

# Zdanění znalecké činnosti

## Taxation of an Expert's Activity

Pavel Semerád<sup>a</sup>, Miloš Grásgruber<sup>a</sup>, Lucie Semerádová<sup>b</sup>

<sup>a</sup>Mendelova univerzita v Brně

<sup>b</sup>Akademie Sting

### Abstrakt

Příspěvek se zabývá zdaněním příjmů znalců – fyzických osob – ve zdaňovacích obdobích 2018 a 2019. Cílem příspěvku je navrhnout vhodný postup zdaňování znalecké činnosti. K naplnění stanoveného cíle a bližšímu vysvětlení dané problematiky byly využity praktické modelové příklady. V závěrečné části příspěvku jsou zohledněny i další povinnosti, které s sebou daňová optimalizace nese. Příspěvek byl prezentován na konferenci ExFoS 2019 ve dnech 24.–25. ledna 2019.

**Klíčová slova:** daňová optimalizace, daň z příjmů fyzických osob, znalec.

### Abstract

The paper deals with the taxation of the income of experts – natural persons – in the tax years 2018 and 2019. The aim of the paper is to propose an appropriate model for taxation of an expert's activity. To meet the stated goal and explain the issue in more detail, practical examples were used. In the final part of the paper, some other obligations connected with tax optimization are considered. This contribution was presented at the ExFoS conference 2019 on 24<sup>th</sup>–25<sup>th</sup> January 2019.

**Keywords:** expert, tax avoidance, personal income tax.

## 1. ÚVOD

Znalec, který vykonává svoji činnost samostatně a opakovaně, má povinnost přiznat všechny své zdanitelné příjmy a zaplatit z nich daň. Výpočet daňové povinnosti je systematický proces kroků, které musí být dodrženy, aby byl výpočet nejen správný, ale aby byl i přezkoumatelný ze strany zaměstnanců správce daně.

Přestože jsou veškeré kroky konány na základě zákona o daních z příjmů (zDzP), poplatníci jsou často nuceni využívat pokyny, bez kterých by mohlo docházet k nesprávnému výkladu a tím i k nesprávně stanovené výši daně. Chyby, kterých se poplatníci mohou dopouštět, by neměly být automaticky chápány jako úmyslné daňové úniky, tedy jako trestný čin. Může se jednat o chyby způsobené např. nepozorností, nebo nepochopením části zákona (Semerád, 2014).

V některých případech však existuje více než jeden výklad zákona – ať úmyslně ze strany zákonodárce nebo chybou při schvalování právního předpisu – a poplatník má možnost vybrat si takové kroky a postupy, které jsou pro něj výhodnější. Nikdo nemůže být nucen k tomu, aby platil na dani více, než mu ukládá zákon (Listina základních práv a svobod).

Toto dogma sice dnes už neplatí zcela a automaticky (Boháč a Radvan, 2015), protože soudy některé postupy mohou považovat za tendenční s jasným úmyslem zneužít daňového práva ve svůj prospěch. Ústavní soud (nález sp. zn. IV. ÚS 666/02) i Nejvyšší správní soud (8 Afs 135/2006) již judikovaly, že tam, kde zákon připouští dvojí výklad, je třeba upřednostnit ten, který je co nejvíce souladný s ústavním pořádkem.

Časté změny zákonů, které jsou navíc schvalovány až ke konci kalendářního roku, vytváří na poplatníky tlak, protože v časovém presu nemají dostatek potřebného prostoru na seznámení se s novým zněním zákona. Není ani výjimkou, že je zákon v průběhu zdaňovacího období několikrát novelizován, což poplatníkům ztěžuje orientaci v zákonech, a zvyšuje nejistoty, zda postupují podle aktuálně účinného právního předpisu.

Pokud se poplatník dostane do podobných potíží, má možnost obrátit se na jinou osobu, např. daňového poradce, která mu s výpočtem daně a sestavením daňového přiznání za úplatu pomůže. Přesto je odpovědnost za správnost tvrzení (daňového přiznání) na straně daňového subjektu, který může být v případně nesprávného výpočtu sankcionován. Výše popsané hrozby jsou každoročním problémem a nelze je zcela vyloučit.

V tomto příspěvku jsme se zaměřili na zdaňovací období roků 2018 a 2019, ve kterých na modelových příkladech provedeme zdanění příjmů ze znalecké činnosti u fyzických osob v České republice. Na základě analytického rozboru příkladů budou dosažené výsledky porovnány a následně vysvětleny postupy vedoucí ke stanovení daňové povinnosti v zákonem stanovené výši.

## 2. ZÁKLADNÍ KONSTRUKCE VÝPOČTU DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Příjmy fyzických osob jsou dle zákona o daních z příjmů děleny do 5 dílčích základů daně (DZD). Jejich zařazení závisí na druhu příjmu.

### 2.1 DZD ze závislé činnosti (§ 6)

Jedná se o úhrn příjmů jak peněžních, tak i nepeněžních (např. souhlas s využitím vozidla zaměstnavatele i pro soukromé účely), které jsou navýšeny o zdravotní pojištění (9%) a sociální pojištění (25%) hrazené zaměstnavatelem.

I když bylo v úvodu zmíněno, že se v článku zaměřujeme na příjmy z podnikání, pouze pro úplnost doplňujeme, že mohou fyzické osobě plynout příjmy ze závislé činnosti, tedy ze zaměstnání, kdy fyzická osoba koná znaleckou činnost pro příkazce (zaměstnavatele).

### 2.2 DZD ze samostatné činnosti (§ 7)

Jedná se o rozdíl mezi zdanitelnými příjmy a daňově uznatelnými výdaji. Výdaje mohou být vyjádřeny buď v prokázané výši na dosažení, zajištění a udržení příjmů (v prokázané výši), nebo mohou být stanoveny procentem z příjmů (dle § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů). Problematika znalecké činnosti a její zařazení do procentuálních pásem bude řešena dále v textu.

### 2.3 DZD z kapitálového majetku (§ 8)

Jedná se o úhrn příjmů plynoucích fyzické osobě např. z připsaných úroků na podnikatelském bankovním účtu, z úroků a jiných výnosů z poskytnutých úvěrů a zápůjček, a z úroků z prodlení.

### 2.4 DZD z nájmu (§ 9)

Jedná se o úhrn příjmů, které plynou z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a z nájmu movitých věcí s výjimkou příležitostného nájmu. Podobně jako u DZD § 7 může poplatník uplatnit výdaje ve skutečné výši nebo ve výši 30% z příjmů ke snížení DZD dle § 9.

### 2.5 DZD z nájmu (§ 10)

V tomto dílčím základu daně se daní zejména příležitostné příjmy. Může se jednat i o znaleckou činnost, stane-li se znalcem fyzická osoba, která je pověřena vypracováním posudku jako znalec ad hoc. Znalečné je v takovém případě daně jako ostatní příjem (příležitostný příjem). Příležitostné příjmy jsou od daně z příjmů osvobozeny, pokud jejich úhrn za zdaňovací období nepřesáhne

30 000 Kč (§10 odst. 3). Tohoto ustanovení se nedá využívat pro opakované příjmy ze stejné činnosti.

### 2.6 Stanovení základu daně

Jsou-li příjmy strukturovány do jednotlivých DZD a uplatnil-li si poplatník i případné výdaje, které mu umožňuje zákon o daních z příjmů, je nutné tyto DZD sečíst. Takto vzniklý výsledek se označuje jako základ daně.

Před výpočtem samotné daně, je nutné ještě odečíst nezdanitelné části základu daně (§ 15) např. poskytnutá bezúplatná plnění, úroky z hypoték, aj. a odčitatelné položky (§ 34).

Takto vzniklý výsledek se zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a součinem s příslušnou sazbou daně (§ 16 a §16a) je vypočítána daň.

### 2.7 Slevy na dani a daňová zvýhodnění

Každý daňový rezident České republiky má dále nárok na slevy na dani a daňová zvýhodnění. Sleva na poplatníka (§ 35ba odst. 1 písm. a) je ve výši 24 840 Kč ročně a mohou ji uplatnit i např. pracující důchodci. Dále je možné uplatnit např. slevu na studenta nebo základní a rozšířenou slevu na invaliditu, popř. slevu na držitele průkazu ZTP/P.

V případě daňových zvýhodnění (někdy nepřesně označovaná jako sleva na děti) je nutné dodržet podmínky pro uplatnění dle § 35c. Dále je nutné, aby poplatník u dětí určil, které z nich je 1., 2., 3. a další dítě. Na 1. dítě lze uplatnit ročně částku 15 204 Kč, na 2. dítě 19 404 Kč a na 3. a každé další dítě částku 24 204 Kč.

### 2.8 Výsledná daňová povinnost

Po uplatnění položek v předchozí kapitole (2.7) získá poplatník svoji daňovou povinnost na dani z příjmu fyzických osob, která může být ještě snížena o již zaplacené zálohy. Po jejich odečtení mu vznikne na dani buď nedoplatek, nebo přeplatek.

## 3. ZNALECKÁ ČINNOST Z DAŇOVÉHO POHLEDU

Znalci vykonávají svoji činnost v oborech, pro které byli jmenováni. Posudky zpracovávají nejen pro soudy, ale také pro jiné fyzické a právnické osoby.

Mimo to ale mohou znalci zpracovávat různá odborná posouzení a znalecké expertízy, na základě vydaného živnostenského oprávnění. Např. jako konzultanti bank při odhadu hodnoty nemovité věci kvůli žádosti o hypotéku.

Oba tyto případy vypadají téměř totožně. Přesto mají pro daňové účely poměrně zásadní dopad. Lze uvést, že činnost v obou těchto případech, bude zdaňována v rámci § 7 – příjmy ze samostatné činnosti. Liší se však ve výši procenta, které si mohou poplatníci pro jednotlivé druhy příjmů uplatnit.

K 1. lednu 2018 jsou stanoveny maximální částky, které uvádíme v tab. 1. Výdaje 80% z příjmů se uplatňují např. pro zemědělskou činnost, 60% pro příjmy ze živnostenského podnikání, 40% pro

Tab. 1 Maximální částky a procentuální výše výdajů k 1. lednu 2018.

Tab. 1 Maximum amounts and percentage of expenses as of 1 January 2018.

Výše v procentech	80%	60%	40%	30%
Maximální částka (limit)	800 000 Kč	600 000 Kč	400 000 Kč	300 000 Kč

příjmy z jiného podnikání a 30% pro příjmy z nájmu majetku, který je zařazen v obchodním majetku (§ 7, odst. 7).

Pro znaleckou činnost v oboru, pro který je znalec jmenován, jsou jeho příjmy posuzovány jako příjmy z jiného podnikání dle § 7 odst. 1, písm. c)., což znamená, že může uplatnit výdaje v max. výši 40% z příjmů. Pokud bude zpracovávat expertízy na základě živnostenského listu, může uplatnit výdaje v max. výši 60%. Nelze tedy všechny příjmy dávat automaticky dohromady, ale je nutné rozlišovat, z jakých druhů podnikatelské činnosti pocházejí. Více bude vysvětleno na modelových příkladech.

Uplatnění výdajů stanovených procentem z příjmů se v porovnání s např. rokem 2017 výrazně zjednodušilo. Dříve totiž platily jiné podmínky pro uplatňování slevy na manžela/manželku nebo daňové zvýhodnění. Pokud poplatník využíval jen tyto typy výdajů a neměl žádné jiné zdanitelné příjmy nebo jejich výše nepřesahovala 50% celkového základu daně, nemohl uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti. V průběhu roku 2017 došlo k úpravě. Snížila se maximální limitní částka, která je v současnosti platná v roce 2018 a podmínky bránící uplatnění daňových slev a zvýhodnění byly zrušeny.

#### 4. MODELOVÉ PŘÍKLADY ZDANĚNÍ S VYMEZENÍM ROZDÍLŮ V LETECH 2018 A 2019

##### 4.1 Modelový příklad č. 1 – Zdanění jednoho druhu příjmu

Poplatník, který má příjmy ze samostatné výdělečné činnosti a) znalecká činnost na základě jmenování, b) odborné posouzení na základě živnostenského oprávnění, dosáhl ve zdaňovacím období roku 2018 příjmů ve výši 800 000 Kč. K těmto příjmům eviduje výdaje v prokazatelné výši 450 000 Kč. Úkolem je vypočítat daňovou povinnost tak, aby byla pro poplatníka nejvýhodnější.

V tab. 2 jsou uvedeny vypočtené daňové povinnosti dle jednotlivých možných variant. Jedná se však pouze o modelový příklad a při reálném výpočtu závisí na mnoha dalších faktorech, min. na výši skutečných výdajích. Jsme proto zdrženliví v soudu, abychom řekli, která varianta je nejvýhodnější. Navíc je nutné zohlednit i fakt, že procentuální výše výdajů mají své maximální limity, které nemohou být překročeny. Lze tvrdit, že pokud jsou skutečné výdaje vyšší než tyto zmíněné maximální limity, je výhodnější uplatnit je v prokazatelné výši.

Z našeho příkladu vyplývá, že srovnáme-li variantu „Prokázané výdaje“ a „uplatňuje výdaje 40%“, je potvrzen náš předpoklad – vyšší skutečné výdaje, nižší daňová povinnost.

Naopak při srovnání variant „Prokázané výdaje“ a „Uplatňuje výdaje 60%“, jsou výdaje vypočítané procentem z příjmů vyšší a je pro poplatníka z našeho příkladu lepší uplatnit je.

##### 4.2 Modelový příklad č. 2 – Více druhů příjmů v rámci jednoho DZD

Náš druhý příklad (tab. 3) se týká více druhů příjmů, které jsou však všechny zařazeny do samostatné výdělečné činnosti (§ 7). V praxi je běžné, že má i znalec více druhů příjmů. My se zaměříme pro zjednodušení pouze na příjmy, u kterých mohou být uplatněny výdaje procentem – 40%, a příjmy, kde je možné uplatnit výdaje procentem 60%.

Poplatník, který má v roce 2019 příjmy ze samostatné výdělečné činnosti – znalecká činnost na základě jmenování (příjmy 400 000 Kč a výdaje 200 000 Kč), a odborné posouzení na základě živnostenského oprávnění (příjmy 400 000 Kč a výdaje 50 000 Kč). Úkolem je vypočítat daňovou povinnost tak, aby byla pro poplatníka nejvýhodnější.

Při pohledu na strukturu výpočtu se jeví pro poplatníka nejvýhodnější, kdyby kombinoval uplatnění skutečně prokázaných

Tab. 2 Výpočet daňové povinnosti.  
Tab. 2 Calculation of the personal income tax.

Položka	Prokázané výdaje	Jiné podnikání (výdaje 40%)	Živnostenské podnikání (výdaje 60%)
Příjmy	800 000 Kč	800 000 Kč	800 000 Kč
Výdaje	450 000 Kč	320 000 Kč (40% z příjmů)	480 000 Kč (60% z příjmů)
Základ daně	350 000 Kč	480 000 Kč	320 000 Kč
Sazba daně	15%	15%	15%
Daň	52 500 Kč	72 000 Kč	48 000 Kč
Sleva na poplatníka	-24 840 Kč	-24 840 Kč	-24 840 Kč
Daňová povinnost	27 660 Kč	47 160 Kč	23 160 Kč

Tab. 3 Výpočet daňové povinnosti.  
Tab. 3 Calculation of the personal income tax.

Položka	Prokázané výdaje	Prokázané výdaje	Jiné podnikání (výdaje 40%)	Živnostenské podnikání (výdaje 60%)
Příjmy	400 000 Kč	400 000 Kč	400 000 Kč	400 000 Kč
Výdaje	200 000 Kč	50 000 Kč	160 000 Kč (40% z příjmů)	240 000 Kč (60% z příjmů)
Základ daně	550 000 Kč			400 000 Kč
Sazba daně	15%			15%
Daň	82 500 Kč			60 000 Kč
Sleva na poplatníka	-24 840 Kč			-24 840 Kč
Daňová povinnost	57 660 Kč			35 160 Kč

výdajů s výdaji stanovenými procentem z příjmů. Toto však není možné, protože nelze kombinovat způsob uplatnění výdajů v rámci jednoho dílčího základu daně. (Je však možné to kombinovat v rámci různých dílčích základů – tedy § 7 a § 9).

#### 4.3 Modelový příklad č. 3 – uplatnění maximální výše procentních výdajů dle právní úpravy pro rok 2018

Třetí modelový příklad zobrazuje situaci, kdy znalec má v roce 2018 příjmy pouze z jiného podnikání (nemá žádné příjmy na základě živnostenského listu) a výše příjmů je 1 400 000 Kč. V tomto případě dle platné úpravy pro rok 2018 může znalec uplatnit procentní výdaje pouze z částky 1 000 000 Kč, tj. 400 000 Kč. K příjmům nad 1 mil Kč se nepřihlíží. V našem modelovém příkladu bude pro znalce výhodnější uplatnit skutečné výdaje, i když jsou pouze ve výši 35,7% příjmů (500 000 Kč), ale v důsledku maximálního limitu procentních výdajů jsou o 100 000 Kč vyšší než výdaje procentem z příjmů. Výhodnost uplatnění skutečných nebo procentních výdajů může být samozřejmě ovlivněna dopady dodanění pohledávek a zásob při změně režimu uplatňování výdajů (viz 4.6). V současné době je ve schvalovacím procesu novela zákona o daních z příjmů, která by měla od roku 2019 navýšit limity výdajů procentem z příjmů zpět na úroveň platnou do roku 2017, tj. zvýšit na dvojnásobek. Od roku 2019 bude tedy opět výhodnější pro větší skupinu poplatníků uplatňovat výdaje procentem (tab. 4).

#### 4.4 Modelový příklad č. 4 – uplatnění maximální výše procentních výdajů u více druhů příjmů ze samostatné činnosti dle právní úpravy pro rok 2018

Následující příklad (tab. 5) objasňuje situaci, kdy znalci plynou příjmy z jiného podnikání i příjmy na základě živnostenského listu a oba druhy příjmů jsou vyšší než 1 000 000 Kč. V tomto případě se uplatní maximální limit výdajů samostatně pro každý druh

příjmů a poplatník si uplatní výdaje 400 000 Kč u jiného podnikání a 600 000 Kč u příjmů ze živnosti.

#### 4.5 Sociální a zdravotní pojištění

Kromě daně z příjmů má poplatník za povinnost platit také sociální a zdravotní pojištění. V případě sociálního pojištění je nutné stanovit, zda se jedná o hlavní<sup>1)</sup> nebo vedlejší činnost<sup>2)</sup>. Výše vyměřovacího základu musí být nejméně 50% z rozdílu mezi příjmy a výdaji. Maximální vyměřovací základ v roce 2018 je 1 438 992 Kč a pro rok 2019 došlo k jeho navýšení na 1 569 552 Kč.

Na rozdíl od účasti na nemocenském pojištění (2,3%) je účast na důchodovém pojištění (28%) a na státní politiku zaměstnanosti (1,2%) povinná.

##### 4.5.1 Zdravotní pojištění

Zdravotní pojištění se vypočítá jako 50% z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti po odečtení výdajů na dosažení, zajištění a udržení. Minimální vyměřovací základ v roce 2018 je 14 989,50 Kč a pro rok 2019 došlo k jeho navýšení na částku 16 349,50 Kč (VZP, 2019). Sazba pojistného je 13,5% z vyměřovacího základu.

#### 4.6 Přejít mezi způsoby uplatňovaných výdajů

Poplatník se může svobodně rozhodnout, jaké výdaje bude uplatňovat. Pokud ale v jednom zdaňovacím období uplatní jeden typ a chce v následujícím roce přejít na druhou možnost stanovení výdajů, musí dodržet zákonná ustanovení (zDzP). Mj. základ daně se upraví za zdaňovací období předcházejícího zdaňovacího období,

<sup>1)</sup> Minimální roční vyměřovací základ 2018 – 89 940 Kč a v roce 2019 – 98 100 Kč, příp. 1/12 za každý měsíc hlavní činnosti (ČSSZ, 2019).

<sup>2)</sup> Minimální roční vyměřovací základ 2018 – 35 976 Kč a v roce 2019 – 39 240 Kč, příp. 1/12 za každý měsíc vedlejší činnosti.

Tab. 4 Výpočet daňové povinnosti.  
 Tab. 4 Calculation of the personal income tax.

Položka	Prokázané výdaje	Jiné podnikání (výdaje 40%)
Příjmy	1 400 000 Kč	1 400 000 Kč
Výdaje	500 000 Kč	400 000 Kč maximum pro rok 2018
Základ daně	900 000 Kč	1 000 000 Kč
Sazba daně	15%	15%
Daň z příjmů	135 000 Kč	150 000 Kč
Sleva na poplatníka	-24 840 Kč	-24 840 Kč
Daňová povinnost	110 160 Kč	125 160 Kč

Tab. 5 Výpočet daňové povinnosti.  
 Tab. 5 Calculation of the personal income tax.

Položka	Jiné podnikání (výdaje 40%)	Živnostenské podnikání (výdaje 60%)
Příjmy	1 400 000 Kč	1 200 000 Kč
Výdaje	400 000 Kč maximum pro rok 2018	600 000 Kč maximum pro rok 2018
Základ daně		1 600 000 Kč
Sazba daně		15%
Daň z příjmů		240 000 Kč
Sleva na poplatníka		-24 840 Kč
Daňová povinnost		215 160 Kč

ve kterém ke změně způsobu v uplatňování výdajů došlo. Více např. Semerád a Semerádová (2018).

#### 4.6.1 Přechod z výdajů stanovených procentem na skutečné výdaje

Dle § 23 odst. 8 písm. b) bod 3 musí poplatník upravit základ daně tak, že jej navýší o hodnotu pohledávek, které by byly při úhradě zdaněny a o hodnotu nespotřebovaných zásob. Současně však nebude možné uplatnit jako daňově uznatelné výdaje závazky, které vznikly v době, kdy byly uplatňovány výdaje stanovené procentem.

#### 4.6.2 Přechod ze skutečných výdajů na výdaje stanovené procentem z příjmů

Dle § 23 odst. 8 písm. b) bod 2 musí poplatník v dodatečném daňovém přiznání upravit základ daně. Základ daně se navýší o pohledávky a zásoby, a sníží o závazky.

## 5. ZÁVĚR

V porovnání s předchozími lety je způsob výpočtu daňových povinností mezi lety 2018 a 2019 srovnatelný. Pravděpodobně to ale nebude platit po celé zdaňovací období roku 2019, neboť Ministerstvo financí (2018) avizovalo, že dojde ke zvýšení výdajových paušálů pro živnostníky na dvojnásobek.

V příspěvku jsme se proto zaměřili hlavně na specifika, která mohou znalci uplatňovat z titulu své činnosti dle současného stavu. I když bychom rádi stanovili jednoduchý návod pro zdanění příjmů, není to možné. Každý poplatník je jiný a v oblasti daní nelze paušalizovat.

Pouze v otázce výdajů lze navrhnout řešení – pokud jsou skutečné výdaje vyšší než je limitní částka pro výdaje stanovené procentem z příjmů, je výhodnější uplatnit je. Toto rozhodnutí však může mít dodatečný dopad na dřívější daňovou povinnost, na způsob evidence výdajů. To vše musí být vzato do úvahy. Není-li si poplatník jistý tím, jaké dopady bude mít jeho rozhodnutí, může požádat o pomoc např. daňového poradce, který mu veškeré

aspekty vysvětlí a dohlédne na správně sestavené a podané tvrzení (daňové přiznání).

## 6. LITERATURA

- [1] BOHÁČ, R., RADVAN, M. Vnímání daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění ve světle jejich ústavních aspektů. *Bulletin komory daňových poradců České republiky*, Komora daňových poradců České republiky, 2, Praha, 2015, s. 36–39. ISSN 1211-9946.
- [2] ČSSZ (Česká správa sociálního zabezpečení): *Změna výše minimálních záloh OSVC v roce 2019* [online]. Cit [2019-01-06]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/cz/pojisteni-osvc/zmena-vyse-minimalnich-zaloh-osvc-v-roce-2019.htm>
- [3] Ministerstvo financí. *Poslanecká sněmovna schválila daňový balíček*. [online] Cit. [2019-01-03]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/poslanecka-snemovna-schvalila-danovy-bal-33794?fbclid=IwAR1Bu4wahUAu-J8DgVn7qsLnqsU4Yw7nVMj3dYE9CCtE-o7qX0ohjLAEehk>
- [4] Nález Ústavního soudu sp. zn. IV. ÚS 666/02.
- [5] Rozsudek Nejvyššího správního soudu 8 Afs 135/2006.
- [6] Sborník příspěvků konference Expert Forensic Science Brno 2019. 1. vyd. Brno: Vysoké učení technické v Brně, 2019. ISBN 978-80-214-5708-9.
- [7] SEMERÁD, P. *Podvody na všeobecné spotřební dani u pohonných hmot*. Disertační práce. Mendelova univerzita v Brně, Brno, 2014, 159 s.
- [8] SEMERÁD, P., SEMERÁDOVÁ, L. Možnosti zdaňování znalecké činnosti u fyzických osob. *Soudní inženýrství*, 2018, 29(1), s. 9–13. ISSN 1211-443X.
- [9] Ústavní zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod, ve znění pozdějších předpisů.
- [10] VZP (Všeobecná zdravotní pojišťovna): *Jaký je minimální vyměřovací základ?* [online]. Cit [2019-01-06]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/osvc/vymerovaci-zaklad-a-vypocet-pojistneho/jaky-je-minimalni-vymerovaci-zaklad>
- [11] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

### Správná citace:

SEMERÁD, P., GRÁSGRUBER, M., LUCIE SEMERÁDOVÁ, L. Zdanění znalecké činnosti. *Soudní inženýrství*, 2019, 30(2), 8–12. DOI: <http://dx.doi.org/10.13164/SI.2019.2.8>. ISSN 1211-443X.