předpisům nařizujícím mít psa čipovaného (například při cestě do zahraničí) se pozvolna přechází na tento způsob označování.

Identifikace psa je velmi důležitá nejen při jeho ztracení, kdy jakékoliv označení zvýší šanci k jeho nalezení, ale i z hlediska chovu. Před každým zdravotním vyšetřením, absolvováním bonitace, svodu či zkoušky by mělo být zkontrolováno, zda fyzicky přítomný pes je opravdu ten, který je na danou akci přihlášen.

Standard plemene¹⁰

Každé plemeno má svůj vlastní standard, který vydává země, z níž plemeno pochází. Je to mezinárodně schválený a uznávaný požadavek, který určuje, jak má vypadat ideální představitel určitého plemene a jakou má mít povahu. Základními informacemi, které standard obsahuje, jsou: název plemene, číslo standardu, země původu plemene a podrobný popis jeho exteriéru. Dále v něm bývají popsány tzv. vylučující vady, které jedince vykazující tyto vady většinou vyloučí z chovu. Některá plemena mají ve standardu přesně uvedené požadované vlastnosti a taxativně vyjmenované vlastnosti vylučující, jiná nemají standard tak přesně definován. Na základě standardu posuzují rozhodčí psy na výstavách a chovatelé se jím řídí při výběru psů do chovu.

Znění standardů lze nalézt na webových stránkách jednotlivých kynologických organizací a chovatelských klubů, v originále pak na webových stránkách Mezinárodní kynologické organizace.

⁹ TICHÁ, V. Kynologická příručka pro rozhodčí, chovatele a vystavovatele. 2010. s. 51.

¹⁰ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 15.

Chovatelský klub¹¹

Sdružení lidí, které spojuje zájem o plemena psů v rámci sdružení chovaná, se nazývá chovatelský klub. Členy klubu mohou být chovatelé, majitelé, držitelé, ale i příznivci jednotlivých plemen (klub může zastřešovat jedno i více plemen).

Chovatelský klub je samostatný právní subjekt, má své stanovy a další předpisy řídící jeho činnost. Podle svého přání se chovatelské kluby mohou dále sdružovat do větších organizací nebo se stát přímo členy Českomoravské kynologické unie, která tyto kluby zaštiťuje.

Bonitace¹²

Bonitací se rozumí posouzení psa či feny a prověření jejich kvalit. Na jejím základě je rozhodnuto o zařazení/nezařazení jedince do chovu. Bonitace se hodnotí tzv. bonitačním kódem, ve kterém je za pomoci čísel a písmen hodnocena kvalita jednotlivých znaků exteriéru a povaha psa. Bonitaci lze absolvovat pouze jednou za život psa, rozhodnutí o chovnosti je konečné a nevratné.

1.2 KYNOLOGICKÉ ORGANIZACE U NÁS A VE SVĚTĚ

Chovatelé čistokrevných plemen psů se sdružují do chovatelských spolků, klubů a svazů zastřešených národními organizacemi. Tyto organizace mimo jiné navrhuji a schvalují standardy plemen, vydávají průkazy původu, provádějí zápisy chovných jedinců, registrují změny jejich majitelů a schvalují pořádání výstav. Většinu národních organizací sdružuje Mezinárodní kynologická organizace, které je věnována následující podkapitola.¹³

1.2.1 Federation cynologique internationale – FCI¹⁴

Mezinárodní kynologická organizace sdružující chovatele psů z celého světa je pro většinu chovatelů z České republiky organizací nejvýznamnější. Byla založena

¹¹ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 15.

¹² Kynologická encyklopedie [online].

¹³ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 13.

¹⁴ ŠEBKOVÁ, N. Kynologie. 2008. s. 25.

v roce 1911 v Belgii a v současné době má hlavní sídlo a ústředí v Bruselu. Mezi hlavní činnosti FCI patří:

- registrace a uznávání standardů všech čistokrevných FCI uznaných plemen psů,
- úprava předpisů o řízení chovu,
- přiznávání titulů mezinárodních šampionátů krásy a výkonu.

Oficiální webové stránky FCI naleznete na adrese <http://www.fci.be/>.

Každý členský stát v FCI zastupuje pouze jedna organizace – u nás je to v současné době Českomoravská kynologická unie, která je střešní organizací od roku 1992. Ta má jako jediná právo zastupovat Českou republiku v FCI a ostatní organizace musejí jednat pouze jejím prostřednictvím. Vlivem politických změn a rozpadem našeho státu žádala Česká republika o přijetí do FCI již třikrát, poprvé v roce 1923, podruhé v roce 1957 a potřetí v roce 1997, kdy jsme byli přijati za řádného člena FCI s hlasovacími právy.

Členské státy musí respektovat plemenné standardy FCI. Tyto standardy může měnit pouze země původu plemene (v případě plemen, která pocházejí ze zemí, jež nejsou členy FCI, přebírá tuto funkci země, která má nad daným plemenem patronát). Návrh standardu plemene předkládá FCI vždy pouze zastřešující organizace dané země.

1.2.2 Českomoravská kynologická unie – ČMKU ¹⁵

Českomoravská kynologická unie je zastřešující organizací české kynologie, která sdružuje všechny další kynologické organizace v České republice a zastupuje nás v FCI. Byla založena v prosinci roku 1992 a v současné době sídlí v Praze, kde má svoje ústředí. Mezi činnosti ČMKU patří:

- vedení plemenných knih,
- vydávání rodokmenů,
- sdružování chovatelských klubů,
- pořádání výstav,
- školení rozhodčích z exteriéru.

¹⁵ ŠEBKOVÁ, N. Kynologie. 2008. s. 26.

Oficiální webové stránky ČMKU naleznete na adrese <http://www.cmku.cz/>.

1.2.3 Českomoravská kynologická jednota – ČMKJ¹⁶

Českomoravská kynologická jednota je organizace sdružující lovecká plemena psů. Vede jejich plemennou knihu, vydává průkazy původu a pracovní certifikáty, organizuje výstavy a deleguje rozhodčí. Spolupracuje s ČMKU a ČMMJ.

Oficiální webové stránky ČMKJ naleznete na adrese <http://www.antee.cz/cmky/>.

1.2.4 Ostatní kynologické organizace

Mezi další kynologické organizace působící v České republice patří například:

- Českomoravská myslivecká jednota – <http://www.cmmj.cz/>.
- Český kynologický svaz – <http://www.kynologie.cz/>.
- Klub agility ČR – <http://www.klubagility.cz/>.
- Moravskoslezský kynologický svaz – <http://www.msks.cz/>.
- Svaz záchranných brigád kynologů ČR – <http://www.zachranari.cz/>.

1.3 LEGISLATIVA ČISTOKREVNÉHO CHOVU PSŮ

Odchov čistokrevných štěňat s průkazem původu je podřízován poměrně přísné a složité legislativě. Jedná-li se o psy s průkazem původu FCI, platí pro všechny chovatele řády a směrnice, které lze v plném znění najít na oficiálních stránkách ČMKU. Chov psů není pouze o radostech a starostech s nimi, nýbrž jde i o nezbytně nutnou administrativu, a proto existují chovatelské řády stanovující přesné požadavky v této oblasti.¹⁷

Kynologické předpisy můžeme rozdělit do dvou skupin. První z nich zahrnuje obecně platné zákony a vyhlášky (například Zákon na ochranu zvířat proti týrání) a vymezuje mantinely chovatelské činnosti. Druhá skupina předpisů vyplývá z organizační struktury

¹⁶ ŠEBKOVÁ, N. Kynologie. 2008. s. 26.

¹⁷ ŠEBKOVÁ, N. XII. kapitola Kynologie – Reprodukce psů [online]. 2010.

české kynologie a týká se přímo chovu jednotlivých plemen, část pravomocí tedy mají chovatelské kluby.¹⁸

Jak vyplývá z předpisů FCI, musí být kynologie, tak jak je prováděna v rámci ČMKU, čistě zájmovou činností. Jedná se tedy o koníčka a ne o prostředek k dosažení zisku. I přesto je nezbytně nutné, aby byla postavena alespoň základní rámcová pravidla pro určité oblasti činností, a proto vznikají zkušební řády, předpisy týkající se chovu a další nařízení. Máme zkušební řády pro plemena lovecká, pracovní i pastevecká a zkušební řád agility. Za důležité jsou považovány řády upravující hodnocení exteriéru psů – Výstavní řád a Řád pro jmenování rozhodčích. Jedním z nejdůležitějších předpisů, které v rámci ČMKU platí, je Zápisní řád ČMKU, který se zabývá chovatelskou činností a vymezuje základní podmínky a požadavky chovu. Tento předpis podléhá schválení Ústřední komise na ochranu zvířat proti týrání.¹⁹

Zápisní řád ČMKU²⁰

V jeho úvodu je uvedeno, že: „*cílem ČMKU je chov čistokrevných plemen psů s průkazem původu, při zachování biologického zdraví každého jedince a charakteristických vloh a vlastností specifických pro jednotlivá plemena*“.

Dále konstatuje, že: „*Zápisní řád je základní normou pro chov psů začleněných do ČMKU a plně respektuje Mezinárodní chovatelský řád FCI*“.

Zároveň je v něm jasně stanoveno, že chov jednotlivých plemen je řízen chovatelskými kluby, kterým dané plemeno podléhá. Toto ustanovení dává na jedné straně patřičné pravomoci chovatelským klubům, na straně druhé z něj pro kluby vyplývá velká zodpovědnost. Chovatelské kluby určují pro v nich sdružená plemena specifické chovné podmínky, které, stejně jako vše ostatní týkající se chovu, musí být v souladu s předpisy FCI a s platnými právními předpisy ČR – patří sem zejména Zákon na ochranu zvířat proti týrání a Zákon o veterinární péči.

¹⁸ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 13.

¹⁹ Tamtéž. s. 14.

²⁰ Zápisní řád ČMKU [online]. 2006.

Směr celého chovu udává bod závěrečný, který říká, že: „*základní chovatelskou normou je plemenný standard FCI v plném rozsahu*“.

Zápisní řád ČMKU vymezuje také pojem chovný jedinec. Za chovného jedince jsou považováni pouze psi a feny s průkazem původu vystaveným nebo registrovaným plemennou knihou uznávanou FCI. V České republice i v zahraničí fungují kynologické organizace, které svoji činnost provádějí mimo rámec FCI. I tyto organizace mají své předpisy a plemenné knihy a vystavují štěňatům průkazy původu – jedinec s tímto průkazem ale nemůže být v našem chovu využíván.

Další část Zápisního řádu je zaměřena na předpisy vztahující se k zápisu psů do plemenné knihy a vystavování průkazů původu. Administrativní postup při zápisu štěňat do plemenné knihy vychází z předpisů jednotlivých chovatelských klubů, pro všechny však platí zásada, že vrh musí být přihlášen k zápisu celý najednou a to nejpozději do 28 dnů stáří štěňat.

Zápisní řád ČMKU je základní normou, na kterou navazují předpisy jednotlivých chovatelských klubů, které s ní nesmějí být v rozporu. Některé kluby využívají řád ČMKU v plném znění a vlastní předpisy nezpracovávají, jiné kluby mají chovatelský řád vlastní. Jeden předpis doplňující řád ČMKU však mají všechny kluby zpracován samostatně, jedná se o chovné podmínky. Chovné podmínky určují úroveň jedinců zařazovaných do chovu a tím i úroveň budoucí populace – jsou jedny z nejdůležitějších opatření v chovu jednotlivých plemen.

1.4 CHOV ČISTOKREVNÝCH PSŮ

Zápisní řád ČMKU říká, že: „*s chovatelstvím je neslučitelný chov jakéhokoli plemene bez průkazu původu FCI*“. Aby měla štěňata na tento průkaz původu nárok, musí jejich rodiče splnit tzv. podmínky pro zařazení do chovu, a to ještě před plánovaným vrhem.²¹

²¹ Zápisní řád ČMKU [online]. 2006.

1.4.1 Podmínky pro zařazení do chovu ²²

Pro odchovávání čistokrevných štěňat nestačí pouze fakt, že oba rodiče mají průkaz původu vystavený nebo registrovaný plemennou knihou uznávanou FCI (i když je tato podmínka zásadní). Rodiče vrhu navíc musejí splnit ještě tzv. podmínky pro zařazení do chovu. V České republice tyto podmínky stanovují jednotlivé chovatelské kluby na základě standardu plemene. Jsou to minimální požadavky, které definují, co musí daný jedinec (pes či fena) splnit, aby byl uznán chovným a jeho potomstvo mělo nárok na PP.

Podmínky pro zařazení do chovu většinou obsahují tyto části:

- zdravotní vyšetření zaměřená na dědičně podmíněné choroby (vyšetření na dysplazii kyčelního/loketního/ramenního kloubu, luxaci česky, očního pozadí, srdečních onemocnění aj.),
- hodnocení exteriéru (výstavy, bonitace),
- složení povahového testu či výkonnostní zkoušky (u loveckých, pracovních a ovčáckých plemen psů).

Kromě těchto požadavků, které si stanovuje sám dle svého uvážení každý chovatelský klub, existují ještě další podmínky, které upravuje například Zápisní řád ČMKU. Ten se snaží v rámci možností chránit psy a feny před nešetrným využíváním v chovu. Proto stanovuje věkové hranice, od kterých mohou být chovní jedinci využiti. U malých plemen se hranice pohybuje mezi 12-15 měsíci, u středních plemen mezi 15-18 měsíci a u velkých plemen mezi 18-24 měsíci. V zájmu fen i jejich odchovů je stanovena také věková hranice horní – fena může být nakryta naposledy v den dosažení věku 8 let. U psů je chovnost prakticky neomezená. ²³

Na správném stanovení výše zmíněných podmínek závisí pozitivní rozvoj chovu plemene. Každá benevolence se vždy projeví na dalších generacích chovu. Podle potřeb chovu se tedy mohou podmínky v průběhu doby měnit tak, aby udržely chov na kvalitní úrovni. Správně stanovené chovné podmínky nesmějí neúnosně snižovat chovnou

²² PROCHÁZKA, Z. Chov psů. 2005. s. 107-108.

²³ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 15-16.

základnu plemene a v ideálním případě by měly působit tak, aby se kvalita populace zlepšovala, v horším případě zůstala alespoň stejná.²⁴

1.4.2 Prodej štěňat

Prodej štěňat potenciálním majitelům by se měl uskutečňovat na základě kupní smlouvy, které je věnována kapitola 1.4.3. Pokud není mezi chovatelem a kupujícím dohodnuto jinak, cena za štěně se vyplácí v době jeho přebírání. Podle předpisů ČMKU musí být v kupní ceně štěněte zahrnutý i jeho průkaz původu. To znamená, že chovatel musí všechna štěňata z vrhu prodat jako čistokrevné psy s PP. V žádném případě nelze prodat například 5 štěňat s PP a 3 štěňata bez PP.²⁵

Někteří chovatelé, dohodnou-li se předběžně se zájemcem o štěně na jeho budoucí koupi, požadují složení finanční zálohy. Tato je pak součástí ceny štěněte. Poskytuje jakousi záruku jak pro chovatele, který nemusí dále hledat štěněti nový domov, tak pro kupujícího, který má štěně rezervované. V případě, že si zájemce k domluvenému dni převzetí štěně neodebere, záloha propadá chovateli – považuje se za náklad spojený s další výživou štěněte a péčí o něj do doby prodeje jinému kupujícímu.²⁶

Vhodné stáří štěňat pro předání novým majitelům určuje Mezinárodní chovatelský řád FCI, který musí být chovateli respektován. Tento říká, že minimální věk pro odběr štěněte od feny a z prostředí chovatele je 50 dnů. V době odběru musí být všechna štěňata z vrhu označena tetováním nebo čipem, řádně očkována a odčervena.²⁷

1.4.3 Kupní smlouva na štěně

„Z kupní smlouvy vznikne prodávajícímu povinnost předmět koupě kupujícímu odevzdat a kupujícímu povinnost předmět koupě převzít a zaplatit za něj prodávajícímu dohodnutou cenu.“²⁸

²⁴ TICHÁ, V. Malá škola pro chovatele psů. 2000. s. 15-16.

²⁵ PROCHÁZKA, Z. Chov psů. 2005. s. 195.

²⁶ KÜHNELOVÁ, J. Kupní smlouva na štěně z (nejen) právního hlediska. Svět psů. 2007. s. 22-23.

²⁷ PROCHÁZKA, Z. Chov psů. 2005. s. 195.

²⁸ Zákon č. 40/1964 Sb. § 588.

Náležitosti kupní smlouvy:

- Identifikace smluvních stran – prodávající a kupující. Jména a příjmení, rodná čísla, místa trvalého bydliště, adresy pro doručování (liší-li se od místa trvalého bydliště), z praktických důvodů i telefonní a e-mailové kontakty.
- Identifikace štěněte – předmět koupě. Plemeno, jméno, název chovatelské stanice, datum narození, číslo zápisu, číslo čipu či tetování, jména rodičů, barva aj. (identifikace by měla být tak přesná, jak je jen možné).
- Datum uzavření kupní smlouvy a datum předání štěněte (tato data se mohou a nemusí lišit).
- Kupní cena, případně její zdůvodnění (vady).²⁹

Písemně stvrzený stav štěněte při odběru, který je důležitou součástí kupní smlouvy, může být v budoucnu dobrý podkladem pro obě strany v případě reklamace. § 595 občanského zákoníku říká: „*Má-li věc vady, o kterých prodávající ví, je povinen kupujícího při sjednávání kupní smlouvy na ně upozornit.*“³⁰

U prodávaných štěňat zodpovídá chovatel pouze za vady zjevné – sem řadíme například vady zbarvení, pupeční kýly, nesprávné postavení řezáků a jiné viditelné nedostatky. Za vady skryté, které se projeví až po určité době u nového majitele, chovatel nezodpovídá. Mohou to být například nedostatky ve vzrůstu (přílišná nebo nedostatečná kohoutková výška), nebo vady v povaze (bázlivost, malý zájem o výcvik, temperamentnost apod.). Do této skupiny spadá rovněž nejčastější příčina reklamace, a to absence některých trvalých zubů. Za tyto skryté vady nemůže chovatel zodpovídat, protože jsou geneticky podmíněné a ze strany chovatele neovlivnitelné.³¹

1.5 SHRNUÍ

Kapitola vysvětluje základní pojmy, které se vztahují k dané problematice, charakterizuje nejvýznamnější kynologické organizace, uvádí základních chovatelské řády a předpisy a stručně nastiňuje princip chovu čistokrevných psů.

²⁹ KÜHNELOVÁ, J. Kupní smlouva na štěně z (nejen) právního hlediska. Svět psů. 2007. s. 22-23.

³⁰ Zákon č. 40/1964 Sb. § 595.

³¹ PROCHÁZKA, Z. Chov psů. 2005. s. 195-196.

2 PŘÍJMY A VÝDAJE SPOJENÉ S CHOVEM PSŮ S PP

Následující kapitola popisuje jednotlivé položky příjmů a výdajů, které jsou spojeny s chovem čistokrevných psů dle předpisů Mezinárodní kynologické unie.

2.1 PŘÍJMY

Nejvýznamnější položkou chovatelských příjmů je bezesporu příjem z prodeje odchovaných štěňat. Ve většině chovatelských stanic tvoří tento příjem 95 % z celkových příjmů. Výše sumy se liší v závislosti na frekvenci vrhů, počtu štěňat ve vrhu, kvalitě rodičů vrchu a kvalitě jednotlivých štěňat.

Dalším možným příjmem, v případě že chovatel vlastní chovného psa, je poplatek za krytí. Výše tohoto poplatku se odvíjí od kvality chovného psa a výsledků jeho předešlých potomků.

Do ostatních příjmů zahrnujeme ty, které nejsou pravidelné a vůbec se nemusí vyskytnout – například příjem z prodeje dospělého jedince.

Jiné druhy příjmů chovatel nemá. Někteří lidé se mylně domnívají, že pokud pes například vyhraje na výstavě, jeho majitel dostane finanční odměnu. Tak to ale není. Úspěchy psů na výstavách a zkouškách odrážejí jejich chovnou kvalitu a mohou se tedy promítnout do výše ceny jejich potomků.

2.2 VÝDAJE

Každý majitel psa investuje do krmiva a veterinární péče. Chovatelé psů s PP mají navíc i další výdaje, které vyplývají z předpisů Mezinárodní kynologické organizace. Tyto se dají rozdělit do několika skupin:

- Výdaje na založení chovu.
- Výdaje na uchovnění psů a fen.
- Výdaje na odchov vrhu.
- Ostatní výdaje.

2.2.1 Výdaje na založení chovu

Výdaje na založení chovu má většina chovatelů totožné, patří do nich zejména:

- Poplatek za zaregistrování názvu chovatelské stanice.
- Registrační poplatek nového člena chovatelského klubu.
- Roční příspěvek na členství v chovatelském klubu.
- Koupě psů/fen.

2.2.2 Výdaje na uchovnění psů a fen

Výdaje vynaložené za účelem zařazení psa do chovu se odlišují v závislosti na chovaném plemeni. Podmínky chovnosti si stanovuje sám každý chovatelský klub, který dané plemeno zaštiťuje. Zpravidla se tento proces sestává ze tří částí, které musí každý jedinec splnit – posouzení zdravotního stavu, exteriéru a pracovních schopností.

Někteří chovatelé se nespokojí pouze se splněním základních podmínek daných klubem, ale snaží se pro svůj chov udělat i něco navíc. Absolvují nepovinná zdravotní vyšetření, vystavují ve státech celé Evropy, skládají se psy zkoušky atd. Všechny tyto činnosti jsou značně finančně náročné.

Mezi úkony potřebné pro uchovnění psů a fen patří například:

- Rentgenové vyšetření kyčelních/loketních/ramenních kloubů a jejich vyhodnocení oficiálním posuzovatelem.
- Vyšetření očí a srdce.
- Absolvování výstav s dosažením předepsaného výsledku.
- Absolvování pracovních zkoušek s dosažením předepsaného výsledku.
- Absolvování bonitace, svodu.
- Poplatek chovatelskému klubu za zařazení jedince do chovu.

2.2.3 Výdaje na odchov vrhu

Výdaje vydané na odchov vrhu se také mění v závislosti na chovaném plemeni. Dalším faktorem ovlivňujícím výši výdajů je počet narozených štěnat a jejich zdravotní stav. Na úkor vrhu lze ušetřit na krmivu, veterinární péči či značce očkovacích vakcín.

Tento postup ale není vhodný, protože se později může odrazit na negativním vývoji jednotlivých štěňat.

Základními výdaji spojenými s každým vrhem jsou především:

- Poplatek klubu za vystavení doporučení ke krytí.
- Poplatek za krytí (někdy spojen s cestou do cizí země, zajištěním ubytování a vyřízením nejrůznějších potvrzení). Tento poplatek náleží majiteli krycího psa.
- Výdaje na veterinární péči o březí fenu.
- Poplatek klubu za každé narozené štěně.
- Výdaje za krmivo pro fenu i štěňata.
- Výdaje na očkování, odčervení, tetování, čipování.
- Ostatní veterinární výlohy.

Existují i další činnosti spojené s odchovem vrhu štěňat, které sice nejsou ocenitelné penězi, ale jsou neméně důležité:

- Asistence feně během porodu.
- Neustálý dohled nad štěňaty v průběhu prvních týdnů jejich života (nutnost vzít si dovolenou z práce apod.).

2.2.4 Ostatní výdaje

Do ostatních výdajů patří všechny poplatky, které nebyly zmíněny v předchozích výčtech, ale také se mohou při chovu psů vyskytnout. Jsou to například:

- Místní poplatek ze psů.
- Úhrada za vystavení pasu (Pas zvířete v zájmovém chovu), který je potřebný při vycestování z České republiky.
- Výdaje na reprezentaci chovu – webové stránky CHS, inzerce štěňat apod.
- Výdaje na nenadálou veterinární péči.
- Poplatky za přiznané šampionáty.
- Expediční poplatky.
- A další.

2.3 KONKRÉTNÍ PŘÍKLAD VÝŠE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ CHOVATELE

Pro vytvoření představy o výši zisku nebo ztráty plynoucí z chovu psů nastiňuji skutečný příklad odchovu jednoho vrhu štěňat a jejich následného prodeje.

Z důvodu stanovení přesných částek a rozdílných podmínek chovu každého plemene jsem si zvolila jedno, na kterém příklad ukazuji. Plemeno nebylo zvoleno náhodně, nýbrž z důvodu jeho celosvětové oblíbenosti a velkému počtu odchovaných štěňat. Jedná se o labradorského retrievera, který je v České republice chován pod záštitou Retriever klubu CZ a Klubu chovatelů loveckých slídičů.

2.3.1 Výdaje

Následující tabulky uvádějí jednotlivé výdaje uskutečněné před odchovem prvního vrhu štěňat. Pokud by se jednalo o vrh druhý a další, výdaje by klesly o částky spojené se založením chovu a uchovněním feny. Všechny vyjmenované výdaje jsou výdaji plynoucími z předpisů Mezinárodní kynologické organizace a z podmínek stanovených chovatelským klubem.

Tabulka 2.1: Výdaje na založení chovu

Název položky	Částka	Zdroj
Zaregistrování názvu CHS	1 800 Kč	ČMKU
Registrační poplatek nového člena Retriever klubu CZ	50 Kč	RK-CZ
Roční příspěvek na členství v Retriever klubu CZ	300 Kč	RK-CZ
Koupě feny	16 000 Kč	
Expediční náklady	100 Kč	ČMKU
Celkem	18 250 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 2.2: Výdaje na uchovnění feny

Název položky	Částka	Zdroj
Rentgenový snímek kyčelních a loketních kloubů	1 300 Kč	
Vyhodnocení RTG snímků oficiálním posuzovatelem	800 Kč	MVDr. Snášil
Vyšetření očí na PRA/CAT	500 Kč	MVDr. Trnková
Absolvované výstavy	2 000 Kč	
Absolvované zkoušky	1 000 Kč	RK-CZ
Poplatek klubu za uchovnění feny	100 Kč	RK-CZ
Celkem	5 700 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 2.3: Výdaje na odchov vrhu

Název položky	Částka	Zdroj
Vystavení doporučení ke krytí	100 Kč	RK-CZ
Poplatek za samotné krytí	12 000 Kč	
Poplatek za každé narozené štěně	700 Kč	RK-CZ
Veterinární péče	3 500 Kč	
Očkování, odčervení, tetování	6 000 Kč	
Krmivo	4 600 Kč	
Ostatní výdaje (porodní bedna, savé podložky, atd.)	3 000 Kč	
Celkem	29 900 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 2.4: Ostatní výdaje

Název položky	Částka	Zdroj
Místní poplatek ze psů	1 500 Kč	Brno-střed
Přiznání titulu Junioršampion ČR	120 Kč	ČMKU
Expediční náklady	100 Kč	ČMKU
Celkem	1 720 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

2.3.2 Příjmy

Průměrný počet štěňat ve vrhu labradorů je sedm, proto v tomto modelovém příkladu vycházím se sedmi potomků. Z tohoto množství je šest štěňat standardních a jedno v tzv. „pet kvalitě“ (nevhodné do chovu). Neznamená to však, že nedostane průkaz původu, na ten mají nárok všechna štěňata ve vrhu, i ta nestandardní.

Tabulka 2.5: Příjem z prodeje odchovaných štěňat

Název položky	Částka	Výpočet
Standardní štěňata	60 000 Kč	6 x 10 000 Kč
Štěně nevhodné do chovu	5 000 Kč	1 x 5 000 Kč
Celkem	65 000 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

2.3.3 Rozdíl mezi příjmy a výdaji

Rozdíl mezi příjmy a výdaji ukazuje, že po prvním odchovaném vrhu generuje chovatel zisk 9 430 Kč. Je nutné si uvědomit, že tomuto zisku předcházela nejméně dvouletá práce chovatele se zařizováním chovu a především s uchovněním feny – matky vrhu.

Tabulka 2.6: Rozdíl mezi příjmy a výdaji

Název položky	Částka
Výdaje celkem	55 570 Kč
Příjmy celkem	65 000 Kč
Zisk	9 430 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Fena může být využívána v chovu zpravidla mezi 2. a 8. rokem života. Zápisní řád ČMKU a jednotlivé chovatelské kluby také určují maximální počet vrhů feny v kalendářním roce – většinou se jedná o jeden vrh ročně, případně o tři vrhy za dva roky. Nelze tedy výslovně říci, že chov psů je výdělečnou činností. Co chovatel vydělá, často investuje zpět do svých psů.

2.4 SHRNU TÍ

Kapitola vyjmenovává jednotlivé položky příjmů a výdajů chovatele, tak jak vyplývají z předpisů a nařízení kynologických organizací. Je zakončena modelovým příkladem, který ukazuje konkrétní výši příjmů a výdajů majitele chovatelské stanice po odchování prvního vrhu štěňat.

3 ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ Z CHOVATELSKÉ ČINNOSTI

Přestože je chov psů ve stanovách ČMKU definován jako zájmová, obecně prospěšná kynologická činnost, plynou chovatelům z jeho provozování příjmy podléhající zdanění. Ze stanov také vyplývá, že chovatelé, majitelé a držitelé psů jsou povinni dodržovat zákony České republiky, tedy příjmy podléhající zdanění musí přiznat a zdanit.³²

Stanovy ČMKU taktéž jasně definují, co je v oblasti chovu psů povoleno a co ne. Chovatel, který má zaregistrovanou chovatelskou stanici nesmí produkovat zároveň psy čistokrevné a psy bez průkazu původu. Dále nesmí jakoukoli formou realizovat či podporovat překupnictví psů – tímto se rozumí zvláště nákup psů za účelem dalšího prodeje.³³

3.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Zápisní řád ČMKU říká, že: „*Majitelem chovatelské stanice může být pouze fyzická osoba starší 18 let, která je plně způsobilá k právním úkonům.*“³⁴ Proto se příjmu plynoucímu z chovu psů týká pouze daň z příjmů fyzických osob.

Podle § 38g odst. 1 ZDP je povinen daňové přiznání k dani z příjmů FO podat každý, „*jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.*“³⁵

Zákon o daních z příjmů člení dani podrobené příjmy fyzických osob do pěti skupin:

- § 6 ZDP – Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky,
- § 7 ZDP – Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- § 8 ZDP – Příjmy z kapitálového majetku,
- § 9 ZDP – Příjmy z pronájmu,

³² Stanovy ČMKU [online].

³³ Tamtéž.

³⁴ Zápisní řád ČMKU [online]. 2006.

³⁵ Zákon č. 586/1992 Sb. § 38g.

- § 10 ZDP – Ostatní příjmy.³⁶

Předmětem daně chovatelů jsou příjmy plynoucí z chovatelské činnosti. Pro jejich správné začlenění a pro způsob uplatnění souvisejících výdajů je rozhodující zařazení činnosti, z níž příjmy plynou. Dle ZDP můžeme tyto příjmy zařadit do dvou skupin podle toho, zda činnost, z níž příjmy plynou, je či není podnikáním.

- § 7 odst. 1 písm. b) – příjmy ze živnosti.
- § 10 odst. 1 písm. a) – příjmy z příležitostných činností.

3.1.1 Příjmy dle § 7 ZDP

Na začátek je nutné, položit si otázku, zda je chovatelská činnost skutečně podnikáním. Co se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje za příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti stanovuje § 7 odst. 1 a 2 ZDP. Toto ještě upřesňuje Pokyn D-300 vydaný ministerstvem financí České republiky, který říká, že za příjmy z podnikání se považují: *„příjmy z činností vykonávaných na základě povolení, registrace nebo jiného souhlasu příslušného orgánu, pokud je ho k výkonu takové činnosti třeba, a to i tehdy, jestliže toto povolení, registrace nebo souhlas byly vydány v průběhu zdaňovacího období.“* To, o jaká povolení a registrace jde, stanovuje zákon č.455/1991 Sb. o živnostenském podnikání.³⁷

Podle § 2 zákona o živnostenském podnikání se živností rozumí činnost:

- a) soustavná,
- b) provozovaná samostatně,
- c) vlastním jménem,
- d) na vlastní odpovědnost,
- e) za účelem dosažení zisku

a za podmínek stanovených tímto zákonem. Všechny tyto předpoklady musejí být splněny současně.³⁸

³⁶ PELECH, P. a PELC, V. Daně z příjmů s komentářem k 1. 9. 2009. 2009. s. 30.

³⁷ Pokyn D-300. K § 7.

³⁸ Zákon č. 455/1991 Sb. § 2.

Podmínky vykonávání činnosti samostatně, vlastním jménem a na vlastní zodpovědnost, jsou u chovatelů nesporně splněny. Posouzení dalších zákonných předpokladů už tak jednoznačné není, proto se na ně zaměřím podrobněji.

Zákon o živnostenském podnikání blíže nevysvětluje pojem soustavná činnost, nelze tedy přesně říci, kolikátý vrch v dané chovatelské stanici, kolikátý vrh v jednom kalendářním roce, nebo jaká výše příjmů z chovu plynoucích, už znamená soustavnou činnost. Obecně je tedy možno usuzovat, že produkcí jednoho a více vrhů v každém kalendářním roce se chovatel dopouští soustavné činnosti.

Posledním předpokladem je provozování činnosti za účelem dosažení zisku. Mnoho chovatelů prohlašuje, že nechovají pro peníze, ale pro zkvalitnění krve plemene, a příjem z prodeje štěňat investují zpět do svého chovu, případně jím uhradí již vzniklé výdaje. Nicméně pokud si chovatel všechna štěňata nenechává pro svoji potřebu nebo je nerozdává zdarma, ale štěňata prodává a náklady na chov hradí z takto získaného příjmu, je jednoznačným smyslem produkce a prodeje štěňat zisk bez ohledu na jeho následné použití. Je-li tedy chovná fena na základně krycího listu záměrně nakryta chovným psem a chovatel si štěňata nenechá pro sebe, lze se domnívat, že tato štěňata byla odchována za účelem dosažení zisku, a to i v případě, kdy po odečtení vynaložených výdajů chovatel žádného zisku nedosáhl.

S ohledem na uvedené skutečnosti lze podle mého názoru velmi obecně říci, že chovatelská činnost spojená s prodejem štěňat je podnikání. Tuto teorii potvrzuje i fakt, že zákon o živnostenském podnikání řadí chov zvířat do seznamu živností. Konkrétně se jedná o živnost volnou Chov zvířat a jejich výcvik (s výjimkou živočišné výroby).³⁹

Obsahová náplň této živnosti je následující: „*Chov psů, koček a jiných drobných zvířat či živočichů v zájmových chovech, zoologických a laboratorních zvířat či živočichů a prodej zvířat či živočichů z tohoto vlastního chovu. Výcvik psů a případně jiných drobných domácích zvířat pro jiné účely, než jsou artistická vystoupení. Výcvik jezdeckých koní, případně výcvik koní pro jiné účely, než jsou artistická vystoupení. Provozování hotelů, útulků a jiných obdobných zařízení pečujících o zvířata. Provádění*

³⁹ Zákon č. 455/1991 Sb. Příloha č. 4.

kadeřnických a jiných kosmetických úprav drobných domácích a jiných zvířat. Další činnosti související s chovem domácích a zoologických zvířat. Obsahem činnosti není obchod se zvířaty určenými pro zájmové chovy, drezúra zvířat, veterinární činnost a provozování zoologických zahrad.“ ⁴⁰

Z výše uvedených informací vyplývá, že chovatel splňující podmínky živnosti, je podnikatelem a je povinen vlastnit živnostenský list. Registrace chovatelské stanice u ČMKU živnostenský list nenahrazuje, stejně tak, jako samotné vlastnění živnostenského oprávnění neumožní chov psů s průkazem původu.

3.1.1.1 Dílčí základ daně § 7 ⁴¹

Vlastnění živnostenského oprávnění má neopomenutelnou výhodu, která je spojena s příjmy a výdaji plynoucími z chovu. Příjmy z podnikání dle § 7 odst. 1 písm. b) ZDP se snižují o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Jsou-li příjmy nižší než výdaje, je rozdíl ztrátou.

V praxi to znamená, že chovatel si může uplatnit veškeré výdaje spojené s jeho chovem. Tedy nejenom výdaje vztahující se k chovným jedincům, ale i výlohy za ostatní členy smečky – štěňata, juniory, seniory a nechovné jedince. Tyto výdaje lze uplatnit ve skutečné výši (prokazatelně vynaložené), nebo stanovenou paušální částkou, která v roce 2010 činila 60 % z příjmů.

3.1.1.2 Podmínky provozování živnosti ⁴²

Živnost Chov zvířat a jejich výcvik (s výjimkou živočišné výroby) patří mezi živnosti ohlašovací volné. K provozování činností náležících mezi živnosti volné zákon nevyžaduje prokazování odborné ani jiné způsobilosti. K získání živnostenského oprávnění musí být splněny všeobecné podmínky.

Všeobecné podmínky provozování živnosti fyzickými osobami jsou:

- a) dosažení věku 18 let,
- b) způsobilost k právním úkonům,

⁴⁰ Nařízení vlády č. 278/2008 Sb. Příloha č. 4.

⁴¹ PELECH, P. a PELC, V. Daně z příjmů s komentářem k 1. 9. 2009. 2009. s. 164.

⁴² Zákon č. 455/1991 Sb. § 6, § 25, § 45.

c) bezúhonnost.

Fyzická osoba, která hodlá provozovat ohlašovací živnost, je povinna ohlásit to živnostenskému úřadu. Podnikatel prokazuje své živnostenské oprávnění výpisem ze živnostenského rejstříku.

Správní poplatek za ohlášení živnosti činí 1 000 Kč při vstupu do živnostenského podnikání a 500 Kč za další ohlášení živnosti, bez ohledu na to, kolik živností je zároveň ohlašováno.⁴³

3.1.2 Příjmy dle § 10 ZDP⁴⁴

Do ostatních příjmů podle § 10 zahrnuje ZDP ty příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku a nejedná se o příjmy podle § 6 až § 9. Pokud chovatel nevlastní živnostenský list, tedy nemá příjmy z podnikání dle § 7 ZDP, náleží jeho příjmy do § 10 odst. 1 písm. a) ZDP a jedná se o tzv. příjmy z příležitostné činnosti. V případě, že úhrn těchto příjmů nepřesáhne u poplatníka ve zdaňovacím období 20 000 Kč, je od daně osvobozen.

Chovatelé, kterým plynou příjmy podle § 10, mohou být například následující:

- Majitelé feny, na které odchovávají jeden vrh štěňat tzv. pro radost.
- Majitelé menší chovatelské stanice, ve které mají vrh každé 2-3 roky.
- Majitelé chovného psa, kterého čas od času poskytují ke krytí.

3.1.2.1 Dílčí základ daně § 10⁴⁵

Zákon o daních z příjmů definuje základ daně § 10 jako příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení, nikoliv o výdaje na udržení a zajištění příjmů, jako tom bylo v případě § 7. Jsou-li výdaje vyšší než příjmy, k rozdílu se nepřihlíží – poplatník nemůže uplatnit daňovou ztrátu u příjmů podle § 10.

Vztáhneme-li tuto informaci na chov psů, znamená to, že pokud má chovatel v kalendářním roce příjem z prodeje jednoho vrhu štěňat, tak výdaje, které si může

⁴³ Živnost volná pro fyzické osoby s bydlištěm na území ČR [online]. 2011.

⁴⁴ PELECH, P. a PELC, V. Daně z příjmů s komentářem k 1. 9. 2009. 2009. s. 207-208.

⁴⁵ Zákon č. 586/1992 Sb. § 10.

dle ZDP uplatnit jsou pouze ty, které vynaložil na tento odchovaný vrh. Analogicky, pokud příjem vznikne z poskytnutí chovného psa na krytí, do výdajů se započítají právě ty, které byly vydány na jeho uchovnění. Nelze tedy uplatnit výdaje za ostatní psy, ani výdaje za období, ve kterém chovateli neplyne žádný příjem z jeho činnosti.

Oproti příjmu z prodeje štěňat lze uplatnit například:

- výdaje na zakoupení feny,
- výdaje vynaložené na uchovnění feny,
- výdaje za nakrytí feny
- a výdaje, které vzniknou od nakrytí do okamžiku prodeje štěňat.

Přičemž se zahrnují pouze ty výdaje, které jsou na odchov štěňat nezbytně vynaložené. Tedy poplatek za výstavu, nutnou k uchovnění feny, si uplatnit lze, ale zakoupení výstavní klece pro zvýšení komfortu čekání feny na posouzení nikoliv.

Protože ve většině případů chovatel během jednoho kalendářního roku nekoupí fenu a současně v tomtéž roce na ní neodchová štěňata a neprodá je, je možno uplatnit výdaje i z roku jiného, pokud souvisí s aktuálním příjmem chovatele.

3.1.3 Srovnání chovatelské činnosti na živnostenské oprávnění a bez něj

Z předešlých kapitol, zejména s ohledem na uplatňování výdajů, vyplývá, že pro některé chovatele je vlastnění živnostenského oprávnění výhodnější bez ohledu na to, jakou frekvenci vrhů v chovu mají.

Jde především o ty chovatele, kteří se chovu psů věnují naplno a dělají nejrůznější činnosti nad rámec těch povinných, předepsaných kynologickými organizacemi. Jedná se například o zdravotní vyšetření, krytí v zahraničí, vystavování v zahraničí, absolvování rozmanitých výcviků a výcvikových seminářů apod.

Samozřejmě existují i chovatelé, kteří svoje chovatelské příjmy nepřiznávají. Dalo by se říci, že mají určitou výhodu oproti chovatelům, kteří příjmy vykazují. Na rozdíl od nich totiž neplatí daň, což se může odrazit v nižších cenách za štěňata a tím pádem i ve větší poptávce po jejich odchovech. Může se ovšem stát, že je někdo oznámí na finančním úřadu a budou muset daň platit zpětně i s penále.

3.1.4 Základ daně ⁴⁶

Základem daně je rozdíl, o který příjmy (s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně) převyšují výdaje. Pro zjištění základu daně se vychází z:

- a) výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), u poplatníků, kteří vedou účetnictví,
- b) z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří účetnictví nevedou.

3.1.5 Sazba daně ⁴⁷

Podle § 16 ZDP činí daň 15 % ze základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů. Základ daně je snížený o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34).

3.2 SHRNUÍ

Kapitola zjišťuje možnosti chovu psů dle ZDP a posuzuje je z hlediska vhodnosti pro jednotlivé chovatele. Podle toho, zda je chovatelská činnost podnikáním či nikoliv, zařazujeme příjmy plynoucí z chovu psů do § 7 nebo do § 10 ZDP. Kapitola je zakončena srovnáním obou variant a obecnými údaji o dani.

⁴⁶ PELECH, P. a PELC, V. Daně z příjmů s komentářem k 1. 9. 2009. 2009. s. 319.

⁴⁷ Tamtéž. s. 247.

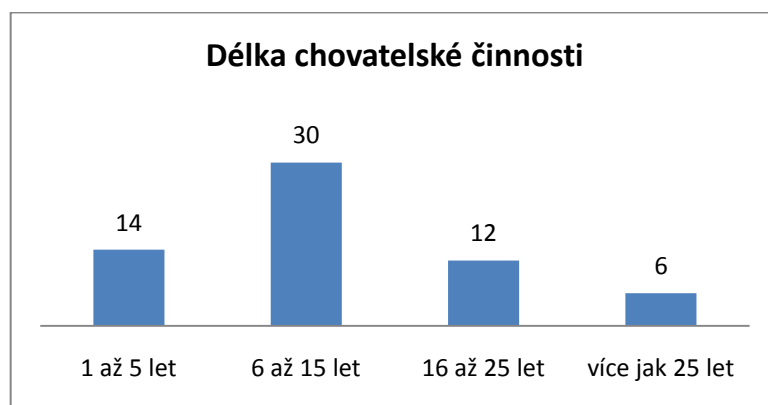
4 DOTAZNÍKOVÝ PRŮZKUM MEZI CHOVATELI

Na základě teoretických poznatků popsanych v předešlých kapitolách jsem zjišťovala, jaká je současná praxe chovatelů z hlediska danění jejich příjmů plynoucích z chovu. Ke sběru dat jsem využila anonymní dotazníkový průzkum, kterého se zúčastnilo celkem 65 chovatelů. Tři z nich byli vyřazeni hned po úvodní zodpovězené otázce, která vyloučila odpovídající bez zaregistrované chovatelské stanice, dále tedy pokračovalo 62 dotazovaných.

4.1 INFORMACE O RESPONDENTECH

První série otázek byla zaměřena na získání základních informací o dotazovaných, aby bylo možné zhodnotit, jací chovatelé se do průzkumu zapojili.

Otázka první zkoumala, kolik let se chovatelé věnují chovu psů s průkazem původu (bráno od prvního odchovaného vrhu do konce roku 2010).

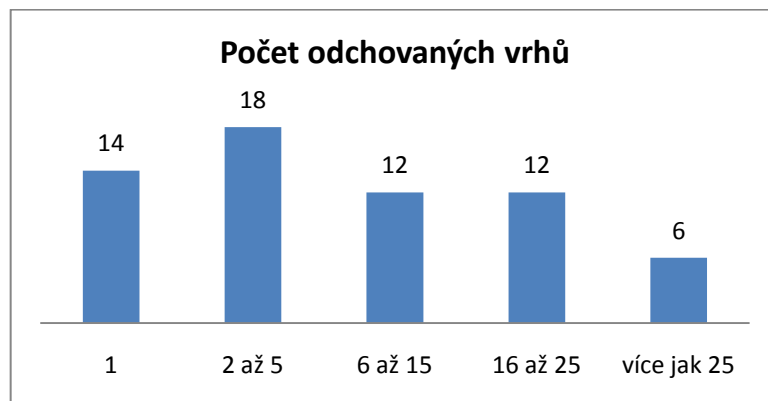


Graf 4.1: Délka chovatelské činnosti

Zdroj: vlastní zpracování

Graf ukazuje, že nejvíce odpovídajících, 30 chovatelů z 62, se věnuje chovu čistokrevných psů 6 až 15 let. 14 respondentů chová psy 1 až 5 let a 12 respondentů 16 až 25 let. Déle jak 25 let se zabývá chovatelskou činností 6 dotazovaných.

Následující otázka zjišťovala, kolik vrhů štěnat chovatelé vyprodukovali do konce roku 2010.

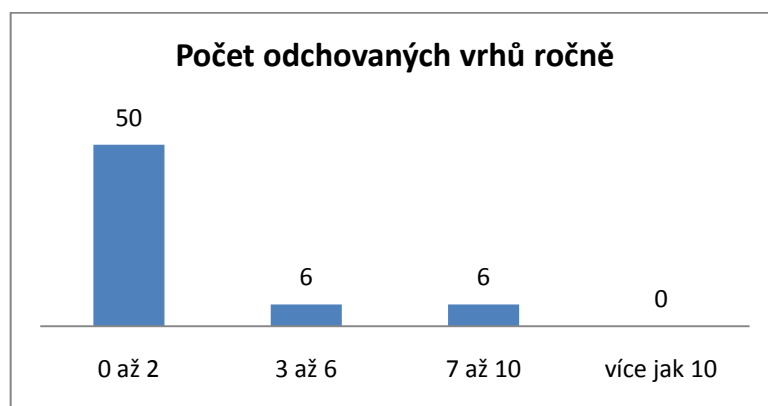


Graf 4.2: Počet odchovaných vrhů

Zdroj: vlastní zpracování

Nejčastěji uváděný počet odchovaných vrhů se pohybuje mezi 2 až 5. 14 chovatelů má v současné době odchován pouze 1 vrh štěnat. Shodně 12 dotazovaných zvolilo možnost 6 až 15 vrhů a 16 až 25 vrhů. Více jak 25 odchovaných vrhů přiznalo 6 chovatelů.

Další otázka upřesňovala počet odchovaných vrhů, a to na počet vrhů za kalendářní rok. Samozřejmě, že počty vrhů se každoročně mění, proto jde o číslo průměrné.

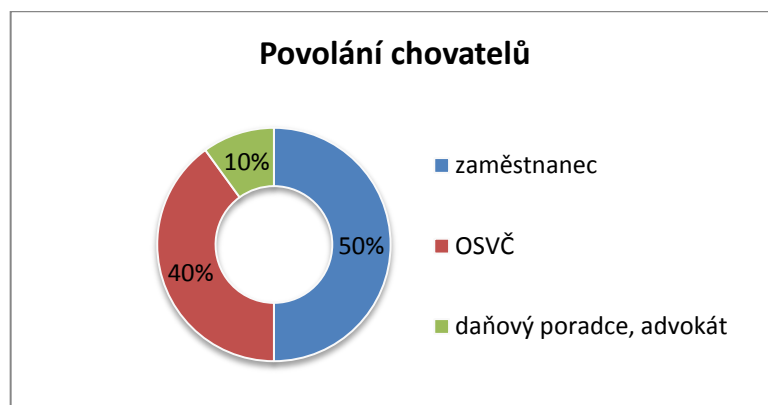


Graf 4.3: Počet odchovaných vrhů ročně

Zdroj: vlastní zpracování

Naprostá většina odpovídajících, celkem 50 chovatelů z 62, zvolila možnost první. Tedy, že v průměru ročně každý z nich odchová 0 až 2 vrhy. 6 chovatelů produkuje ročně 3 až 6 vrhů a posledních 6 chovatelů 7 až 10 vrhů. Možnost více jak 10 vrhů ročně nezvolil žádný odpovídající.

Poslední otázkou informativního charakteru o chovatelích, byl dotaz na jejich povolání.



Graf 4.4: Povolání chovatelů

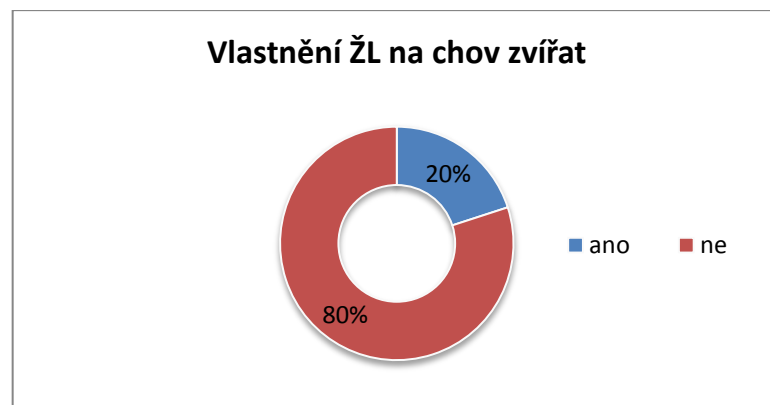
Zdroj: vlastní zpracování

Jak můžeme na grafu vidět, 50 % chovatelů je zaměstnaných, 40 % podniká jako osoba samostatně výdělečně činná a 10 % podniká podle jiných právních předpisů (daňoví poradci, advokáti, apod.).

4.2 ZDAŇOVÁNÍ CHOVATELSKÝCH PŘÍJMŮ

Druhá série otázek se orientovala na samotné zdanění příjmů plynoucích z chovu psů.

Otázka první zjišťovala, kolik chovatelů vlastní živnostenské oprávnění na živnost volnou Chov zvířat a jejich výcvik (s výjimkou živočišné výroby).

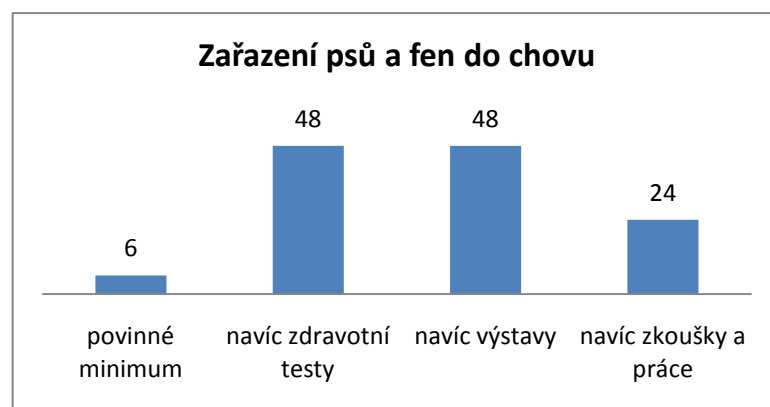


Graf 4.5: Vlastnění ŽL na chov zvířat

Zdroj: vlastní zpracování

Graf jasně ukazuje, že pouze 20 % chovatelů má na chovatelskou činnost zřízenou živnost. Zbylých 80 % chová psy bez živnostenského oprávnění.

Otázka následující zkoumala proces zařazování psů a fen do chovu. Jestli chovatelé uchovňují pouze na základně povinného minima stanoveného chovatelským klubem, nebo dělají i něco navíc.

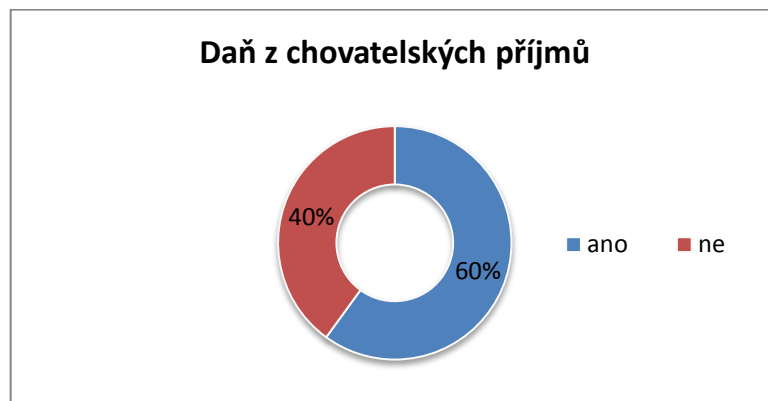


Graf 4.6: Zařazení psů a fen do chovu

Zdroj: vlastní zpracování

Z uvedeného grafu vyplývá, že pouze 6 chovatelů z 62 uchovňuje svoje psy na základě nařízeného povinného minima. Všichni ostatní dělají jeden i více úkonů navíc. Nepovinné zdravotní testy dělá 48 chovatelů, stejný počet dotazovaných psy vystavuje a 24 se svými psy navíc skládá zkoušky a pracuje.

Nyní už přecházíme k samotnému zdanění. Další otázka zjišťovala, zda chovatelé daní příjmy plynoucí z chovu psů.

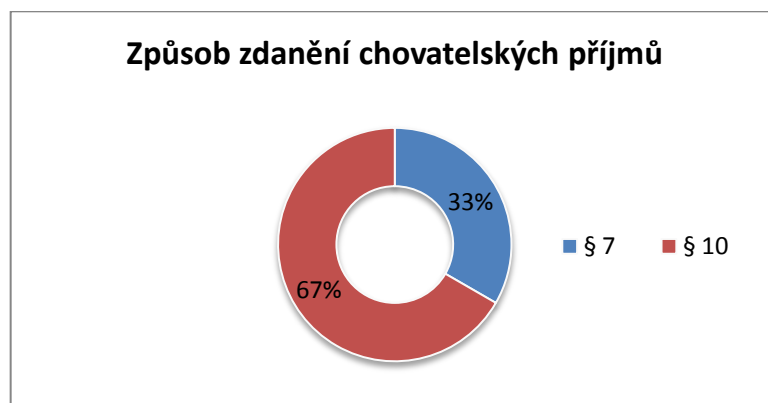


Graf 4.7: Daň z chovatelských příjmů

Zdroj: vlastní zpracování

Jak ukazuje graf, příjmy z chovatelské činnosti daní více než polovina chovatelů, konkrétně 60 %. Zbýlých 40 % příjmy nedaní.

Následující dotaz zodpovídali pouze ti chovatelé, kteří na otázku o danění chovatelských příjmů odpověděli kladně. Tázala jsem se, jakým způsobem příjmy daní.



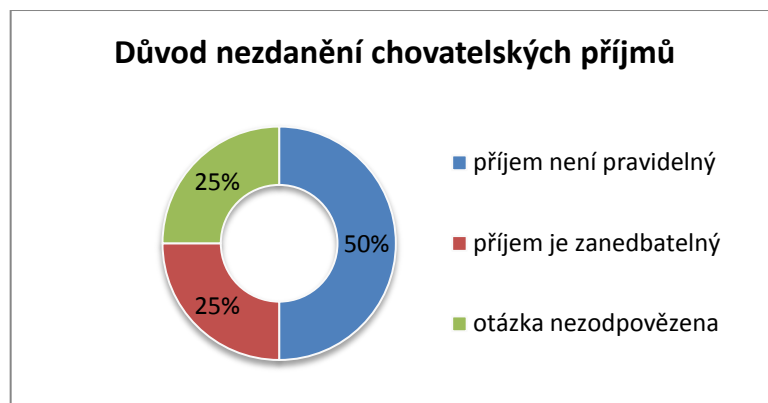
Graf 4.8: Způsob zdanění chovatelských příjmů

Zdroj: vlastní zpracování

Dvě třetiny chovatelů daní svoje příjmy podle § 10 ZDP – nemají živnostenské oprávnění na chov zvířat a do výdajů si uplatňují pouze výdaje prokazatelně vynaložené

na uskutečnění příjmu. Zbylá třetina chovatelů živnostenský list vlastní, příjmy zařazuje do § 7 ZDP a uplatňuje tedy veškeré výdaje spojené s chovem.

Jestliže chovatelé odpověděli na dotaz o danění chovatelských příjmů záporně, následovala otázka, z jakého důvodu svoje příjmy nedaní.



Graf 4.9: Důvod nezdanění chovatelských příjmů

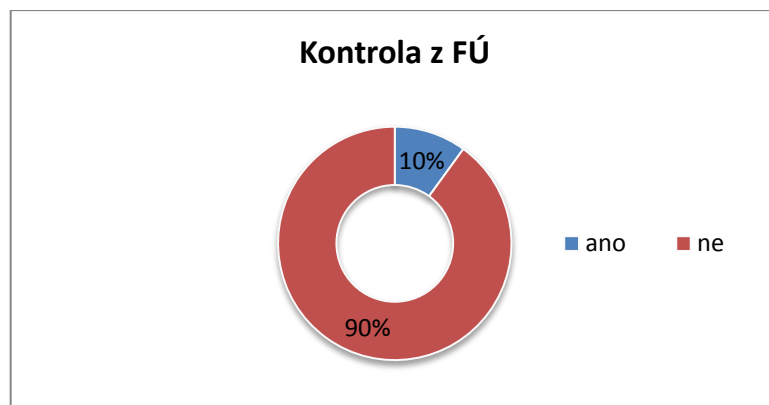
Zdroj: vlastní zpracování

Polovina chovatelů, kteří svoje příjmy z chovu nedaní, to vysvětluje tím, že příjem není pravidelný. Čtvrtina dotazovaných se obhájí tím, že příjem je zanedbatelný. A zbylá čtvrtina chovatelů nechala otázku nezodpovězenou.

4.3 ZKUŠENOSTI S FINANČNÍMI ÚŘADY

Poslední série otázek byla zaměřena na zkušenosti chovatelů s finančními úřady.

První položená otázka zjišťovala, jestli u chovatelů někdy proběhla kontrola ze strany finančního úřadu kvůli jejich chovatelské činnosti.

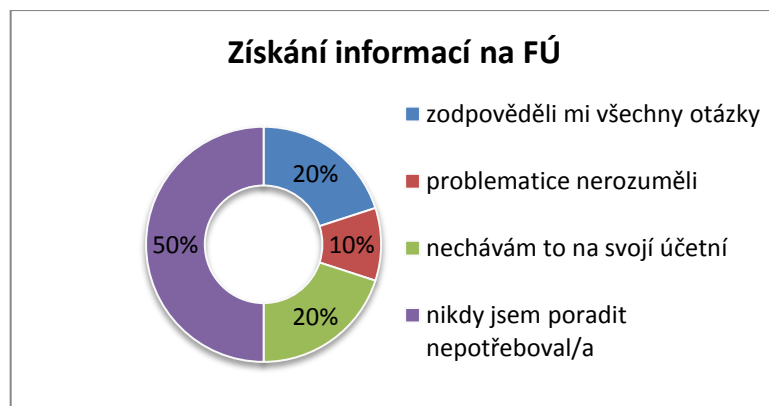


Graf 4.10: Kontrola z FÚ

Zdroj: vlastní zpracování

Z grafu je jasně patrné, že zkušenost s kontrolou z finančního úřadu má pouze 10 % chovatelů. Ostatních 90 % kontrolu nikdy nezažilo.

Poslední položená otázka byla orientována na zkušenosti a vědomosti pracovníků finančních úřadů. Jedná se například o získávání informací ohledně toho, které výdaje si chovatel může uplatnit apod.



Graf 4.11: Získání informací na FÚ

Zdroj: vlastní zpracování

20 % chovatelů má s finančními úřady dobrou zkušenost, dostali odpovědi na jejich otázky a pracovník se v dané problematice orientoval. 10 % chovatelů má zkušenost naprosto opačnou – na finančním úřadu se rady nedočkali. 20 % chovatelů nechává tyto záležitosti projednávat svoji účetní a polovina dotazovaných nikdy poradit nepotřebovala.

4.4 SHRNU TÍ

Výsledky dotazníkového průzkumu upozornily na pár překvapivých zjištění. Například, že 40 % chovatelů nedaní příjmy z chovatelské činnosti a jen 20 % chovatelů má na chov psů živnostenské oprávnění. Na druhou stranu ukázaly, že chovatelům nejde primárně o zisk, ale o zdravé a spokojené psy – pouze 6 chovatelů z 62 zařazuje psy do chovu na základě předepsaných požadavků, zbytek dělá pro svůj chov něco navíc.

5 NÁVRHY ŘEŠENÍ MODELOVÝCH SITUACÍ

Každá chovatelská stanice je jedinečná, má jiný počet chovaných psů, rozdílnou frekvenci produkce vrhů, odlišné nároky na chovné jedince a různé přístupy k chovu, proto nelze navrhnout stejné řešení pro všechny. Z tohoto důvodu jsem chovatelské stanice rozdělila do tří skupin podle počtu chovaných psů:

- Malá CHS – 1 až 2 psi.
- Střední CHS – 3 až 5 psů.
- Velká CHS – 6 a více psů,

a v rámci těchto skupin představím jednotlivé modelové zástupce, zhodnotím jejich situaci a navrhnu optimální řešení zařazení příjmů plynoucích z chovu a jejich následného zdanění podle ZDP. U vybraných příkladů uvedu i další informace.

Stejně jako v kapitole 2.3 budu pracovat s informacemi a předpisy, které se týkají plemene labradorský retriever.

5.1 MALÁ CHOVATELSKÁ STANICE

Modelový příklad 1

Pan AB je zaměstnaný, nemá zaregistrovaný název chovatelské stanice a vlastní 1 fenu, se kterou splnil všechny klubem vyžadované podmínky pro zařazení do chovu. Na této feně plánuje odchovat jeden vrh štěňat, ale nijak více se v chovatelství angažovat nehodlá.

Vzhledem k popsáným okolnostem bych panu AB doporučila odchovat zmiňovaný vrh pod záštitou jiné chovatelské stanice, což umožňuje Zápisní řád ČMKU. V případě využití této možnosti, mu odpadnou úkony a výdaje spojené se založením chovatelské stanice vlastní. Náhradní chovatelskou stanicí se zpravidla stává rodná stanice feny, ale není to podmínkou (záleží pouze na domluvě chovatelů).

Příjem z prodeje odchovaných štěňat je příjmem z příležitostné činnosti, řadí se tedy do § 10 odst. 1 písm. a) ZDP. V případě, že tento příjem nepřekročí částku 20 000 Kč, je osvobozen od daně. V opačném případě chovatel musí příjem zdanit.

Výdaje, které je možné si dle ZDP uplatnit, jsou následující:

Tabulka 5.1: Modelový příklad 1, výdaje

Název položky	Částka	Pozn.
Koupě feny	10 000 Kč	
Uchovnění feny	4 550 Kč	RTG vyšetření na DKK a DLK, 2 x NVP, OVVR, poplatek klubu, ostatní výdaje
Nakrytí feny	8 000 Kč	
Veterinární výdaje spojené s vrhem	2 500 Kč	očkování, odčervení, tetování
Ostatní výdaje spojené s vrhem	5 500 Kč	krmivo, poplatky klubu, ostatní výdaje
Celkem	30 550 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Předpokládejme, že se feně narodilo 5 standardních štěňat, které pan AB prodal po 8 000 Kč za každé, jeho příjem tedy činil 40 000 Kč a tento příjem musí zdanit.

DZD § 10 je rozdíl mezi příjmy a výdaji, tzn. $40\,000 - 30\,550 = 9\,450$ Kč.

Modelový příklad 2

Paní CD je zaměstnaná a vlastní 2 feny – jednu chovnou, druhou z důvodu věku již v chovu nevyužívanou. Má registrovanou chovatelskou stanici, ve které jednou za 2 až 3 roky odchová vrh štěňat. Dodnes odchovála celkem tři vrhy. Ve svém volném čase dochází do domova důchodců, kde se se svými fenami věnuje canisterapii.

Na základě uvedených skutečností se nedá říci, že by chov paní CD vykazoval znaky soustavné činnosti. Svým fenám se sice věnuje neustále, ale štěňata odchovává pouze příležitostně, proto je zbytečné pořizovat si na chov živnostenské oprávnění. Příjem z prodeje štěňat navrhuji zařadit do § 10 ZDP Ostatní příjmy.

Protože v letošním roce paní CD neodchovala ani jeden vrh štěňat a tedy jí neplynou žádné příjmy z chovatelské činnosti, nemůže si uplatnit ani výdaje spojené s jejími fenami. Tedy DZD § 10 = 0 Kč.

Modelový příklad 3

Pan EF pracuje jako advokát. Má zaregistrovaný název chovatelské stanice a vlastní jednu chovnou fenu. Protože nepochybuje o výjimečných kvalitách svojí feny, plánuje s ní jet na krytí do země původu plemene, tedy do Velké Británie. Kromě povinných chovných podmínek nechal fenu nadstandardně zdravotně vyšetřit a pravidelně s ní jezdí na výstavy, kde dosahuje předních umístění. Pan EF má v úmyslu věnovat se chovu naplno a chystá se nechat si jedno ze štěňat z plánovaného vrhu.

S ohledem na připravované krytí v zahraničí bych upřednostnila pořízení živnostenského oprávnění na chov zvířat před jinými možnostmi. A to především z důvodu uplatňování výdajů. Při krytí v zahraničí jsou výdaje nemalé, nejedná se pouze o samotný krycí poplatek, který se může pohybovat okolo 1 000 Euro, ale také o dalekou cestu, ubytování a vyřízení všech nutných povolení. Může se stát, že fena nakonec nezabřeze a štěňátka neodchová a celý proces bude muset být zopakován.

Pro získání bližší představy o výdajích vynaložených na testování zdraví psů, uvádím v tabulce níže ceny vybraných zdravotních vyšetření. Výčet samozřejmě není kompletní, zahrnula jsem do něj pouze nejčastější nemoci, které chovatelé labradorských retrieverů testují.

Tabulka 5.2: Modelový příklad 3, ceny zdravotních vyšetření

Název onemocnění	Částka	Laboratoř
Prcd-PRA (Progresivní atrofie sítnice)	\$ 156	Optigen, USA
EIC (Syndrom výcvikového kolapsu)	72,50 €	Laboklin, DE
HMLR, CNM (Centronukleární myopatie)	55 €	Laboklin, DE
NARC (Narkolepsie)	55 €	Laboklin, DE
Pra/CAT (vyšetření očí)	500 Kč	MVDr. P. Trnková, CZ
Vyhodnocení RTG snímků na DKK a DLK	700 Kč	MVDr. M. Decker, CZ

Zdroj: vlastní zpracování

I přesto, že se u labradorských retrieverů všechny tyto nemoci ve větší či menší míře vyskytují, jen na některé z nich lze provést vyšetření v České republice, ostatní vzorky jsou zasílány do zahraničí.

Modelový příklad 4

Paní GH podniká jako OSVČ. Vlastní krycího psa a mladou fenu, která ještě nemá splněny všechny podmínky nutné pro zařazení do chovu. Chovatelskou stanicí již zaregistrovanou má, ale dosud na její jméno nebyl odchován žádný vrh – první vrh zamýšlí po uchovnění feny. Chovný pes paní GH kryje obvykle 1 až 2 krát ročně, příjem z tohoto krytí je kolem 9 500 Kč za jedno.

Za současné situace bych doporučila chovatelské příjmy paní GH zahrnout do § 10 ZDP. Jedná se o příjem za krytí jejím chovným psem, který většinou nepřesáhne 20 000 Kč za zdaňovací období a je tedy od daně osvobozen.

Pokud by se po prvním odchovaném vrhu paní GH chov psů zalíbil, chtěla by v něm pokračovat a případně si chovatelskou základnu rozšířit o další jedince, bylo by vhodné, požádat o živnostenské oprávnění na chov zvířat. Tím pádem by její chovatelské příjmy patřily do § 7 ZDP. Vlastnění ŽL by v tomto případě mělo i další výhody. Vzhledem k tomu, že je paní GH podnikatelka, tedy její příjmy z podnikání spadají

taktéž do § 7 ZDP, mohla by si v případě vykazání ztráty z chovu psů snížit základ daně z podnikání.

Pokud by chovný pes paní GH nakryl v letošním roce 2 feny a příjem z těchto krytí by činil celkem 18 000 Kč (10 000 Kč za 1. krytí + 8 000 Kč za 2. krytí), byl by podle § 10 odst. 3 písm. a) ZDP od daně osvobozen. Tedy DZD § 10 = 0 Kč.

5.2 STŘEDNÍ CHOVATELSKÁ STANICE

Modelový příklad 5

Paní IJ je zaměstnaná a vlastní chovatelskou stanici na kterou dosud odchovala 2 vrhy. Z toho druhého jí doma zůstala 3 štěňata, která zatím neprodala. Dohromady s chovnou fenou nyní živí 4 psy. Štěňata stále inzeruje a zkouší udat, neplánuje si žádné nechat. Po této negativní zkušenosti nemá v úmyslu mít v nejbližší době další vrh štěňat.

Pokud paní IJ nemá v plánu odchovávat další štěňata, je zbytečné vyřizovat si živnostenské oprávnění na chov zvířat. A to i přesto, že v současné době chová 4 psy. Tato situace ovšem není stálá, třem z nich se neustále pokouší najít nový domov.

Pokud se jí podaří zbylá štěňata prodat, zařadí tento příjem do § 10 ZDP, jako příjem z příležitostné činnosti. V případě, že utržená částka nepřesáhne 20 000 Kč, je osvobozená od daně.

Modelový příklad 6

Pan KL podniká jako OSVČ. Má registrovanou chovatelskou stanici a vlastní 4 chovné feny. Každý rok odchová vrh štěňat na jedné z nich. Pan KL je myslivec a své feny využívá v myslivecké praxi. Proto se s nimi pravidelně účastní zkoušek lovecké upotřebitelnosti, které pořádají oba chovatelské kluby zaštiťující chov retrieverů a okresní myslivecké spolky.

Chov pana KL vykazuje znaky pravidelné soustavné činnosti, měl by tedy vlastnit živnostenské oprávnění na chov zvířat, příjmy z chovu psů zařazovat do § 7 ZDP a řádně je danit.

Aby mohl pan KL využívat svoje feny v myslivecké praxi, musí s nimi složit zkoušky lovecké upotřebitelnosti. Po absolvování zkoušky se pes stane lovecky upotřebitelným pouze v té oblasti, na kterou byla zkouška zaměřena.

Pro představu o výši poplatků za jednotlivé zkoušky uvádím v tabulce níže ceny vybraných zkoušek. Ceny se liší v závislosti na tom, zda je majitel psa členem chovatelského klubu či OMS, který dané zkoušky pořádá, nebo není.

Tabulka 5.3: Modelový příklad 6, poplatky za zkoušky u RK-CZ

Zkouška	Částka/člen	Částka/nečlen
Ověření vrozených vlastností retrieverů (OVVR)	400 Kč	600 Kč
Zkoušky vloh (ZV)	600 Kč	1 000 Kč
Podzimní zkoušky (PZ)	600 Kč	1 000 Kč
Speciální zkoušky z vodní práce (SZVP)	600 Kč	1 000 Kč
Lesní zkoušky (LZ)	600 Kč	1 000 Kč
Barvářské zkoušky (BZ)	600 Kč	1 000 Kč
Zkoušky přinášení retrieverů (ZPR)	1 200 Kč	1 800 Kč
Všestranné zkoušky přinášení retrieverů (VZPR)	1 200 Kč	1 800 Kč
Field trial retrieverů (FTR)	1 200 Kč	1 800 Kč
Mezinárodní field trial retrieverů (MFTR)	1 200 Kč	1 800 Kč
Mezinárodní soutěž retrieverů	1 500 Kč	1 500 Kč

Zdroj: Klubové poplatky [online]. 2010.

Modelový příklad 7

Pan MN podniká jako OSVČ. Má zaregistrovanou chovatelskou stanici a vlastní 4 feny, které jsou vzhledem k vysokému věku vyřazeny z chovu, a 1 psa se kterým v současné době absolvuje úkony povinné pro zařazení do chovu. Po uchovnění se ho chystá

nabízet na krytí. I přesto, že v nejbližší době mít vrh štěňat nebude, protože nevlastní žádnou chovnou fenu, do budoucna se chovu plánuje opět věnovat.

Vzhledem k uvedeným skutečnostem bych panu MN doporučila vlastnit živnostenské oprávnění na chov zvířat z důvodu možného uplatňování výdajů. V současné době sice neplynou panu MN z chovu žádné příjmy (což se změní, až začne krýt jeho pes), ale může si uplatňovat veškeré výdaje s chovem spojené a tím si jako podnikatel snižovat DZD § 7.

5.3 VELKÁ CHOVATELSKÁ STANICE

Předpokládám, že v chovatelských stanicích, kde žije 6 a více psů se každý kalendářní rok narodí minimálně jeden vrh štěňat. Jedná se tedy o soustavnou činnost a majitel takovéto stanice musí vlastnit živnostenské oprávnění. Nezáleží na tom, zda je chovatel zaměstnaný nebo podniká, zda jezdí krýt do zahraničí nebo do vedlejšího města a jestli plní pouze stanovené podmínky nebo pro svůj chov dělá i něco navíc. Jeho chovatelské příjmy spadají do § 7 ZDP Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.

Modelový příklad 8

Paní OP je daňová poradkyně. Ve svojí chovatelské stanici mívá 1 vrh ročně a celkem již odchovala 6 vrhů štěňat. V současné době vlastní 3 chovné feny, 1 chovného krycího psa, 2 feny v seniorském věku, které již nejsou v chovu využívány, a 3 juniory (2 feny a 1 psa), se kterými absoluuje podmínky pro zařazení do chovu.

Její velkým koníčkem jsou výstavy psů, kterých se účastní zpravidla 2 krát do měsíce. Obvykle vystavuje 2 až 5 členů svojí smečky. Na výstavy nejezdí pouze v rámci České republiky, ale také do zahraničí – Slovensko, Polsko, Rakousko, Německo, Maďarsko, Chorvatsko apod.

Chov paní OP vykazuje znaky soustavné činnosti, proto by měla vlastnit živnostenské oprávnění a všechny příjmy plynoucí z chovu řádně danit podle § 7 ZDP.

Velkou položkou výdajů jsou poplatky za výstavy, v případě zahraničních výstav také cestovné na ně. Pro představu o výši poplatků za jednotlivé výstavy, uvádím v tabulce níže jejich ceny. Ty se liší v závislosti na tom, zda chovatel přihlašuje psa do termínu tzv. 1. uzávěrky (která končí zhruba dva měsíce před konáním samotné výstavy), nebo až do termínu 2. uzávěrky (která je ukončena zhruba měsíc před jejím konáním).

Tabulka 5.4: Modelový příklad 8, poplatky za výstavy v ČR

Výstava	1. uzávěrka	2. uzávěrka
MVP Intercanis Brno	800 Kč	900 Kč
MVP Mladá Boleslav	800 Kč	900 Kč
MVP Litoměřice	800 Kč	900 Kč
NVP Mladá Boleslav	650 Kč	750 Kč
NVP Litoměřice	650 Kč	750 Kč
NVP Klatovy	600 Kč	700 Kč
NVP Olomouc	600 Kč	700 Kč
NVP Ostrava	600 Kč	700 Kč
KVP Brno-Žebětín	400 Kč	-----
KVP Zlín	350 Kč	450 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Uvedené poplatky platí pro jednoho psa. Pokud majitel hlásí na výstavu více svých psů, musí zaplatit výstavní poplatek za každého zvlášť.

5.4 SHRNU TÍ

Kapitola rozděluje chovatelské stanice do tří skupin podle počtu psů a na modelových příkladech zpracovává návrhy řešení pro jednotlivé chovatele.

ZÁVĚR

Bakalářská práce je zaměřena na zdanění příjmů chovatelů čistokrevných psů. Jejím cílem je zhodnocení dostupných možností chovu psů a jejich využitelnosti podle stanovených kritérií.

První část práce je věnována základním teoretickým poznatkům o objektu zájmu. Definuje základní kynologické pojmy, nastiňuje zákonitosti chovu ušlechtilých psů a vyjmenovává jednotlivé položky příjmů a výdajů chovatelů.

Následující část práce zkoumá možnosti chovu psů a samotné zdanění příjmů. V průběhu tvorby bakalářské práce a studia nejruznějších nařízení a předpisů týkajících se chovu, vyšlo najevo, že majitelem chovatelské stanice může být pouze fyzická osoba a způsoby chovu psů se tím pádem redukuje na dva – chov psů na živnostenské oprávnění a bez něj. Tyto dva způsoby jsem detailně rozebrala, stanovila, pro které typy chovatelů se hodí, vyzdvihla jejich výhody a nakonec vzájemně srovnala.

Výsledky dotazníkového průzkumu, zpracované v další části práce, ukazují současnou praxi danění chovatelských příjmů a jiné zajímavé informace o chovateli. Alarmujícím faktem, který z průzkumu vzešel, je ten, že 40 % všech chovatelů svoje příjmy z chovu psů vůbec nedaní.

Bakalářská práce je zakončena praktickou částí, ve které jsou navrženy vlastní návrhy řešení. Protože je každá chovatelská stanice jiná a každý chovatel psů přistupuje k chovu odlišným způsobem, nelze jednoznačně stanovit jednu správnou možnost řešení pro všechny. Naopak je potřeba posuzovat jednotlivé chovy individuálně a určit výsledek podle jejich situace. Proto jsem využila modelových situací, na kterých jsem ukázala vybrané typy chovatelských stanic, stručně popsala jejich situaci a chovatelské záměry a posléze navrhla způsob řešení chovu a případného zdanění.

Věřím, že moje práce bude pro majitele chovatelských stanic přínosem, dozví se informace, které jim zatím unikaly, a využijí některá doporučení, která byla v rámci bakalářské práce navržena.

SEZNAM LITERATURY

Knižní publikace

- [1] KLIMEŠ, Lumír. *Slovník cizích slov*. 1994. 855 s. ISBN 80-04-26059-4.
- [2] KÜHNELOVÁ, Jana. Kupní smlouva na štěně z (nejen) právního hlediska. *Svět psů*. 2007. č. 6. s. 22-23. ISSN 1211-2976.
- [3] PELECH, Petr a PELC, Vladimír. *Daně z příjmů s komentářem k l. 9. 2009, 10. aktualizované vydání*. 2009. 968 s. ISBN 978-80-7263-542-9.
- [4] PROCHÁZKA, Zdeněk. *Chov psů*. 2005. 314 s. ISBN 80-7185-768-8.
- [5] ŠEBKOVÁ, Naděžda. *Kynologie*. 2008. 111 s. ISBN 978-80-213-1844-1.
- [6] TICHÁ, Vladimíra. *Kynologická příručka pro rozhodčí, chovatele a vystavovatele*. 2010. 141 s. ISBN 978-80-7322-140-9.
- [7] TICHÁ, Vladimíra. *Malá škola pro chovatele psů*. 2000. 225 s. ISBN 80-86136-84-1.

Zákony a vládní vyhlášky

- [8] Nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností ze dne 23. 7. 2008.
- [9] Pokyn D-300 ze dne 16. listopadu 2006 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- [10] Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ze dne 26. února 1964.
- [11] Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ze dne 2. října 1991.
- [12] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.

Internetové zdroje

- [13] *Klubové poplatky* [online]. 2010. [cit. 2011-05-10]. Dostupné z: <<http://www.retriever-klub.cz/klub/13/klubove-poplatky>>.
- [14] *Kynologická encyklopedie* [online]. [cit. 2010-12-10]. Dostupné z: <<http://www.cz-pes.cz/encyklopedie-detail.php?detail=22>>.

- [15] ŠEBKOVÁ, Naděžda. *XII. kapitola Kynologie – Reprodukce psů* [online]. 2010. [cit. 2011-01-05]. Dostupné z: <<http://ifauna.cz/clanek/psi/xii-kapitola-kynologie-reprodukce-psu/5564/>>.
- [16] *Stanovy ČMKU* [online]. [cit. 2011-04-22]. Dostupné z: <<http://cmku.cz/soubory/dokumenty/10.pdf>>.
- [17] *Zápisní řád ČMKU* [online]. 2006. [cit. 2011-01-12]. Dostupné z: <http://www.cmku.cz/soubory/dokumenty/13_zapisni_rad_cmku.doc/>.
- [18] *Živnost volná pro fyzické osoby s bydlištěm na území ČR* [online]. 2011. [cit. 2011-05-01]. Dostupné z: < <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-volne/zivnost-volna-fo-bydliste-uzemi-cr/1001897/55882/>>.

SEZNAM ZKRATEK

DKK	Dysplazie kyčelního kloubu
DLK	Dysplazie loketního kloubu
DZD	Dílčí základ daně
ČMKJ	Českomoravská kynologická jednota
ČMKU	Českomoravská kynologická unie
FCI	Mezinárodní kynologická organizace
FO	Fyzická osoba
CHS	Chovatelská stanice
KVP	Krajská výstava psů
MVP	Mezinárodní výstava psů
NVP	Národní výstava psů
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
OVVR	Ověření vrozených vlastností retrieverů
OMS	Okresní myslivecký spolek
PP	Průkaz původu
RK-CZ	Retriever klub CZ
ZDP	Zákon o daních z příjmů

SEZNAM TABULEK

Tabulka 2.1: Výdaje na založení chovu.....	25
Tabulka 2.2: Výdaje na uchovnění feny	26
Tabulka 2.3: Výdaje na odchov vrhu.....	26
Tabulka 2.4: Ostatní výdaje	27
Tabulka 2.5: Příjem z prodeje odchovaných štěňat	27
Tabulka 2.6: Rozdíl mezi příjmy a výdaji	28
Tabulka 5.1: Modelový příklad 1, výdaje.....	45
Tabulka 5.2: Modelový příklad 3, ceny zdravotních vyšetření	47
Tabulka 5.3: Modelový příklad 6, poplatky za zkoušky u RK-CZ.....	49
Tabulka 5.4: Modelový příklad 8, poplatky za výstavy v ČR	51

SEZNAM GRAFŮ

Graf 4.1: Délka chovatelské činnosti	36
Graf 4.2: Počet odchovaných vrhů	37
Graf 4.3: Počet odchovaných vrhů ročně.....	37
Graf 4.4: Povolání chovatelů	38
Graf 4.5: Vlastnění ŽL na chov zvířat	39
Graf 4.6: Zařazení psů a fen do chovu	39
Graf 4.7: Daň z chovatelských příjmů	40
Graf 4.8: Způsob zdanění chovatelských příjmů	40
Graf 4.9: Důvod nezdanění chovatelských příjmů	41
Graf 4.10: Kontrola z FÚ	42
Graf 4.11: Získání informací na FÚ.....	42