



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**ZDANĚNÍ PRÁVNÍCH FOREM PODNIKÁNÍ V ČESKÉ
REPUBLICE**

TAXATION OF LEGAL FORMS OF BUSINESS IN THE CZECH REPUBLIC

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Michaela Bobková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Michaela Bobková**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2017/18

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Zdanění právních forem podnikání v České republice

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem bakalářské práce je na modelovém příkladu vysvětlit princip zdanění různých forem podnikání v České republice a na základě získaných výsledků s ohledem na další zákonné odvoody vybrat optimální variantu pro daný podnikatelský subjekt.

Dílčím cílem práce je vysvětlení a zhodnocení některých daňových změn účinných od 1. 7. 2017, které uvádí zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní.

Základní literární prameny:

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yvetta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. Účetnictví podnikatelů 2017. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 513 s. ISBN 978-80-7552-518-5.

JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. Zákon o obchodních korporacích s komentářem: Praha: Grada, 2014. 85 s. ISBN 978-80-247-4834-4.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.7. 2017. Praha: Grada, 2017. 288 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. Daň z příjmů srozumitelně. Ostrava: Key Publishing, 2015. 168 s. ISBN 978-80-7418-243-3.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18

V Brně dne 1.3.2018

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na charakteristiku zdanění jednotlivých právních forem podnikání v České republice. V práci jsou uvedeny některé změny zákonů v oblasti daní, které mohou ovlivnit zdaňovací období roku 2017. Teoretická východiska práce jsou aplikována na praktický příklad, který se věnuje problematice volby vhodné právní formy podnikání z hlediska optimalizace daňové zátěže.

Abstract

The bachelor thesis focuses on the taxation of individual legal forms of business in the Czech Republic. There are some changes in tax legislation that may affect the taxation period in 2017 presented in the thesis. The theoretical starting points of the thesis are applied to a practical example, which deals with the choice of suitable legal forms of business in terms of optimizing the tax burden.

Klíčová slova

zdanění, podnikání, daň z příjmů, živnost, obchodní společnost, daňové změny

Keywords

taxation, business, income tax, trade, trading company, tax changes

Bibliografická citace

BOBKOVÁ, M. *Zdanění forem podnikání v České republice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 92 s. Vedoucí práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

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 10. května 2018

.....
podpis studenta

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla poděkovat panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD	10
1 CÍL A METODIKA PRÁCE	12
2 PROBLEMATIKA DANÍ	13
2.1 Funkce daně	13
2.2 Základní termíny spojené s daňovou problematikou	14
3 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ SOUSTAVY ČESKÉ REPUBLIKY	18
3.1 Přímé daně	18
3.2 Daně nepřímé	23
4 PODNIKÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE	24
4.1 Podnikání fyzických osob	25
4.2 Podnikání právnických osob	30
5 NĚKTERÉ ZMĚNY DAŇOVÝCH ZÁKONŮ PRO ROK 2017	44
5.1 Změny týkající se fyzických osob	44
5.2 Změny týkající se právnických osob	45
6 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	47
6.1 Výchozí informace	47
6.2 Daňová povinnost fyzické osoby – skutečné výdaje	49
6.3 Daňová povinnost fyzické osoby – výdaje stanovené procentem z příjmu	53

6.4 Zdanění subjektu jako společnosti s ručením omezeným.....	58
6.5 Daňová povinnost právnické osoby – výplata podílů na zisku.....	59
6.6 Daňová povinnost právnické osoby – výplata minimálních mezd	63
6.7 Zdanění subjektu jako veřejné obchodní společnosti	67
6.8 Zdanění subjektu jako komanditní společnosti.....	69
6.9 Srovnání a shrnutí analyzovaných právních forem podnikání.....	73
7 VLASTNÍ NÁVRHY A DOPORUČENÍ.....	78
7.1 Výsledné zhodnocení.....	78
8 ZÁVĚR.....	81
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	83
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	86
SEZNAM GRAFŮ	87
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	88
SEZNAM TABULEK	89
SEZNAM PŘÍLOH.....	92

ÚVOD

Daňové příjmy jsou již mnoho let nedílnou součástí veřejných rozpočtů. V současné době není reálně možné vybírat daně pouze na základě dobrovolnosti. Opakem tomu bylo v klasické athénské polis, kde se daně platily zcela dobrovolně a občané se předháněli v tom, kdo bude mít právo zaplatit více do veřejného rozpočtu. Placení daní bylo spojeno s vysokou společenskou prestiží občana. I přesto, že si lidé nyní obecně připouští, že jsou daně nezbytným příjmem pro financování veřejných statků, musí stát vyvinout nemalé úsilí a nad procesem jejich výběru dohlížet, protože i přes uznání potřeby daní chce každý odvést na daních co nejméně a stát se tzv. černým pasažérem¹.

Stejně jako daně se podnikání rozvíjelo již od nepaměti. Jelikož lidé museli uspokojovat své potřeby a potřeby rodiny, začali za tímto účelem provozovat různé činnosti, které lze označit za prvopočátky podnikání. Jednalo se např. o prodej plodin, textilu, nabídku řemeslných nebo jiných služeb. Na základě spolupráce a dělby práce se lidé shromažďovali do skupin, které se dále vyvíjely do právních forem. V současné době je zahájení vlastní podnikatelské činnosti zásadním krokem, který ve většině případů ovlivní dosavadní život každého. Pro úspěšné podnikání je nezbytné zpracování kvalitního podnikatelského plánu².

Bakalářská práce se zabývá zdaněním podnikání různých právních forem, tedy propojuje obě výše zmíněné problematiky. Toto téma autorka práce zvolila z důvodu jeho zajímavosti. O daňovou problematiku se začala zajímat po nástupu na Fakultu podnikatelskou, především díky zajímavým a prakticky zaměřeným přednáškám kantorů vyučujících v oboru Účetnictví a daně. Dalším důvodem je i to, že po ukončení studia bude autorka bakalářské práce přebírat již fungující internetový obchod, takže by se chtěla s danou problematikou seznámit podrobněji.

¹ VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*, s. 9.

² ZICHOVÁ, Jaroslava. *Živnostenské podnikání*, s. 9.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretických východiscích jsou vymezeny základní pojmy vztahující se k problematice daní. Dále je v práci rozebrána daňová soustava České republiky společně s vysvětlením principů přímých a nepřímých daní. Bakalářská práce se věnuje charakteristice živnostenského podnikání, obchodních korporací a družstev. U každé právní formy podnikání je schéma, které zobrazuje způsob určení vlastní daňové povinnosti subjektu. V práci jsou dále zmíněny změny týkající se zdaňovacího období roku 2017. Praktickou část práce tvoří komplexní příklad, který se týká fiktivního subjektu provozujícího internetový obchod, ze kterého generuje příjmy podléhající dani. Příjmy fiktivního subjektu budou nejprve zdaněny jako OSVČ vykonávající podnikatelskou činnost na základě živnostenského oprávnění. V druhé části příkladu bude stanovena konečná daňová povinnost fiktivního subjektu jako SRO, VOS a KS.

Autorka práce si myslí, že bakalářská práce může sloužit jako souhrnný přehled daňové soustavy a zdanění forem podnikání. Z tohoto důvodu může být přínosná jak pro studenty, tak i pro širší veřejnost, která by práci mohla využít jako výchozí rozhodovací materiál pro zahájení podnikání.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je na modelovém příkladu vysvětlit princip zdanění různých forem podnikání v České republice a na základě získaných výsledků s ohledem na další zákonné odvody vybrat nejvíce optimální variantu pro daný podnikatelský subjekt. Dílčím cílem práce je vysvětlení daňových změn účinných od 1. 7. 2017, které uvádí zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní. Jelikož se změny týkají zdaňovacího období roku 2017, je nezbytné je zmínit, protože vedou k dosažení hlavního cíle.

S ohledem na hlavní cíl je bakalářská práce napsána pomocí základních metodických postupů logických metod. Konkrétně využívá metody analýzy, kdy je určitý myšlenkový jev rozkládán na jednotlivé části. Díky tomu je možno odhalit strukturu objektu, kterou lze rozdělit na podstatné a nepodstatné³. Dále je v práci využito metody dedukce, kdy je postupováno od obecných témat k tématům konkrétnějším, což vede k lepšímu pochopení problematiky. Takto členěné teoretické poznatky jsou aplikovány na praktický příklad. Pokud není uvedeno jinak, vychází bakalářská práce z legislativy účinné k 31. 12. 2017.

³ POKORNÝ, Jiří. *Předdiplomní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*, s. 21-22.

2 PROBLEMATIKA DANÍ

Definice daně není přesně vymezena zákonem, obecně ji ale můžeme chápat jako povinnou zákonem stanovenou platbu plynoucí do veřejných rozpočtů. Veřejnými rozpočty dle DŘ rozumíme nejen státní rozpočet, ale i rozpočet územního samosprávného celku, rozpočet Evropské unie apod. Daně jsou v současnosti placeny v peněžních jednotkách. V minulosti byla častá i platba daní v naturáliích či vykonáním práce. Co se týče vlastností daně, je povinná, vynutitelná, nedobrovolná, nenávratná, neúčelová a neekvivalentní. Daň je obvykle i opakující se platba, která je vybírána v zákonem stanovených intervalech. To, že je daň povinná, vynutitelná a nedobrovolná značí, že je upravena zákonem. Výběr daně a postupy s ním spojené musí být vždy v souladu s platnou legislativou. Daň posléze nelze vymáhat od státu zpět, z tohoto důvodu je daň nenávratnou platbou. Jelikož je daň také neekvivalentní, nemůže poplatník za její odvedení žádat protihodnotu, která by odpovídala výši daně. Pro daň je typická již výše zmíněná neúčelovost. Neúčelovost lze chápat tak, že v době odvodu daně do rozpočtu není přesně stanoveno, k jakému účelu bude příjem využit⁴.

Mezi daně můžeme zařadit i clo. Clo je povinná neúčelová platba, která je odváděna do rozpočtu v případě přechodu zboží přes státní hranice od osob, které zboží dovážejí či vyvážejí nebo od osob, pro které je takové zboží dováženo či vyváženo⁵.

2.1 Funkce daně

Za primární a zároveň nejstarší funkci daní bývá často považována fiskální funkce. Pomocí daní získává stát peněžní prostředky do rozpočtů a z těchto rozpočtů poté financuje potřebné veřejné výdaje. Fiskální funkce je obsažena v dalších třech základních funkcích daně. První funkcí je funkce stabilizační. Prostřednictvím daní může stát zajistit zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. Tato role fiskální politiky je však často kritizována. Odpůrci tvrdí, že neustálá snaha o stabilizaci má paradoxně za důsledek nestabilní prostředí. Nelze však popřít účinek daňového systému na agregátní

⁴ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, s. 11.

⁵ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, s. 15-16.

ukazatele. Další funkcí je redistribuční funkce neboli přerozdělování daní od bohatších jedinců k chudším. Díky tomu jsou snižovány rozdíly v příjmech jednotlivých subjektů, protože bohatší subjekty odvedou na daních více. Stát může pomocí daní zvýhodnit, nebo naopak znevýhodnit spotřebu zboží či služby, např. pomocí spotřebních daní na alkohol a cigarety. Tato funkce daní se nazývá alokační⁶.

2.2 Základní termíny spojené s daňovou problematikou

V následujícím bodu práce jsou vymezeny nezbytné pojmy související se zdaněním právních forem podnikání v České republice. Je třeba si definovat termíny daňový subjekt, daňový rezident a nerezident, předmět daně, zdaňovací období, základ daně, sazba daně, zdravotní pojištění, pojistné na sociální zabezpečení, sleva na dani, nezdanitelná část základu daně a položka odčitatelná od základu daně.

2.2.1 Daňový subjekt

Za daňový subjekt se považuje osoba, která musí povinně platit nebo odvádět daň. Mezi daňové subjekty patří poplatník a plátce daně. Obě osoby jsou definovány v § 2 a § 38c ZDP⁷.

Daňový poplatník je fyzická nebo právnická osoba, která má ze zákona povinnost odvádět daň nebo poplatek z vlastních prostředků. Plátce daně je osoba, která na vlastní majetkovou odpovědnost odvádí daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům. Daňový poplatník může a zároveň nemusí být plátcem daně⁸.

2.2.2 Daňový rezident České republiky

Obecně je daňový rezident subjekt, jehož příjmy z domácí země i příjmy ze zahraničí podléhají zdanění právě v domovské zemi. Aby byly poplatníci daňovými rezidenty České republiky, musí splňovat základní podmínky stanovené zákonem. Fyzická osoba je českým daňovým rezidentem, pokud má na území České republiky své bydliště nebo

⁶ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, s. 19.

⁷ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, s. 11.

⁸ Tamtéž.

se zde obvykle zdržuje. Poplatník se obvykle zdržuje v České republice, když zde pobývá alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích. Bydlištěm na území České republiky se v tomto případě rozumí místo, kde má poplatník (fyzická osoba) stálý byt. Právnícká osoba je českým daňovým rezidentem za podmínky, že má své sídlo nebo místo svého vedení na území České republiky⁹.

2.2.3 Daňový nerezident České republiky

Jedná se o poplatníka, jehož daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů České republiky. Fyzická osoba je daňovým nerezidentem, pokud není uvedena v § 7 odst. 2 ZDP nebo to o ní nestanoví mezinárodní smlouva. Za daňového nerezidenta je považována i taková osoba, která se na území České republiky zdržuje pouze za účelem studia nebo léčení. Právnícká osoba je daňovým nerezidentem, pokud její sídlo není na území České republiky nebo tak nestanoví mezinárodní smlouva¹⁰.

2.2.4 Předmět daně

U fyzických osob se předmětem daně rozumí všechny příjmy spadající pod § 6 až § 10 ZDP. Za předmět daně se považují jak příjmy peněžní, tak nepeněžní dosažené směnou. Nepeněžní příjem musí být pro účely daně z příjmu oceněn¹¹. U právnické osoby se za předmět daně považují všechny příjmy spojené s její činností a s nakládáním s veškerým jejím majetkem, pokud není zákonem stanoveno jinak¹².

2.2.5 Zdaňovací období

Jedná se o časový úsek, za který je stanoven základ daně a odpovídající daňová povinnost¹³.

⁹ § 2, ZDP.

¹⁰ Tamtéž.

¹¹ § 3, ZDP.

¹² § 18, ZDP.

¹³ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, s. 13.

2.2.6 Základ daně

Pro správné určení daňové povinnosti subjektu je třeba stanovit základ daně. Obecně lze základ daně definovat jako kvantifikovaný předmět daně, který je vyjádřený v určité měrné jednotce a je upraven na základě zákona¹⁴.

2.2.7 Sazba daně

Zde uvádím definici z knihy *Daň z příjmů srozumitelně* od autorek Petry Ptáčkové Mísařové a Mileny Otavové. Tuto definici cituji, protože přesně vystihuje obecnou podstatu sazby daně.

„Sazba daně je algoritmus, podle kterého se ze základu daně stanoví daňová povinnost. Rozlišujeme sazby daně pevné (absolutní) a relativní (ad valorem). Pevné sazby jsou vztaheny k objemové jednotce základu daně (např. na 1 hl piva), relativní sazby jsou vztaheny k peněžnímu vyjádření základu daně jako procentnímu podílu (např. u daně z příjmů)”¹⁵.

2.2.8 Zdravotní pojištění

Jedná se pojištění, které je ze zákona povinné pro všechny pojištěnce. Za pojištěnce zákon považuje každou osobu, která má na území České republiky trvalé bydliště bez ohledu na státní občanství, nebo osobu, která zde nemá trvalé bydliště, ale je zaměstnancem zaměstnavatele se sídlem právě v České republice. Ze zdravotního pojištění se hradí zdravotní péče poskytnutá na území České republiky¹⁶. Celková výše zdravotního pojištění činí 13,5 % z vyměřovacího základu. OSVČ odvádí zdravotní pojištění ve výši 13,5 % a platí jej prostřednictvím záloh. Pokud se jedná o zaměstnance, z celkových 13,5 % odvádí 4,5 % on sám a zbylých 9 % platí zaměstnavatel¹⁷.

¹⁴ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*, s. 20.

¹⁵ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, s. 13.

¹⁶ ZICHOVÁ, Jaroslava. *Živnostenské podnikání*, s. 185.

¹⁷ ČERVINKA, Tomáš. *Zdravotní pojištění zaměstnavatelů, zaměstnanců a OSVČ s komentářem a příklady 2014*, s. 37.

2.2.9 Pojistné na sociální zabezpečení

Toto pojistné tvoří příjem, který stát využívá k plnění povinností v oblasti sociálního zabezpečení. Pojistné na sociální zabezpečení zahrnuje důchodové pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a nemocenské pojištění, které zaměstnavatelé a zaměstnanci platí povinně a OSVČ dobrovolně¹⁸. U zaměstnavatele činí sociální pojištění 25 % z vyměřovacího základu a u zaměstnance 6,5 % taktéž z vyměřovacího základu. OSVČ odvádí celkem 29,2 % z vyměřovacího základu, a pokud se dobrovolně účastní na nemocenském pojištění, odvádí navíc ještě 2,3 % z vyměřovacího základu¹⁹.

2.2.10 Nezdánitelná část základu daně a položky odčitatelné od základu daně

Před výpočtem daňové povinnosti si v daňovém přiznání k dani z příjmu lze od základu daně odečíst odčitatelné položky, které jsou upraveny pro fyzické i právnické osoby v § 34 až § 34h ZDP. Příkladem odčitatelné položky může být např. ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to 5 zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje²⁰.

Od základu daně si mohou fyzické osoby odečíst hodnotu nezdanitelné části základu daně. Tato problematika je řešena v § 15 ZDP. Příkladem může být bezúplatné plnění poskytnuté např. obcím, krajům, právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek např. na vědu, kulturu či školství²¹.

2.2.11 Slevy na daních

Slevy na dani umožňují fyzickým i právnickým osobám snížit samotnou vypočtenou výši daně. Konkrétní podmínky pro uplatnění slev a jejich výše jsou dány v § 35 až § 35d ZDP. Jako příklad lze uvést základní slevu na poplatníka 24 840 Kč za rok²².

¹⁸ ZICHOVÁ, Jaroslava. *Živnostenské podnikání*, s. 171.

¹⁹ ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných*, s. 62.

²⁰ § 34, ZDP.

²¹ § 15, ZDP.

²² § 35ba, ZDP.

3 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ SOUSTAVY ČESKÉ REPUBLIKY

Při prostudování hlavních rysů daňového systému České republiky lze tvrdit, že se značně podobá daňovým systémům vyspělých zemí, a to zejména daňovým systémům zemí evropských. V roce 2017 tvoří příjmy z daní většinu příjmů plynoucích do státního rozpočtu. Daňové příjmy se skládají z daní přímých a nepřímých²³.

3.1 Přímé daně

Tato skupina se obecně dělí na důchodové daně a majetkové daně. Pro přímou daň je příznačné, že plátce daně je zároveň i daňovým poplatníkem. Princip přímé daně si lze představit např. na dani z příjmů právnických osob. Jako plátce si právnická osoba zajišťuje odvod daně z příjmu. Je však zároveň i poplatníkem, jelikož má povinnost odvádět daň nebo poplatek z vlastních prostředků²⁴.

V následující tabulce je znázorněna struktura dělení přímých daní. V dalších bodech bude bakalářská práce zaměřena na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob, protože je nutné tyto daně definovat z důvodu návaznosti na praktickou část bakalářské práce.

Tab. 1: Dělení přímých daní (upraveno dle ²⁵)

PŘÍMÉ DANĚ	
Důchodové daně	Majetkové daně
Daň z příjmů fyzických osob	Daň silniční
Daň z příjmů právnických osob	Daň z nemovitých věcí
	Daň z nabytí nemovitých věcí

²³ Finanční správa České republiky. Popis systému. *Financnisprava.cz*.

²⁴ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, s. 13.

²⁵ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, s. 20-21.

Majetkové daně jsou daně odváděné z majetku nebo z nabytí majetku a důchodové daně jsou placené z příjmů, které plynou fyzickým nebo právnickým osobám.

3.1.1 Daň z příjmu fyzických osob

Jak už je z názvu patrné, daňovým poplatníkem v případě této daně je fyzická osoba. Tato osoba může být daňovým rezidentem nebo nerezidentem, od toho se poté odvíjí souhrn příjmů, který je zahrnut do výpočtu základu daně. Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob může být fyzická osoba s příjmy ze závislé činnosti, fyzická osoba, která podniká individuálně či fyzická osoba, která je osobně ručícím společníkem v obchodní společnosti (konkrétně ve VOS, KS nebo v evropském hospodářském zájmovém sdružení). Je důležité podotknout, že u závislé činnosti je plátcem a poplatníkem rozdílná osoba. Daň z příjmů fyzických osob se řadí mezi daně důchodové²⁶.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy fyzické osoby za určité zdaňovací období, vyjma příjmů, které dle ZDP do předmětu daně nespadají. Dle § 3 ZDP jsou předmětem daně:²⁷

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)
- d) příjmy z nájmu (§ 9 ZDP),
- e) ostatní příjmy (§ 10 ZDP).

Základ daně se dle zákona § 23 ZDP stanoví jako rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (náklady). Do zmíněných příjmů se však nezapočítávají takové příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy od daně osvobozené. Osvobozené příjmy jsou uvedeny v § 4 ZDP. Osoby, které vykonávají samostatnou činnost a nevedou účetnictví, mohou využít dvou možností při uplatňování výdajů. Nejsnazším způsobem je využití tzv. paušálních výdajů. Tato metoda je výhodná, pokud jsou prokazatelné výdaje nižší

²⁶ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1. 7. 2017*, s. 8.

²⁷ § 3, ZDP.

než výdaje paušální. Procentuální výše těchto nákladů se pak odvíjí od druhu příjmu. Problematika paušálních výdajů je řešena v § 7 odst. 7 ZDP. Druhým způsobem je vedení daňové evidence. V tomto případě je nutné daňově uplatňované výdaje prokázat²⁸.

Daňová sazba činí 15 % z daňového základu sníženého o nezdánitelnou část základu daně a odčitatelné položky od základu daně. Základ daně se zaokrouhluje na sta Kč dolů. Takto stanovená výše daně nemusí být konečná. Pokud subjekt splňuje podmínky stanovené zákonem, smí si uplatnit slevy na dani a daňová zvýhodnění. Daň se nepředepíše a není placena, pokud nepřesahuje částku 200 Kč nebo zdanitelné příjmy fyzické osoby nepřevyšují 15 000 Kč. Toto platí v případě, že z těchto příjmů nebyla vybrána daň nebo záloha na daň srážkovou²⁹.

Zdaňovací období pro stanovení daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok³⁰. Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob se podává do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud je daňové přiznání zpracováno daňovým poradcem, pak může subjekt podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob až do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud připadá poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den. Za zmínku stojí i to, že pokud subjekt podá daňové přiznání do 5 pracovních dnů po uplynutí lhůty, nebude nijak sankcionován, avšak daňové přiznání nebude podáno včas³¹.

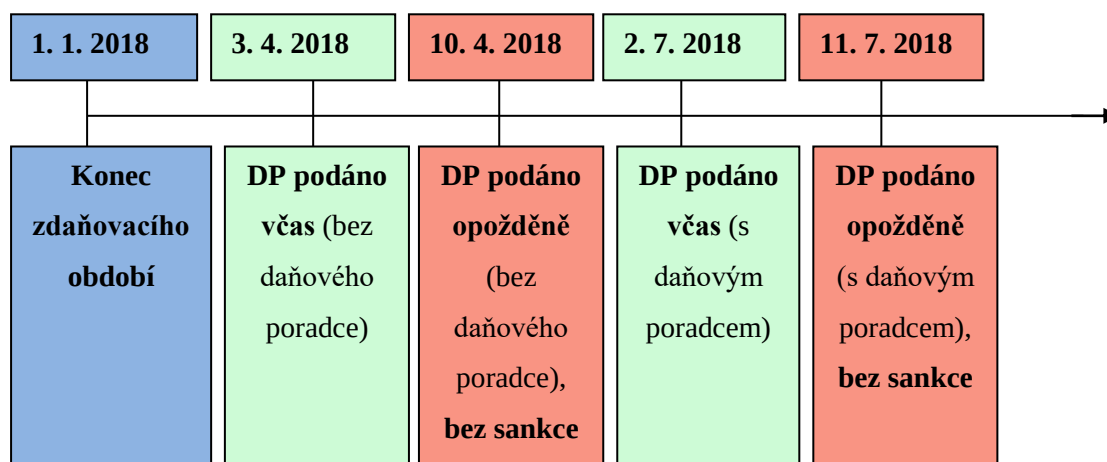
Na následujícím obrázku jsou přehledně zobrazeny informace spojené s problematikou daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob, které jsou zmíněny výše. Příklad se vztahuje k daňovému přiznání za rok 2017. V obrázku jsou zohledněny soboty, neděle a státní svátky. Po termínu 11. 7. 2018 bude pozdní podání sankcionováno.

²⁸ DĚRGEL, Martin. *DHK. Daňová a hospodářská kartotéka*. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 2.

²⁹ § 16, ZDP.

³⁰ § 16b, ZDP.

³¹ § 136, DŘ.



Obr. 1: Lhůty pro podání daňového přiznání 2017 (upraveno dle³²⁾)

3.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Tato přímá daň se řadí společně s daní z příjmů fyzických osob mezi daně důchodové³³. Dani z příjmů právnických osob jsou podrobeny právnické osoby včetně organizačních složek státu. Nejčastějšími daňovými subjekty jsou v tomto případě obchodní společnosti, které jsou upraveny ZOK. Jak už bylo výše zmíněno, předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy poplatníka z veškeré činnosti a nakládání s obchodním majetkem ve zdaňovacím období³⁴. Právnické osoby lze taktéž rozdělit na daňové rezidenty a daňové nerezidenty, což ovlivní základ daně³⁵.

Daňová sazba u daně z příjmů právnických osob je od roku 2010 uzákoněna na 19 %³⁶. Určitě stojí za zmínku, že v roce 1993 byla sazba této daně 45 %. Daňová sazba tedy klesla během let o 26 %. U základních investičních fondů je sazba daně podstatně nižší. Od roku 2004 činí 5 %. Nulová sazba daně se vztahuje na fondy penzijní společnosti nebo instituci penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti, která obhospodařuje fondy obdobné fondům penzijního pojištění³⁷.

³² § 136, DŘ.

³³ ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady, s. 25.

³⁴ § 18, ZDP.

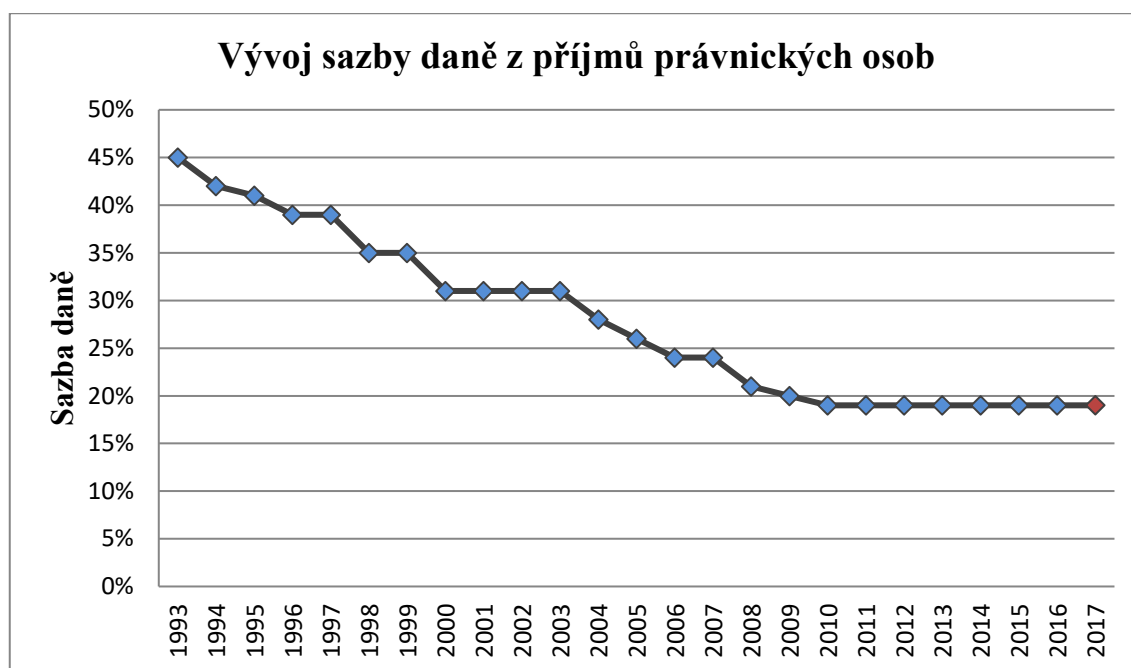
³⁵ § 17, ZDP.

³⁶ § 21, ZDP.

³⁷ Finanční správa České republiky. Popis systému. *Financnisprava.cz*.

Tab. 2: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob (upraveno dle³⁸⁾)

1993	45 %	2001	31 %	2009	20 %		
1994	42 %	2002	31 %	2010	19 %		
1995	41 %	2003	31 %	2011	19 %		
1996	39 %	2004	28 %	2012	19 %		
1997	39 %	2005	26 %	2013	19 %		
1998	35 %	2006	24 %	2014	19 %		
1999	35 %	2007	24 %	2015	19 %		
2000	31 %	2008	21 %	2016	19 %	2017	19%



Graf 1: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob 1993-2017 (upraveno dle³⁹⁾)

Zdaňovací období pro právnické osoby není jen kalendářní rok. Dle ZDP může být zdaňovacím obdobím i hospodářský rok, účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících, případně další časový úsek stanovený zákonem⁴⁰. U právnických osob jsou lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob obdobné. Přiznání k této dani musí být podáno do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud má však daňový subjekt zákonem uloženou

³⁸ § 21, ZDP.

³⁹ Tamtéž.

⁴⁰ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.7. 2017*, s. 26.

povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo daňové přiznání subjektu zpracovává a podává daňový poradce, pak lhůta pro podání daňového přiznání vyprší 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Zákon také udává, že když v šestiměsíční lhůtě pověřený daňový poradce zemře nebo zanikne, zůstává tato lhůta zachována⁴¹.

3.2 Daně nepřímé

V odborných publikacích jsou nepřímé daně rozděleny na selektivní a univerzální daně. Tato skupina daní se liší od daní přímých tím, že plátcem a poplatníkem daně jsou dvě odlišné osoby. Lze to vysvětlit na příkladu DPH. Tuto daň z vlastních prostředků platí klient obchodníka při koupi zboží nebo služby, která podléhá DPH. Klient je proto právem považován za poplatníka daně. Daň však odvádí ze svého účtu a přiznává sám obchodník, proto ho nazýváme plátcem daně⁴².

Tab. 3: Dělení nepřímých daní (upraveno dle⁴³)

NEPŘÍMÉ DANĚ	
Univerzální daně	Selektivní daně
Daň z přidané hodnoty	Spotřební daně
	Ekologické daně

Typickou univerzální daní v České republice je DPH. Pro univerzální daň je příznačné, že ji platíme skutečně všichni, jelikož každý z nás využívá služeb nebo nakupuje zboží. Na rozdíl od univerzálních daní jsou selektivní daně aplikovány pouze na vybrané druhy zboží. Mezi selektivní daně řadíme spotřební daně (např. daň z lihu nebo z tabákových výrobků) a daně ekologické, které se vztahují na zemní plyn, pevná paliva a elektřinu⁴⁴.

⁴¹ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.7. 2017*, s. 265.

⁴² PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, s. 13.

⁴³ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, s. 20-21.

⁴⁴ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, s. 20.

4 PODNIKÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE

V souvislosti se změnami ve společnosti, které v průběhu let nastaly, se společně vyvíjela a měnila i definice podnikání. Do definic se promítala řada faktorů, jak historických, tak i jazykových. Jelikož na definici podnikání nahlíží různé vědecké obory z rozdílných úhlů pohledu, jsou jejich představy o podnikání často odlišné a protichůdné. Např. lze spatřovat rozdílné pojetí u ekonomů a psychologů. I přesto, že s pojmem podnikání je v současné době seznámen téměř každý, je velmi složité jej definovat. Ve 20. století se podnikání zkoumalo z hlediska sociologického a personálního. Přestože během let vznikla definic celá řada, podnikání vždy nese prvky:

- a) novosti
- b) organizování
- c) kreativity
- d) blahobytu a bohatství
- e) přejímání rizika

Na základě těchto rysů lze za podnikání považovat proces tvorby něčeho nového a hodnotného. S tímto procesem je spojené vynaložené úsilí a čas. Nelze pominout ani nutnost převzetí rizika, jak společenského nebo psychologického, tak i finančního. Výsledná odměna za tento proces je peněžní nebo osobní uspokojení⁴⁵.

Z pohledu platné legislativy je definice podnikatele obecně zakotvena v NOZ. „Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele⁴⁶.“ I v této zákonné definici lze spatřovat výše zmíněné rysy podnikání.

⁴⁵ ZICHOVÁ, Jaroslava. *Živnostenské podnikání*, s. 26-27.

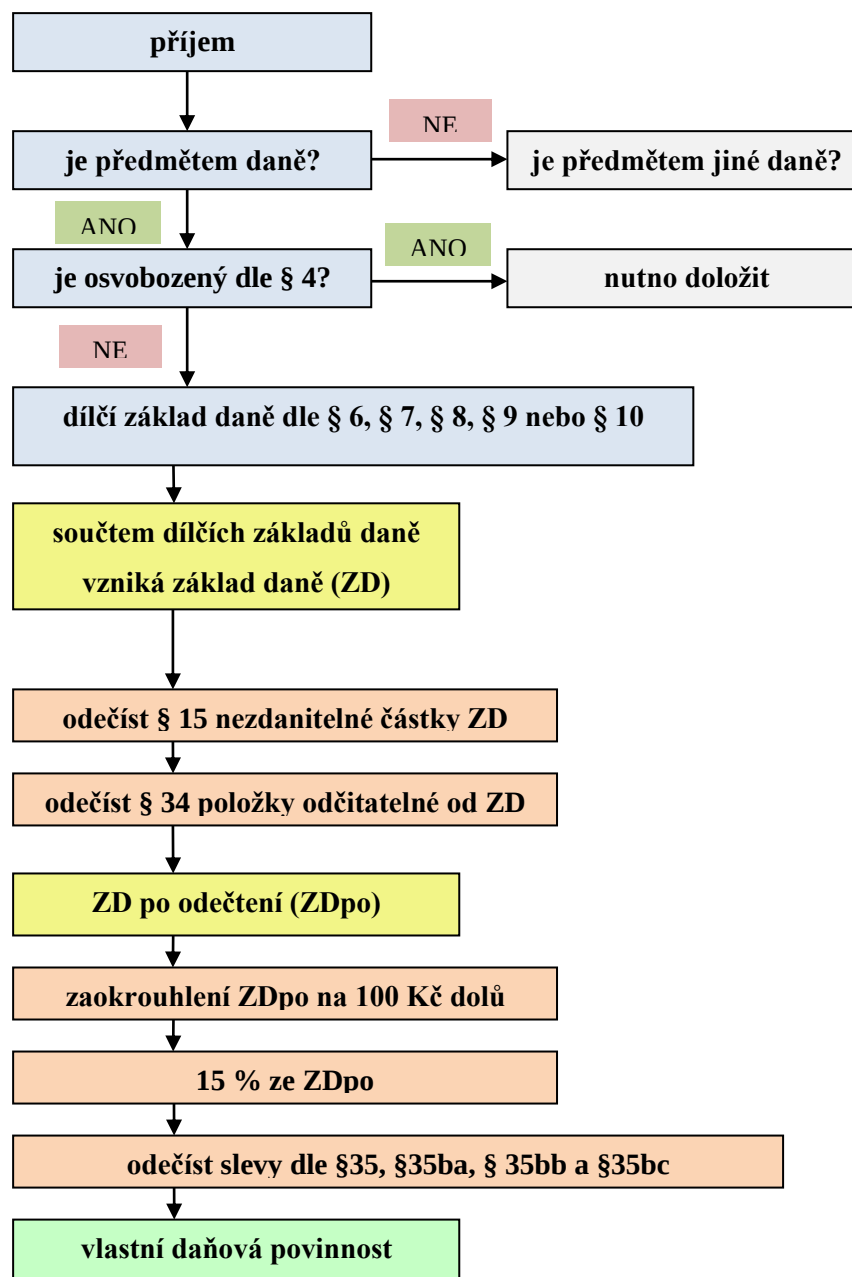
⁴⁶ § 420, NOZ.

4.1 Podnikání fyzických osob

Nejširší skupinu individuálních podnikatelů tvoří fyzické osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění neboli tzv. „živnostníci“. Dále § 7 ZDP upravuje činnost osob podnikajících na základě zvláštních právních předpisů, činnost autorů, činnosti spadající mezi nezávislá povolání a činnost soukromých zemědělců⁴⁷. Následující úsek práce se bude detailněji zabývat především podnikáním na základě živnostenského oprávnění z důvodu návaznosti teoretických východisek na praktickou část práce. Na obrázku č. 2 je vyobrazeno obecné schéma stanovení daňové povinnosti z příjmů fyzických osob dle § 6 až § 10 ZDP.

⁴⁷ § 7, ZDP.

Schéma principu určení daňové povinnosti z příjmů fyzických osob



Obr. 2: Určení daňové povinnosti z příjmů fyzických osob (upraveno dle⁴⁸)

⁴⁸ § 1 - § 35bc, ZDP.

4.1.1 Živnostenské podnikání

Podnikání na základě živnostenského oprávnění má v našich zemích téměř stopadesátiletou tradici. Díky právním předpisům, které jsou spojené s živnostenským podnikáním, zajišťuje stát rovné právo všech osob v oblasti podnikání⁴⁹.

Ústředním pojmem zákona ZŽP je pojem živnost. Živnost je podnikatelská činnost, která smí být vykonávána pouze na základě platného živnostenského oprávnění⁵⁰. Aby se dalo určité konání označit za živnost, musí se dle ZŽP jednat o činnost, která je prováděna soustavně, samostatně, vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem generování zisku⁵¹.

- a) Soustavná činnost - jednání, které se opakuje. Může se jednat i o činnosti sezónní, ale naopak se nejedná o činnost jednorázovou⁵².
- b) Samostatnost - nezávislost v rozhodování podnikatele, který si např. může určit, jaká pracovní místa bude provozovat⁵³.
- c) Vlastním jménem - jinými slovy podnikání pod obchodní firmou. Pro fyzické osoby je obchodní firmou jméno a příjmení, ke kterému lze případně přidat osobní nebo věcný dodatek (např. Adam Novák - Klempířství). U právnických osob se za obchodní firmu považuje název a právní forma podnikání (např. Úklid, s.r.o.)⁵⁴.
- d) Vlastní odpovědnost - podnikatel zodpovídá za podnikatelskou činnost sám a sám také přebírá rizika s tím spojená⁵⁵.
- e) Účel generování zisku - dle zákona se jedná o živnost, i když podnik zisku nedosáhne⁵⁶.

⁴⁹ SALACHOVÁ, Bohumila. *Právo v podnikání*, s. 18.

⁵⁰ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 8.

⁵¹ § 2, ZŽP.

⁵² SALACHOVÁ, Bohumila. *Právo v podnikání*, s. 7.

⁵³ SALACHOVÁ, Bohumila. *Právo v podnikání*, s. 8.

⁵⁴ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 8.

⁵⁵ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 9.

⁵⁶ SALACHOVÁ, Bohumila. *Právo v podnikání*, s. 8.

Podmínky pro provozování živnosti

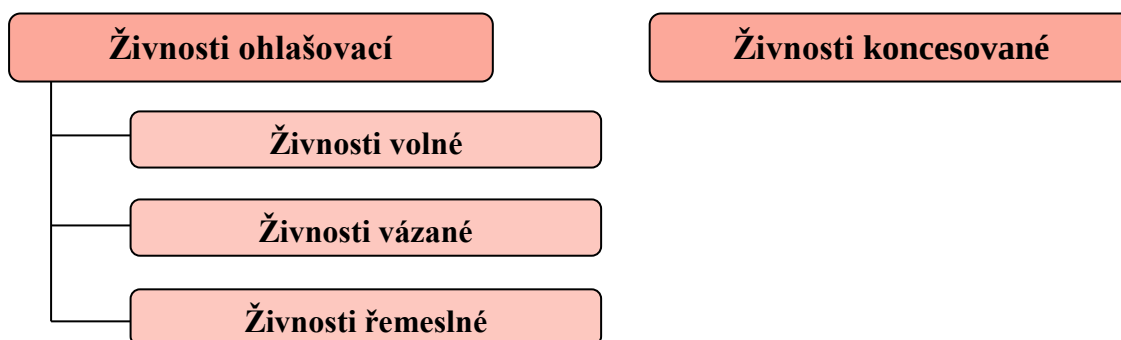
Osoby, které provozují činnost na základě živnostenského oprávnění, musí splňovat určité zákonem stanovené podmínky, které se dle typu živnosti liší. Dle ZŽP se dělí do dvou skupin:

- a) Všeobecné podmínky
- b) Zvláštní podmínky⁵⁷

Mezi všeobecné podmínky patří dosažení věku 18 let, způsobilost k právním úkonům a bezúhonnost. Problematika bezúhonnosti je řešena v § 6 ZŽP⁵⁸. Všeobecné podmínky musí být splněny každou osobou, která je podnikatelem a musí být zachovány po celou dobu živnostenského podnikání⁵⁹. Zvláštní podmínkou pro provozování živnosti je odborná nebo jiná způsobilost. Tyto podmínky jsou definovány v ZŽP nebo dále ve zvláštních právních předpisech. Prokázat odbornou způsobilost je nutné u ohlášení živnosti a u podání žádosti o udělení koncese. I zvláštní podmínky musí být zachovány během celého období živnostenského podnikání⁶⁰.

Dělení živností

Živnosti lze členit na základě rozdílů vzniku práva k provozování živnosti:



Obr. 3: Dělení živností (upraveno dle⁶¹)

⁵⁷ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 17.

⁵⁸ § 6, ZŽP.

⁵⁹ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 17.

⁶⁰ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 18.

⁶¹ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 11.

Ohlašovací živnosti

Tento typ živností lze provozovat na základě ohlášení. Ohlásit živnost lze na kterémkoliv živnostenském úřadě na území České republiky. Ohlašovatel musí splňovat podmínky, které mu ukládá zákon. Podaná ohlášení následně přezkoumává živnostenský úřad. Pokud by bylo zjištěno, že podnikatel podmínky nesplňuje, vydá úřad rozhodnutí o tom, že živnostenské oprávnění nevzniklo. Tento režim je považován za velmi liberální⁶².

Živnost řemeslná je okruhem činností taxativně vymezených v příloze č. 1 k ZŽP. Ohlašovatel musí spolu s všeobecnými podmínkami splňovat i požadovanou způsobilost, kterou musí prokázat příslušným dokladem, např. výučním listem. Mezi řemeslné živnosti patří např. mlékárenství, truhlářství, hostinská činnost nebo pedikúra a manikúra. **Živnosti vázané** jsou taxativně uvedeny v příloze č. 2 k ZŽP. Jedná se např. o geologické práce, oční optiku, vodní záchrannářskou službu nebo provozování solárií. V příloze jsou stanoveny i požadavky na odbornou způsobilost. Např. u geologických prací je požadováno osvědčení o odborné způsobilosti vydané Ministerstvem životního prostředí. I u živnosti vázané je třeba splňovat podmínky všeobecné. Posledním typem živnosti spadající pod živnosti ohlašovací je **živnost volná**. U této živnosti není třeba prokazovat odbornou či jinou způsobilost, pouze je nutné splňovat všeobecné podmínky. Živnost volná je vymezena v příloze č. 4 k ZŽP a je jen jedna. Ohlašovatel pouze nahlásí, pod který obor jeho činnost spadá. Mezi obory činnosti živnosti volné patří např. velkoobchod a maloobchod, ubytovací služby nebo fotografické služby⁶³.

Živnosti koncesované

U tohoto typu živnosti vzniká oprávnění na základě udělení státního povolení neboli koncese. Skupina živností koncesovaných je definována v příloze č. 3 k ZŽP. V této příloze je rovněž obsaženo, jaké předpoklady musí podnikatel pro udělení koncese splňovat, a který orgán se k žádosti vyjadřuje. U koncesovaných živností mohou být

⁶² SALACHOVÁ, Bohumila. *Právo v podnikání*, s. 24.

⁶³ Tamtéž.

podnikateli uloženy podmínky omezujícího charakteru. Např. koncese může být udělena jen na dobu určitou nebo může být vymezena na určité území. I u živností koncesovaných musí podnikatel splňovat všeobecné podmínky. Dle přílohy č. 3 patří mezi živnosti koncesované např. vnitrozemská vodní doprava, přičemž odborná nebo zvláštní způsobilost je stanovena v § 33a zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě a orgánem státní správy, který se vyjadřuje k žádosti o koncesi, je Ministerstvo dopravy. Mezi živnosti koncesované dále patří např. i provozování pohřební služby, provozování cestovní kanceláře a služby soukromých detektivů⁶⁴.

4.1.2 Podnikání bez živnostenského oprávnění

Kromě fyzických osob podnikajících na základě živnostenského oprávnění řadíme mezi podnikatele i osoby, které vykonávají činnost na základě zvláštních předpisů. Na tyto osoby se nevztahuje ZŽP. V tomto případě se většinou jedná o činnosti, ke kterým je třeba státní zkouška. Příkladem mohou být daňoví poradci, advokáti nebo lékaři. Další skupinou podnikatelů, na které se nevztahuje ZŽP, jsou osoby provozující tzv. nezávislá povolání. Jsou to např. spisovatelé, herci či hudebníci. Jak už je výše zmíněno, živnostenské oprávnění ke své činnosti nepotřebují ani osoby vykonávající činnost autorů nebo zemědělskou výrobu či lesní a vodní hospodářství⁶⁵.

4.2 Podnikání právnických osob

NOZ definuje právnickou osobu jako organizovaný útvar, který má dle zákona právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnická osoba má právní osobnost od svého vzniku do svého zániku. Pokud se subjekt rozhodne podnikat jakožto právnická osoba, může volit mezi více možnostmi. ZOK rozlišuje podnikání obchodních společností a družstev. Mezi obchodní společnosti se dle zákona řadí VOS, KS, SRO a AS. ZOK označuje SRO a AS za kapitálové společnosti a VOS a KS za společnosti osobní. Za společnosti jsou dále považovány i tzv. nadnárodní formy, mezi které se řadí evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení. Pro tyto společnosti se ZOK použije pouze v rozsahu, v jakém neplatí zvláštní úprava.

⁶⁴ SALACHOVÁ, Bohumila. *Právo v podnikání*, s. 25.

⁶⁵ § 7, ZDP.

Evropská společnost se totiž primárně řídí evropským nařízením č. 2157/2001 o statutu evropské společnosti a zákonem č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti. Ústřední legislativou pro evropské hospodářské zájmové sdružení je evropské nařízení č. 2137/85, o zřízení Evropského hospodářského zájmového sdružení a zákon č. 360/2004 Sb., o Evropském hospodářském zájmovém sdružení. Stejně tak i družstvo má svou nadnárodní obdobu v podobě evropské družstevní společnosti. I v tomto případě se ZOK použije pouze v omezeném rozsahu. Další text se věnuje pouze „národním“ obchodním korporacím a družstvu⁶⁶.

4.2.1 Společnost s ručením omezeným

SRO je jedním z nejrozšířenějších typů společnosti. Jak už vyplývá z názvu, ručení za závazky je u společnosti omezené. Společníci ručí společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti dle stavu zapsaného v obchodním rejstříku⁶⁷. Minimální výše základního kapitálu je ZOK stanovena na 1 Kč⁶⁸. Zakládajícím dokumentem SRO je společenská smlouva nebo v případě jednoho společníka zakladatelská listina. Oba tyto dokumenty jsou po obsahové i formální stránce totožné. Povinný obsah obou listin je vymezen v § 146 ZOK. Vklady do společnosti mohou být peněžité i nepeněžité. Nepeněžité vklady jsou oceňovány, proto musí mít zjistitelnou hodnotu⁶⁹. Velikost podílu ve společnosti se odvíjí od poměru vkladu společníka k výši základního kapitálu. Podíl může být vyjádřen procentem nebo ve zlomku. Pravidla stanovení velikosti podílu mohou být stanovena odchylně ve společenské smlouvě, dále zde může být zakotveno i to, že společník může mít více podílů. Avšak pokud tak není ve společenské smlouvě uvedeno, platí, že společník má pouze jeden podíl⁷⁰.

U SRO musí být povinně vytvořeny dva orgány, a to valná hromada a jednatelé. Nejvyšším orgánem ve společnosti je valná hromada. Členy valné hromady jsou všichni společníci. Společník se může valné hromady účastnit buď osobně, nebo v zastoupení,

⁶⁶ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 9.

⁶⁷ JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným*, s. 11.

⁶⁸ PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o., s. 13-18.

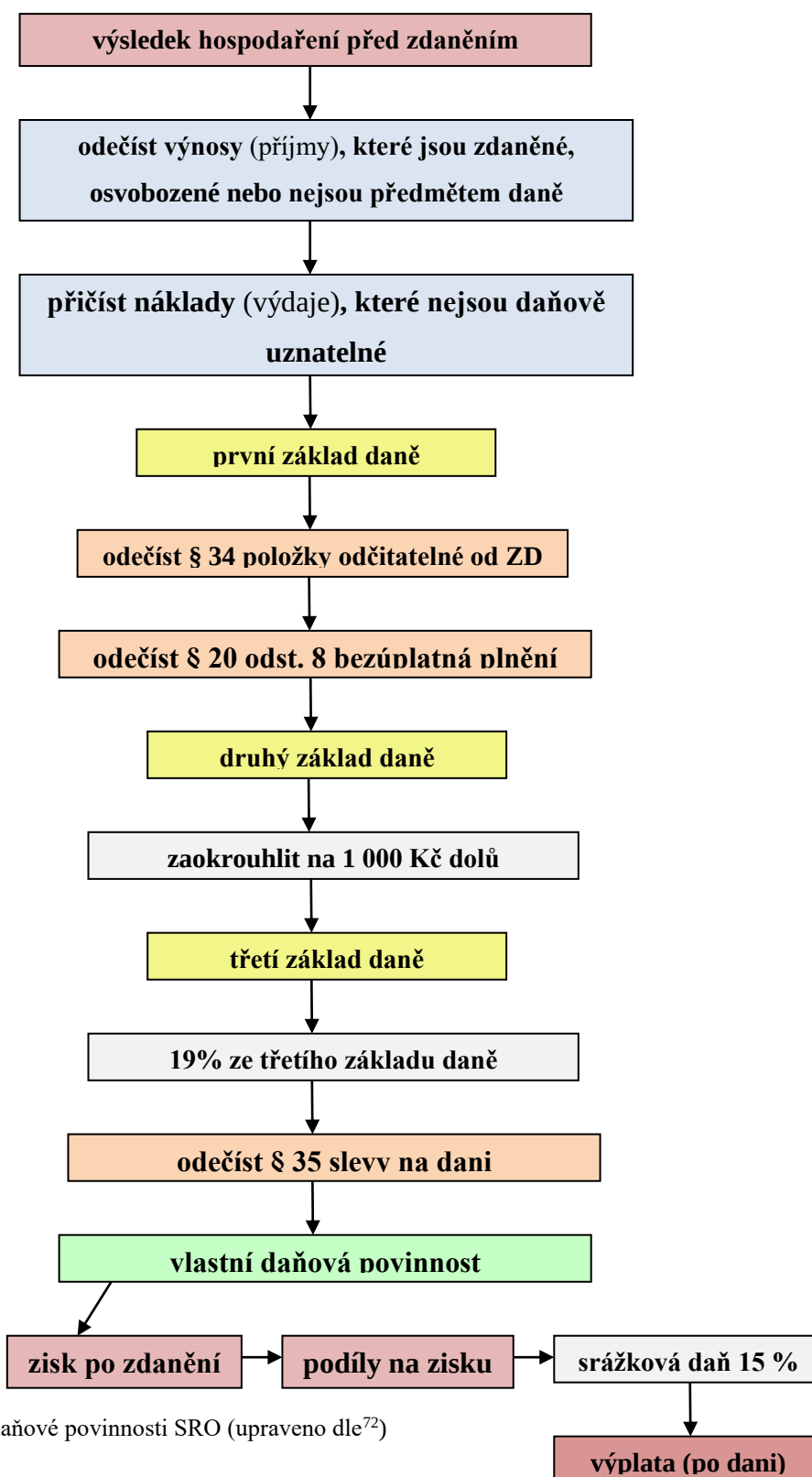
⁶⁹ FILIP, Václav a David FYRBACH. *Společnost s ručením omezeným*, s. 1.

⁷⁰ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 16-19.

kdy udělí plnou moc třetí osobě. Valná hromada rozhoduje usnesením. Působnost valné hromady je vymezena v § 190 ZOK. Valná hromada může např. rozhodnout o změně obsahu společenské smlouvy, zvolit a odvolat likvidátora nebo schválit smlouvu o tichém společenství. Povinným orgánem jsou i jednatelé. Statutárním orgánem společnosti jsou jeden nebo více jednatelů. Tento orgán zastupuje společnost navenek, zajišťuje obchodní vedení a vykonává ostatní činnosti stanovené zákonem. Jednatelé jsou voleni a odvoláváni valnou hromadou. Nepovinným orgánem SRO je dozorčí rada. Dozorčí rada je zřízena na základě společenské smlouvy, nebo pokud tak stanoví zákon. Orgán dohlíží na činnost jednatelů, kontroluje účetní dokumentaci a jednou ročně podává zprávu o své činnosti valné hromadě⁷¹.

⁷¹ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 20.

Schéma principu určení daňové povinnosti u společnosti s ručením omezeným



Obr. 4: Určení daňové povinnosti SRO (upraveno dle⁷²)

⁷² BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ a kol. Účetnictví podnikatelů 2017, s. 302.

4.2.2 Akciová společnost

Zakladatelem AS může být jediná právnická i fyzická osoba. Pro tento typ společnosti je typická podrobná zákonná úprava, od které se nelze odchýlit⁷³. Výhodu absence ručení akcionářů vyvažuje nevýhoda, kterou je vysoký minimální základní kapitál, který je stanoven v § 246 ZOK na 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR⁷⁴. Výše zmíněné o vkladech do SRO platí i pro AS. Pokud akcionář splatí svůj vklad, pak má nárok na akcie. „*Akcie je cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír, s nímž jsou spojena práva akcionáře jako společníka podílet se podle tohoto zákona a stanov*“⁷⁵. AS může vydávat kusové akcie, které nemají nominální hodnotu a představují stejný podíl na základním kapitálu nebo akcie s různou jmenovitou hodnotou. Dle § 257 odst. 2 ZOK společnost nemůže vydat kusové akcie, pokud jsou vydány akcie se jmenovitou hodnotou a naopak. Akcie může mít různé formy. Buď má formu cenného papíru na řad, nebo na doručitele. AS je založena přijetím stanov, které upravují vnitřní poměry společnosti. Povinné obsahové náležitosti stanov jsou vymezeny v § 250 ZOK. Rozlišují se náležitosti, které musí stanovy obsahovat po celou dobu trvání společnosti a náležitosti, které mají význam jen pro založení AS a lze je po splnění ze stanov vypustit. O změně stanov se rozhoduje dohodou akcionářů ve formě notářského zápisu⁷⁶.

U AS existují dva typy systémů vnitřní struktury, a to monistický a dualistický. Orgány monistického uspořádání jsou valná hromada, správní rada a statutární ředitel. U dualistického systému AS vytváří taktéž valnou hromadu, ale na rozdíl od monistického systému i představenstvo a dozorčí radu. Rozdílem mezi těmito systémy je v rozdělení výkonné a kontrolní působnosti. U dualistického uspořádání je výkonným orgánem představenstvo a kontrolní kompetence spadají pod dozorčí radu. V monistickém systému je základním kontrolním orgánem správní rada, která může značně zasahovat do řízení společnosti. Valná hromada má v obou systémech stejnou působnost a je nejvyšším orgánem společnosti. Tento orgán rozhoduje o zásadních

⁷³ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 21.

⁷⁴ § 246, ZOK.

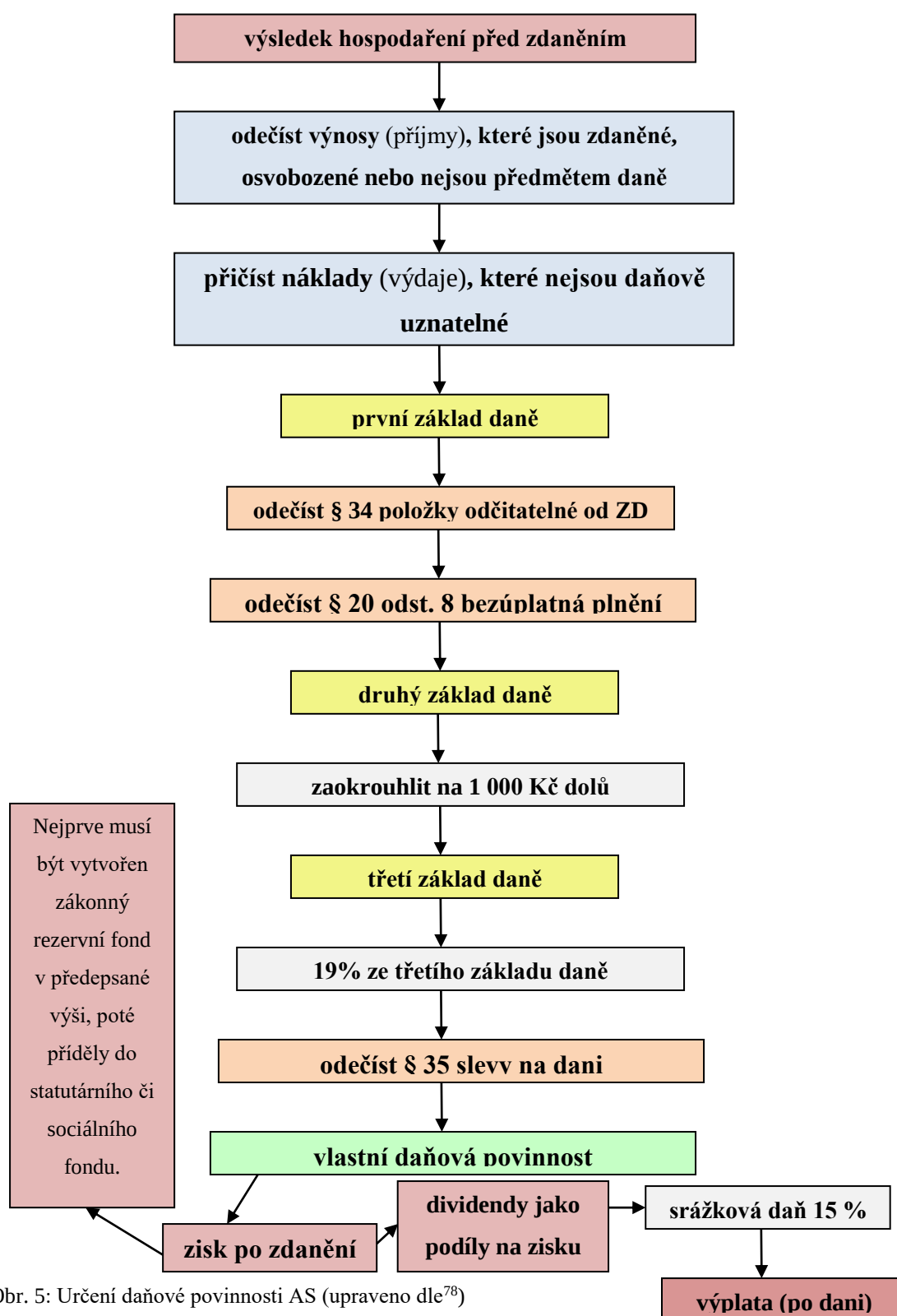
⁷⁵ § 256, ZOK.

⁷⁶ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 21.

otázkách ve společnosti, není však oprávněn zasahovat do obchodního vedení společnosti. Důležité je zmínit zásadní nevýhodu u monistického systému. Tento systém má nejasnou regulaci, protože postavení správní rady a statutárního ředitele je upraveno z velké části pouze odkazem na dualistický systém, který má rozdílné kompetence jednotlivých orgánů. Naopak výhodou je u monistického uspořádání možnost řízení společnosti jedinou osobou. Statutárním ředitelem i členem správní rady může být totiž tatáž osoba⁷⁷.

⁷⁷ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 22-24.

Schéma principu určení daňové povinnosti u akciové společnosti



Obr. 5: Určení daňové povinnosti AS (upraveno dle⁷⁸)

⁷⁸ BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ a kol. Účetnictví podnikatelů 2017, s. 302.

4.2.3 Veřejná obchodní společnost

VOS je vždy tvořena minimálně dvěma společníky. Tito společníci ručí za dluhy společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem. Jelikož se společníci zapojují do činností společnosti, jedná se o společnost osobní. VOS může být založena za účelem podnikání i za účelem správy vlastního majetku dle § 2 odst. 1 ZOK. Tento druh obchodní korporace není v praxi příliš využíván. V současnosti nepřesahuje počet 7 500 subjektů⁷⁹.

Jak už je výše zmíněno, společnost musí mít alespoň dva společníky, a to po celou dobu svého trvání. Společníkem může být právnická i fyzická osoba, avšak nikoliv taková osoba, na jejíž majetek byl v posledních 3 letech prohlášen konkurs. Pokud by se totiž taková osoba stala společníkem, nebude s ohledem na její majetkové poměry společnost pro věřitele dostatečně důvěryhodná. Každému společníkovi VOS náleží jeden podíl, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. VOS není povinna vytvářet minimální základní kapitál a společníkovi zákon neukládá povinnost vkladu. Na vkladové povinnosti se mohou společníci dohodnout ve společenské smlouvě, vklad u VOS může spočívat i v provedení práce nebo poskytnutí služby. Práva i povinnosti společníků může značně modifikovat společenská smlouva⁸⁰.

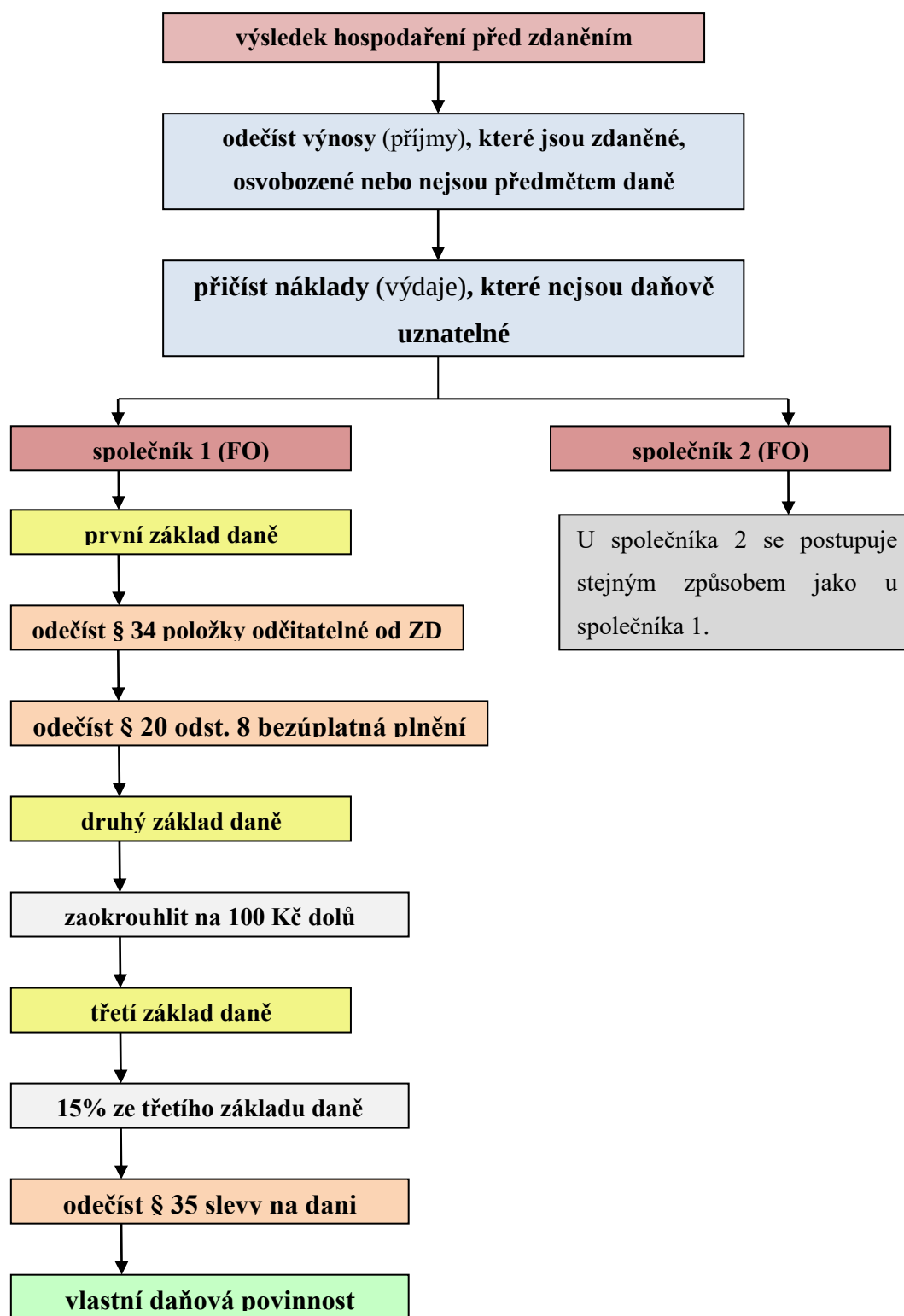
Za statutární orgán VOS se považují všichni společníci, kteří jsou plně svéprávní a dle ZŽP u nich nenastala překážka k provozování živnosti. Ve společenské smlouvě může být určeno, že statutárním orgánem bude jen jeden ze společníků nebo konkrétní výčet společníků. Tito společníci pak zastupují společnost. Zda statutárnímu orgánu náleží obchodní vedení společnosti, je nejasné, jelikož tato působnost orgánu ze ZOK nevyplývá⁸¹.

⁷⁹ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 14.

⁸⁰ Tamtéž.

⁸¹ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 15.

Schéma principu určení daňové povinnosti u veřejné obchodní společnosti



Obr. 6: Určení daňové povinnosti VOS (upraveno dle⁸²)

⁸² BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ a kol. Účetnictví podnikatelů 2017, s. 303.

4.2.4 Komanditní společnost

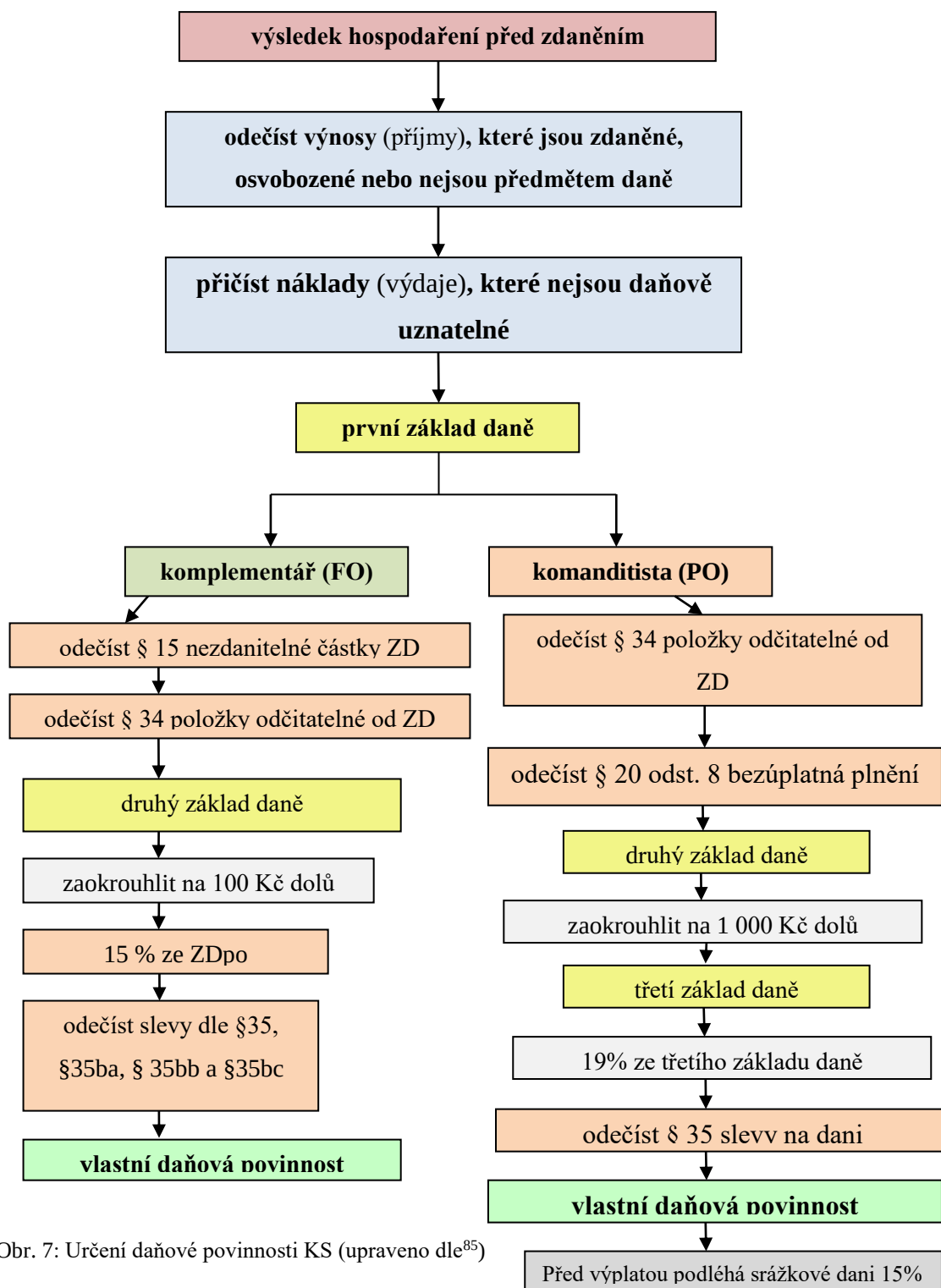
KS musí být tvořena nejméně dvěma společníky, konkrétně jedním komplementářem a jedním komanditistou. **Komplementář** ručí za dluhy společnosti neomezeně celým svým majetkem. Z tohoto důvodu, stejně jako u VOS, nesmí být komplementářem osoba, na jejíž majetek byl v posledních 3 letech vyhlášen konkurs. Komplementář nemusí ze zákona plnit vkladovou povinnost, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Obecně jsou statutárním orgánem všichni komplementáři, avšak společenská smlouva může určit jen některé z nich. **Komanditistou** je společník ručící za dluhy společnosti do výše svého nesplaceného vkladu dle stavu zápisu v obchodním rejstříku nebo do výše komanditní sumy. Komanditista je na rozdíl od komplementáře povinen plnit vkladovou povinnost. Minimální výše vkladu však není dána zákonem. Jak komplementáři, tak i komanditisté mají dle ZOK právo na podíl na zisku, právo na podíl na likvidačním zůstatku a právo na vypořádací podíl. Práva i povinnosti společníků stejně jako u VOS může upravovat i společenská smlouva⁸³.

Statutárním orgánem společnosti jsou komplementáři, kteří jsou plně svéprávní, bezúhonní a nenastala u nich žádná překážka k provozování živnosti dle ZŽP. Stejně jako u VOS zastupuje společnost statutární orgán. Zda mu náleží i obchodní vedení, je stejně jako u VOS nejasné⁸⁴.

⁸³ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 16.

⁸⁴ Tamtéž.

Schéma principu určení daňové povinnosti u komanditní společnosti



Obr. 7: Určení daňové povinnosti KS (upraveno dle⁸⁵)

⁸⁵ BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ a kol. Účetnictví podnikatelů 2017, s. 303.

4.2.5 Družstvo

Obecně je družstvo společenství neuzavřeného počtu osob, které je založeno za účelem vzájemné podpory svých členů nebo za účelem podnikání⁸⁶. Dle § 552 odst. 2 ZOK musí mít družstvo nejméně 3 členy. Družstva nejsou obvykle považována za obchodní společnosti i přesto, že s nimi mají spoustu společných rysů. Rozdílnost spočívá především v tom, že družstva jsou primárně určena k podpoře svých členů či třetích osob, a že počet členů družstva není uzavřený. Z tohoto důvodu mohou do družstva vstupovat noví členové a vystupovat ti původní, a přitom nemusí být měněny stanovy nebo výše základního kapitálu. Výše základního kapitálu je proměnlivá a nezapisuje se do obchodního rejstříku. Každý, kdo se stane členem, musí splnit vkladovou povinnost (základní členský vklad). Dle ZOK je výše základního členského kapitálu pro všechny členy družstva stejná. Ve stanovách může být určeno, že se člen podílí na základním kapitálu i dalšími členskými vklady⁸⁷.

Orgány družstva jsou členská schůze, představenstvo a kontrolní komise. Nejvyšším orgánem je členská schůze, která rozhoduje o zásadních otázkách družstva. Jejími členy jsou všichni členové družstva, každý člen má dle zásady při hlasování jeden hlas. Toto pravidlo mohou upravit stanovy, které určí vyšší počet hlasů pro určitého člena např. v závislosti na výši dalších členských vkladů. Pokud má družstvo více jak 200 členů, může působnost členské schůze plnit shromáždění delegátů, kteří jsou voleni a přebírají celou působnost nebo jen její vymezenou část. Statutárním orgánem družstva je představenstvo, které zajišťuje obchodní vedení, zastupuje družstvo a náleží mu i ostatní působnosti, které nejsou svěřené jinému orgánu. Představenstvo i kontrolní komise musí mít nejméně 3 členy. Co se týče vnitřního systému, výjimka může nastat u tzv. malého družstva. Pokud tak určí stanovy, je statutárním orgánem předseda družstva a kontrolní komise se nezřizuje, protože kontrolní působnost vykonává členská schůze⁸⁸.

V současné době může být dle ZOK založeno několik typů družstev. Mezi nejvyužívanější patří bytová družstva a sociální družstva. Bytová družstva jsou

⁸⁶ § 552, ZOK.

⁸⁷ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 24.

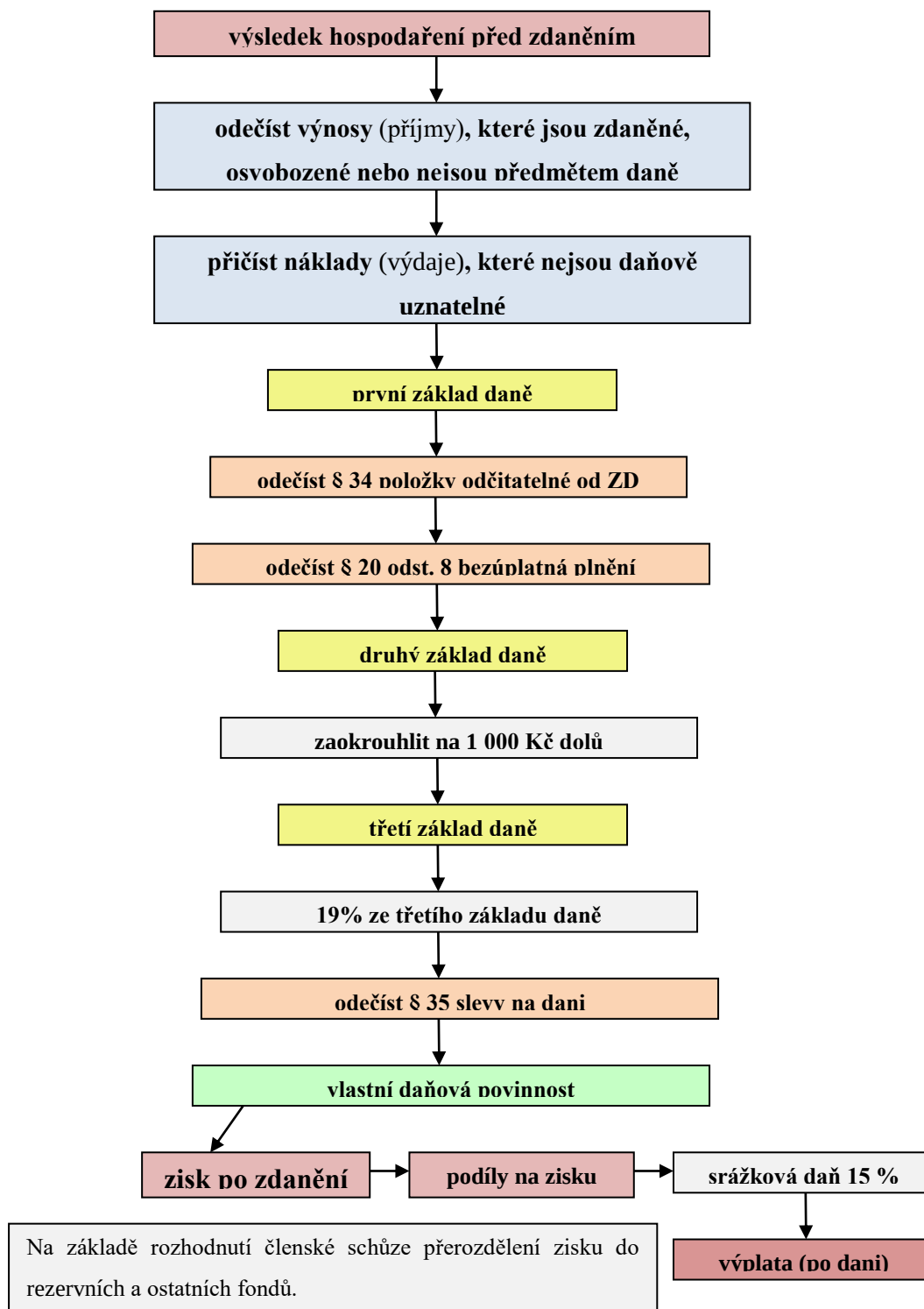
⁸⁸ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 25.

vytvářena za účelem zajišťování bytové potřeby svých členů. Podnikání bytového družstva je možné pouze tehdy, pokud se jedná o doplňkovou činnost⁸⁹. Sociální družstva jsou pak zakládána za účelem vyvíjení soustavné obecně prospěšné činnosti směřující na podporu sociální soudržnosti za účelem pracovní a sociální integrace znevýhodněných osob do společnosti. Přednost má uspokojování místních potřeb s využíváním místních zdrojů podle místa sídla a působnosti. Sociální družstva napomáhají např. v oblasti zdravotní péče, sociálních služeb, vzdělávání či bydlení a mohou vytvářet pracovní příležitosti⁹⁰.

⁸⁹ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 25.

⁹⁰ § 758, ZOK.

Schéma principu určení daňové povinnosti u družstva



Obr. 8: Určení daňové povinnosti družstva (upraveno dle⁹¹)

⁹¹ BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ a kol. Účetnictví podnikatelů 2017, s. 304.

5 NĚKTERÉ ZMĚNY DAŇOVÝCH ZÁKONŮ PRO ROK 2017

Od 16. června 2017 je ve Sbírce zákonů zveřejněno celkem 204 změn platných pro roky 2017 a 2018. Všechny změny jsou dány zákonem č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní. Novela je účinná od 1. července 2017. Následující text se soustředí na změny, které by mohly určitým způsobem ovlivnit zdaňovací období roku 2017, a z toho důvodu i praktickou část bakalářské práce⁹².

5.1 Změny týkající se fyzických osob

Dle článku II bodu 13 novely má fyzická osoba možnost rozhodnout se, zda uplatní výdaje procentem z příjmů, jak to platilo pro rok 2016. V tomto případě je možné uplatnění procentních výdajů pouze pro příjmy do výše 2 000 000 Kč a aplikuje se § 35ca ZDP tzn., že za určitých podmínek není možné uplatnit daňové zvýhodnění na děti a slevu na dani na manželku. Druhou možností je, že se budou fyzické osoby řídit podmínkami, které budou platit pro rok 2018. Procentní výdaje pak lze uplatnit na příjmy do 1 000 000 Kč, ale jelikož bude zrušen § 35ca ZDP, může poplatník využít i daňového zvýhodnění a slevy na dani na manželku⁹³.

Další změna je uvedena v článku II bodu 21 novely. Tato novela řeší změny v § 35c odst. 1 ZDP, přinášející zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a na třetí a každé další dítě. Tato změna se použije pro celý rok 2017. Jelikož zaměstnavatel může zvýšené daňové zvýhodnění uplatnit až od červencových mezd, budou zaměstnanci muset prvních 6 měsíců bez zvýšeného daňového zvýhodnění vyřešit prostřednictvím ročního zúčtování nebo podáním daňového přiznání za rok 2017. V následující tabulce jsou zobrazeny změny ve výši daňového zvýhodnění⁹⁴.

⁹² BRYCHTA, Ivan. DHK. Daňová a hospodářská kartotéka. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 2.

⁹³ BRYCHTA, Ivan. DHK. Daňová a hospodářská kartotéka. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 3.

⁹⁴ BRYCHTA, Ivan. DHK. Daňová a hospodářská kartotéka. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 4.

Tab. 4: Změny mezi lety 2016 a 2017 ve výši daňového zvýhodnění na dítě (upraveno dle⁹⁵)

	2016	2017
První dítě	13 404 Kč	13 404 Kč
Druhé dítě	17 004 Kč	19 404 Kč
Třetí a každé další dítě	20 604 Kč	24 204 Kč

Článek II. bod 22 novely upravuje způsob prokazování nároku na snížení základu daně z titulu spoření na penzi. Tato změna je zásadní. V roce 2016 byl odpočet z tohoto titulu limitován 12 000 Kč za rok a započítaly se pouze zaplacené příspěvky až z částky nad 12 000 Kč za rok. Aktuálně je částka navýšena na 24 000 Kč a započítávají se měsíční platby nad 1 000 Kč. Z důvodu této změny je nutné, aby penzijní společnosti uvedly informace o části měsíčních příspěvků, které v jednotlivých měsících přesáhly částku 1 000 Kč. Pokud by tomu tak nebylo, nešlo by ověřit, zda byl základ snížen o správnou částku. Tento problém je řešen právě v komentované změně⁹⁶.

5.2 Změny týkající se právnických osob

V článku II bod 3 novely uvádí možnost použití změny v § 19 odst. 1 písm. zh) ZDP již pro zdaňovací období započaté v roce 2017. Jedná se o změnu, která spočívá v rozšíření osvobozených příjmů České republiky. Nově jsou osvobozeny i příjmy z operací řízení likvidity státní pokladny a řízení státního dluhu⁹⁷.

Článek II bod 18 novely hovoří o tom, že doplnění § 23 odst. 2 písm. b) ZDP se uplatní pro zdaňovací období započaté v roce 2017. Toto doplnění uvádí, že při určení základu

⁹⁵ BRYCHTA, Ivan. DHK. Daňová a hospodářská kartotéka. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 4.

⁹⁶ BRYCHTA, Ivan. DHK. Daňová a hospodářská kartotéka. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 2.

⁹⁷ BRYCHTA, Ivan. DHK. Daňová a hospodářská kartotéka. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 5.

daně budou z rozdílu mezi příjmy a výdaji vycházet i ti poplatníci, kteří vedou jednoduché účetnictví. Toto ustanovení může být považováno za zbytečné, jelikož by nikoho, kdo vede účetnictví, nejspíše nenapadlo, že bude postupovat jiným způsobem⁹⁸.

⁹⁸ BRYCHTA, Ivan. DHK. Daňová a hospodářská kartotéka. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu, s. 5.

6 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Hlavním cílem bakalářské práce je porovnání různých forem podnikání fiktivního subjektu z daňového hlediska. V následující části práce jsou zmíněny veškeré výchozí informace jako představení daňového poplatníka, předmět podnikání a jednotlivé druhy příjmů za rok 2017.

6.1 Výchozí informace

Slečna Marie Dvořáková se zabývá prodejem dámského oblečení, které nabízí svým klientům prostřednictvím internetového obchodu. Tuto činnost provozuje od roku 2016. V roce 2017 se slečně Marii v této oblasti velmi dařilo, vytvořila si stálou klientelu, která dámské oblečení odebírá pravidelně a ve větším množství než v roce 2016. S touto skutečností souvisí zvýšení příjmů slečny Marie a zároveň celkových daňových odvodů státu. Z tohoto důvodu by ráda optimalizovala svou daňovou povinnost. Doposud slečna Marie uplatňovala výdaje stanovené procentem z příjmů, především z důvodu menší náročnosti. Místem zdroje všech jejích příjmů byla Česká republika. Marie Dvořáková se v roce 2017 zdržovala celkem 302 dní na území České republiky. Zálohy na daň z příjmů slečna Marie neplatila, avšak hradila zálohy na sociální pojištění ve výši 24 732 Kč za rok a na zdravotní pojištění přispívala částkou 22 872 Kč ročně.

Slečna Dvořáková má dvě dcery Annu a Natálii ve věku 2 a 7 let. Dcery žijí se slečnou Marií ve společné domácnosti. Matka má k dispozici potvrzení od otce dcer o tom, že neuplatňuje daňové zvýhodnění na žádnou z nich. Dále slečna Marie v roce 2017 dvakrát darovala krev ve dnech 1. 3. 2017 a 7. 10. 2017. Z hypotečního úvěru poskytnutého bankou hradí slečna Marie úroky řádně a včas. Suma uhrazených úroků za rok 2017 byla 130 000 Kč. Hypoteční úvěr se váže k financování bytových potřeb, konkrétně k výstavbě rodinného domu v Brně, kde žije slečna Marie a její dcery.

V současné době slečna Marie zvažuje, zda uplatní výdaje stanovené procentem z příjmů jako v roce 2016, nebo uplatní skutečné výdaje. Do budoucna slečna Dvořáková předpokládá stále zvyšování objemu prodaných kusů a nárůst počtu odběratelů. Z tohoto důvodu zvažuje spolupráci s její kamarádkou paní Emou

Novákovou, která by jí s její činností vypomáhala. Paní Ema má dlouholeté zkušenosti s prodejem oblečení přes internetový obchod, proto by mohla být pro slečnu Marii jako společník přínosná. Na základě těchto okolností se slečna Marie zamýšlí nad tím, zda by nebylo vhodné podnikat společně formou SRO, VOS nebo KS. Důležité je zmínit, že paní Ema Nováková nemá v roce 2017 žádné příjmy, které by podléhaly dani z příjmů nebo jiným zákonným odvodům státu.

6.1.1 Předmět podnikání

Jelikož slečna Marie provozuje internetový obchod s dámským oblečením, je dle ZŽP předmětem podnikání **výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ZŽP**, konkrétně obor náležející do živnosti volné - **velkoobchod a maloobchod**. U živnosti volné nemusí slečna Marie prokazovat odbornou či jinou způsobilost, pouze je nutné splňovat všeobecné podmínky. Všeobecné podmínky jsou: věk 18 let, způsobilost k právním úkonům a bezúhonnost. Tyto podmínky jsou ze strany slečny Marie splněny.

6.1.2 Jednotlivé druhy příjmů a výdaje za rok 2017

Kromě hlavní činnosti, kterou je prodej dámského oblečení, prodala slečna Marie v létě roku 2017 jednorázově přebytky ovoce a zeleniny ze své zahrady. Dále ve dnech 31. 10. – 2. 11. 2017 pronajímala segway českým turistům za úplatu. Dne 5. 12. 2017 obdržela od bratra peněžitý dar k narozeninám a dne 17. 12. téhož roku vyhrála v televizní soutěži.

Tab. 5: Tabulka příjmů a výdajů za rok 2017 (upraveno dle⁹⁹)

Činnost	Příjmy	Skutečné výdaje
Prodej dámského oblečení (§ 7 ZDP)	1 020 000 Kč	524 500 Kč
Příležitostný prodej ovoce, zeleniny (§ 10 ZDP)	69 000 Kč	19 000 Kč
Příležitostný pronájem movité věci (§ 10 ZDP)	2500 Kč	500 Kč
Peněžitý dar od bratra (§ 10 ZDP)	3 000 Kč	0 Kč
Peněžitá výhra v televizní soutěži (§ 10 ZDP)	2 500 Kč	0 Kč

⁹⁹ § 7 a § 10, ZDP.

6.2 Daňová povinnost fyzické osoby – skutečné výdaje

Při uplatnění skutečných výdajů musí slečna Marie Dvořáková vést daňovou evidenci. Dle výše zmíněných informací je zákonem považována za daňového rezidenta České republiky, jelikož se na území republiky obvykle zdržuje a má zde stálý byt¹⁰⁰. Z tabulky je patrné, že slečna Dvořáková generovala příjmy z prodeje dámského oblečení ve výši 1 020 000 Kč a skutečné výdaje činily 524 500 Kč. Mezi výdaji byla započítána i uhrazená částka za tři skleněné karafy s logem v hodnotě 1500 Kč za kus. Tyto karafy byly darovány klientkám slečny Dvořákové. Z důvodu, že hodnota přesahuje stanovenou částku 500 Kč dle ZDP § 25 odst. 1 písm. t) ZDP, jedná se o nedaňový výdaj. Uvedená výše výdajů musí být tedy ponížena o 4 500 Kč. Po odečtení výdajů od příjmů z prodeje oblečení je dílčím základem daně částka 500 000 Kč. Ostatní započítané výdaje byly v souladu s ZDP daňově uznatelné.

Co se týče příjmů utržených z příležitostného nájmu segwaye a z prodeje produktů ze zahrady slečny Marie, nejsou osvobozeny dle § 10 odst. 3 písm. a) ZDP, protože jejich celkový úhrn přesáhl částku 30 000 Kč. Výdaje uvedené v tabulce jsou prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů dle § 10 odst. 4 ZDP, nikoliv na jejich zajištění či udržení. Základem daně příjmů uvedených v § 10 je suma 52 000 Kč. Tato suma byla stanovena odečtením skutečných výdajů vázících se k nájmu segwaye (500 Kč) a k produktům ze zahrady (19 000 Kč) od úhrnu příjmů.

Slečna Marie v roce 2017 obdržela od svého bratra peněžitý dar ve výši 3 000 Kč. Tento příjem je dle § 4a písm. m) bod 1 osvobozen, jelikož se jedná o příjem od příbuzného v linii vedlejší. Peněžitá výhra v soutěži je taktéž osvobozeným příjmem od daně dle § 4 odst. 1 písm. f) bod 3 ZDP. Tento bod stanovuje, že příjmy nabyté z veřejných soutěží jsou osvobozené od daně do 10 000 Kč. Tyto dva příjmy nebudou v daňovém přiznání za rok 2017 zahrnuty.

¹⁰⁰§ 2, ZDP.

Tab. 6: Tabulka dílčích základů daně za rok 2017 (upraveno dle ¹⁰¹)

Dílčí základy daně	Suma
Základ daně z hlavní činnosti (§ 7 ZDP)	500 000 Kč
Příležitostné příjmy (§ 10 ZDP)	52 000 Kč
I. Základ daně	552 000 Kč

Pro optimalizaci daňové povinnosti je třeba snížit základ daně o nezdánitelné části daně. Na základě § 15 odst. 1 ZDP si může slečna Dvořáková odečíst 6 000,- za darování krve a jejích složek. Od základu daně lze také odečíst dle §15 odst. 3 ZDP částku 130 000 Kč, která je rovna úrokům z hypotečního úvěru poskytnutého bankou zaplaceným ve zdaňovacím období. Tento úvěr je určen na financování bytových potřeb.

Tab. 7: Snížení základu daně o nezdánitelné části daně (upraveno dle ¹⁰²)

	Suma
I. Základ daně	552 000 Kč
Darování krve a jejích složek (§ 15 ZDP)	6 000 Kč
Zaplacené úroky (§ 15 ZDP)	130 000 Kč
II. Základ daně	416 000 Kč

Základ ponížený o nezdánitelné části daně není třeba zaokrouhlovat a podléhá daňové sazbě 15 % dle § 16 ZDP.

¹⁰¹ § 7 a § 10, ZDP.

¹⁰² § 15, ZDP.

Tab. 8: Určení daňové povinnosti (upraveno dle¹⁰³)

	Suma
II. Základ daně	416 000 Kč
Sazba (§ 16 ZDP)	15 %
Daňová povinnost I.	62 400 Kč

Příjmy slečny Marie nepodléhají solidární dani, jelikož nedosahují 48násobku průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Od vypočtené daňové povinnosti lze odečíst základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč dle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP. Dále má slečna Dvořáková nárok na daňové zvýhodnění na své dvě dcery Annu a Natálii. Tento nárok vyplývá z §35c ZDP.

Tab. 9: Výsledná daňová povinnost (upraveno dle¹⁰⁴)

	Suma
Daňová povinnost I.	62 400 Kč
Základní sleva na poplatníka (§ 35ba ZDP)	24 840 Kč
Daňová povinnost II.	37 560 Kč
Daňové zvýhodnění na první dítě (§ 35c ZDP)	13 404 Kč
Daňové zvýhodnění na druhé dítě (§ 35c ZDP)	19 404 Kč
Výsledná daňová povinnost	4 752 Kč

Výsledná daňová povinnost je 4 752 Kč. Jelikož tato částka nedosahuje 30 000 Kč, nebudou v následujícím období odváděny zálohy na daň z příjmů fyzických osob. Daň z příjmů není jediným odvodem státu, proto je nutné stanovit i výši příspěvků na povinné sociální a zdravotní pojištění. Pro výpočet pojistného u slečny Dvořákové bude využito sazeb 13,5 % z vyměřovacího základu u zdravotního pojištění a 29,2 % z vyměřovacího základu u sociálního pojištění. Vyměřovací základ odpovídá u obou

¹⁰³ § 16, ZDP.

¹⁰⁴ § 35a a § 35c, ZDP.

pojištění 50% z příjmů po odečtení výdajů. Do vyměřovacího základu se nezahrnují příjmy dle § 10.

Tab. 10: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění - varianta 1 (upraveno dle¹⁰⁵)

Výpočet výše sociálního pojištění	Suma
Základ daně	500 000 Kč
Vyměřovací základ	250 000 Kč
Sazba	29,2 %
Výsledná suma	73 000 Kč
Uhrazené zálohy	24 732 Kč
Zbývá doplatit	48 268 Kč
Výpočet výše zdravotního pojištění	Suma
Základ daně	500 000 Kč
Vyměřovací základ	250 000 Kč
Sazba	13,5 %
Výsledná suma	33 750 Kč
Uhrazené zálohy	22 872 Kč
Zbývá doplatit	10 878 Kč

V tabulce je zobrazen výpočet odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Sociální pojištění je ve výši 73 000 Kč a zdravotní pojištění odpovídá částce 33 750 Kč.

¹⁰⁵ ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných*, s. 62.

Tab. 11: Celkové zákonné odvody pro variantu fyzická osoba a skutečné výdaje (upraveno dle¹⁰⁶)

Zákonný odvod	Suma
Daň z příjmů fyzické osoby	4 752 Kč
Sociální pojištění	73 000 Kč
Zdravotní pojištění	33 750 Kč
Celkové zákonné odvody	111 502 Kč

6.3 Daňová povinnost fyzické osoby – výdaje stanovené procentem z příjmu

Dle § 7 odst. 7 písm. b) ZDP může slečna Dvořáková u prodeje dámského oblečení využít možnosti stanovení výdajů procentem z příjmů (konkrétně 60 % z příjmů). V přiznání za rok 2017 lze postupovat podle zásad platných v roce 2016, nebo se případně řídit podmínkami, které budou platit pro rok 2018. Níže jsou vypočteny obě možné varianty pro rok 2017.

6.3.1 Výdaje stanovené procentem z příjmu dle podmínek do roku 2017

Tab. 12: Tabulka příjmů a výdajů dle podmínek do roku 2017 (upraveno dle¹⁰⁷)

Činnost	Příjmy	Paušální výdaje
Prodej dámského oblečení (§ 7 ZDP)	1 020 000 Kč	612 000 Kč
Činnost	Příjmy	Skutečné výdaje
Příležitostný prodej ovoce, zeleniny (§ 10 ZDP)	69 000 Kč	19 000 Kč
Příležitostný pronájem movité věci (§ 10 ZDP)	2500 Kč	500 Kč
Peněžitý dar od bratra (§ 10 ZDP)	3 000 Kč	0 Kč
Peněžitá výhra v televizní soutěži (§ 10 ZDP)	2 500 Kč	0 Kč

¹⁰⁶ Vlastní zpracování.

¹⁰⁷ § 7, ZDP.

Při využití možnosti stanovení výdajů procentem z příjmu, připadá na výdaje celkem částka 612 000 Kč, o kterou budou dosažené příjmy poníženy. Dle § 35ca nemůže slečna Dvořáková uplatnit daňové zvýhodnění na své dvě dcery.

Tab. 13: Výpočet daňové povinnosti dle podmínek do roku 2017 (upraveno dle¹⁰⁸)

Dílčí základy daně	Suma
Základ daně z hlavní činnosti (§ 7 ZDP)	408 000 Kč
Příležitostné příjmy (§ 10 ZDP)	52 000 Kč
I. Základ daně	460 000 Kč
Darování krve a jejích složek (§ 15 ZDP)	6 000 Kč
Zaplacené úroky (§ 15 ZDP)	130 000 Kč
II. Základ daně	324 000 Kč
Sazba (§ 16 ZDP)	15 %
Daňová povinnost I.	48 600 Kč
Základní sleva na poplatníka (§ 35ba ZDP)	24 840 Kč
Daňová povinnost II.	23 760 Kč
Součet daňového zvýhodnění na první a druhé dítě (§ 35c ZDP)	-
Daňová povinnost	23 760 Kč

Při výše uvedeném postupu vychází daňová povinnost slečny Marie Dvořákové po zohlednění nezdanitelné části základu daně a slevy na poplatníka celkem 23 760 Kč. Ani u výdajů stanovených procentem z příjmu nelze opomenout povinnost odvést sociální a zdravotní pojištění z vyměřovacího základu. Postup bude analogický s výpočtem u výdajů skutečných.

¹⁰⁸ § 7, ZDP.

Tab. 14: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění - varianta 2 (upraveno dle¹⁰⁹)

Výpočet výše sociálního pojištění	Suma
Základ daně	408 000 Kč
Vyměřovací základ	204 000 Kč
Sazba	29,2 %
Výsledná suma	59 568 Kč
Uhrazené zálohy	24 732 Kč
Zbývá doplatit	34 836 Kč
Výpočet výše zdravotního pojištění	Suma
Základ daně	408 000 Kč
Vyměřovací základ	204 000 Kč
Sazba	13,5 %
Výsledná suma	27 540 Kč
Uhrazené zálohy	22 872 Kč
Zbývá doplatit	4 668 Kč

Z výpočtu vyplývá, že součet odvodů na sociální a zdravotní pojištění při využití této varianty odpovídá částce 87 108 Kč.

Tab. 15: Celkové zákonné odvody pro variantu fyzická osoba a výdaje procentem z příjmu I (upraveno dle¹¹⁰)

Zákonný odvod	Suma
Daň z příjmů fyzické osoby	23 760 Kč
Sociální pojištění	59 568 Kč
Zdravotní pojištění	27 540 Kč
Celkové zákonné odvody	110 868 Kč

¹⁰⁹ ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných*, s. 62.

¹¹⁰ Vlastní zpracování.

6.3.2 Výdaje stanovené procentem z příjmu dle podmínek od roku 2017

I přesto, že 60 % ze sumy 1 020 000 Kč odpovídá 612 000 Kč, si lze uplatnit pouze výdaje do částky 600 000 Kč dle podmínek platných pro rok 2018. Další postup při určování daňové povinnosti bude obdobný jako u jejího stanovení s použitím pravidel platných do roku 2017.

Tab. 16: Tabulka výpočtu daňové povinnosti dle podmínek od roku 2017 (upraveno dle¹¹¹)

Činnost	Příjmy	Paušální výdaje
Prodej dámského oblečení (§ 7 ZDP)	1 020 000 Kč	600 000 Kč
Činnost	Příjmy	Skutečné výdaje
Příležitostný prodej ovoce, zeleniny (§ 10 ZDP)	69 000 Kč	19 000 Kč
Příležitostný pronájem movité věci (§ 10 ZDP)	2500 Kč	500 Kč
Peněžitý dar od bratra (§ 10 ZDP)	3 000 Kč	0 Kč
Peněžitá výhra v televizní soutěži (§ 10 ZDP)	2 500 Kč	0 Kč
Dílčí základy daně	Suma	
Základ daně z hlavní činnosti (§ 7 ZDP)	420 000 Kč	
Příležitostné příjmy (§ 10 ZDP)	52 000 Kč	
I. Základ daně	472 000 Kč	
Darování krve a jejích složek (§ 15 ZDP)	6 000 Kč	
Zaplacené úroky (§ 15 ZDP)	130 000 Kč	
II. Základ daně	336 000 Kč	
Sazba (§ 16 ZDP)	15 %	
Daňová povinnost I.	50 400 Kč	
Základní sleva na poplatníka (§ 35ba ZDP)	24 840 Kč	
Daňová povinnost II.	25 560 Kč	
Součet daňového zvýhodnění na první a druhé dítě (§ 35c ZDP)	32 808 Kč	
Daňový bonus	7 248 Kč	

¹¹¹ § 7, ZDP.

V tabulce je znázorněn výpočet daňové povinnosti dle podmínek platných od roku 2017. Při využití paušálních výdajů vychází „záporná“ daň, která bude vyplacena formou daňového bonusu slečně Marii Dvořákové. V dalším kroku je třeba vyčíslit výši sociálního a zdravotního pojištění, aby varianty mohly být porovnány.

Tab. 17: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění - varianta 3 (upraveno dle¹¹²)

Výpočet výše sociálního pojištění	Suma
Základ daně	420 000 Kč
Vyměřovací základ	210 000 Kč
Sazba	29,2 %
Výsledná suma	61 320 Kč
Uhrazené zálohy	24 732 Kč
Zbývá doplatit	36 588 Kč
Výpočet výše zdravotního pojištění	Suma
Základ daně	420 000 Kč
Vyměřovací základ	210 000 Kč
Sazba	13,5 %
Výsledná suma	28 350 Kč
Uhrazené zálohy	22 872 Kč
Zbývá doplatit	5 478 Kč

Z tabulky lze vyčíst, že odvod na sociální pojištění je 61 320 Kč a zdravotní pojištění odpovídá částce 28 350 Kč. Součtem obou odvodů dostáváme 89 670 Kč. Co se týče daně z příjmu, bude slečně Dvořákové vyplacen daňový bonus 7 248 Kč. Z tohoto důvodu by se dalo uvažovat tak, že slečna Marie odvede sice celkem 89 670 Kč za pojistné, avšak daňový bonus může být pomyslně odečten od odvodu na sociální a zdravotní pojištění. V tomto případě pak slečna Dvořáková „ztratí“ 82 422 Kč.

¹¹² ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných*, s. 62.

Tab. 18: Celkové zákonné odvody pro variantu fyzická osoba a výdaje procentem z příjmu II (upraveno dle¹¹³)

Zákonný odvod	Suma
Daň z příjmů fyzické osoby	- 7 248 Kč
Sociální pojištění	61 320 Kč
Zdravotní pojištění	28 350 Kč
Celkové zákonné odvody	82 422 Kč

6.4 Zdanění subjektu jako společnosti s ručením omezeným

Jak je uvedeno ve výchozích informacích, slečna Marie zvažuje i podnikání formou SRO společně se svou kamarádkou Emou Novákovou. V tomto případě je pro založení SRO nutné uzavřít za přítomnosti notáře společenskou smlouvu. Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být splaceno nejméně 30 % každého peněžitého vkladu. Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Dalším krokem je zprovoznění datové schránky společnosti a registrace společnosti u příslušného finančního úřadu. Pro účel modelového příkladu se předpokládá, že se jedná o již fungující společnost s názvem SecondhandTextil, s.r.o. U této právní formy podnikání budou porovnány dvě z možných alternativ zdanění SRO. První variantou je výplata výsledku hospodaření po zdanění formou podílů na zisku. Druhou možností je ocenění společníků za práci pro společnost formou výplaty minimálních mezd, zbylý zisk bude rozdělen rovnoměrně dle podílů společníků¹¹⁴.

6.4.1 Výnosy a náklady za rok 2017

Slečna Marie eviduje v daňové evidenci závazky a pohledávky z obchodních vztahů, které se promítnou ve výsledku hospodaření, protože se z účetního hlediska jedná o výnosy a náklady. Konkrétně se jedná o pohledávky ve výši 53 500 Kč a závazky ve výši 9 600 Kč.

¹¹³ Vlastní zpracování.

¹¹⁴ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 11.

Tab. 19: Tabulka výnosů a nákladů za rok 2017 (upraveno dle¹¹⁵)

Výnosy	1 073 500 Kč
Výnosy z prodeje zboží	1 073 500 Kč
Náklady	534 100 Kč
Nákup zboží	498 000 Kč
Nákup služeb	20 500 Kč
Nákup spotřebního materiálu	10 000 Kč
Ostatní náklady	5 600 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	539 400 Kč

V tabulce lze pozorovat změnu výše nákladů a výnosů oproti skutečným výdajům a příjmům, které byly použity při výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby vykonávající činnost na základě živnostenského oprávnění. Výdaje a příjmy byly úměrně navýšeny o evidované závazky a pohledávky.

6.5 Daňová povinnost právnické osoby – výplata podílů na zisku

Z podílu společníka v SRO vyplývá právo podílet se na zisku obchodní korporace. Slečna Dvořáková a paní Nováková mají každá 50% podíl na zisku společnosti SecondhandTextil, s.r.o. Kvůli srovnávání různých variant zdanění právních forem podnikání bude společníkům vyplacen celý zisk společnosti.

¹¹⁵ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*, s. 7.

Tab. 20: Výpočet zisku po zdanění (upraveno dle¹¹⁶)

Postup určení daňové povinnosti	Suma
Výsledek hospodaření před zdaněním	539 400 Kč
Daňově neuznatelné náklady (§ 25 ZDP)	4 500 Kč
První základ daně	543 900 Kč
Zaokrouhlení (§ 21 ZDP)	na 1 000 Kč dolů
Druhý základ daně	543 000 Kč
Sazba daně (§ 21 ZDP)	19 %
Daň z příjmů	103 170 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	436 230 Kč

V tabulce je zobrazen postup výpočtu zisku po zdanění, který bude následně rozdělen formou podílů na zisku mezi dva společníky. Výsledek hospodaření je upraven o daňově neuznatelné náklady. Tím vzniká první základ daně, který je následně dle § 21 ZDP zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů.

¹¹⁶ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*, s. 11.

Tab. 21: Výpočet daňové povinnosti subjektu (upraveno dle¹¹⁷)

Zdanění podílu na zisku	Suma
Podíl na zisku	218 115 Kč
Sazba daně (§ 36 ZDP)	15 %
Daňová povinnost	32 717 Kč
Dílčí základy daně	Suma
Příležitostné příjmy (§ 10 ZDP)	52 000 Kč
I. Základ daně	52 000 Kč
Darování krve a jejích složek (§ 15 ZDP)	6 000 Kč
Zaplacené úroky (§ 15 ZDP)	130 000 Kč
II. Základ daně	0 Kč
Sazba (§ 16 ZDP)	15 %
Daňová povinnost I.	0 Kč
Základní sleva na poplatníka (§ 35ba ZDP)	24 840 Kč
Daňová povinnost II.	0 Kč
Součet daňového zvýhodnění na první a druhé dítě (§ 35c ZDP)	-
Daňová povinnost	0 Kč

Před výplatou podléhá podíl na zisku srážkové dani, ke které se váže sazba dle § 36 ZDP. Tento podíl na zisku není dále zohledňován v daňovém přiznání. Kromě příjmu ve formě podílu na zisku měla slečna Marie ještě jeden zdanitelný příjem, který získala z prodeje ovoce a zeleniny. Tento příjem dále zdaní jako fyzická osoba, jelikož přesahuje 30 000 Kč, a proto není osvobozen dle § 10 odst. 3 písm. a) ZDP. Po zohlednění nezdanitelných částí základu daně a základní slevy na poplatníka vychází výsledná daňová povinnost 0 Kč.

Co se týče zákonných odvodů, vztahuje se na slečnu Dvořákovou povinnost hradit zdravotní pojištění v minimální výši. Slečna Marie patří pro účel zdravotního pojištění

¹¹⁷ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové typy pro společnosti s ručením omezeným*, s. 12.

do skupiny tzv. osob bez zdanitelných příjmů. Tyto osoby nespádají do kategorie státních pojištěnců.

Tab. 22: Výpočet výše zdravotního pojištění (upraveno dle¹¹⁸)

Výpočet výše zdravotního pojištění	Suma
Minimální měsíční vyměřovací základ	11 000 Kč
Sazba	13,5 %
Měsíční výše	1 485 Kč
Roční výše zdravotního pojištění	17 820 Kč
Zaplacené zálohy	22 872 Kč
Přeplatek	5 052 Kč

Z tabulky vyplývá, že výše odvodů na zdravotní pojištění při minimálním vyměřovacím základu vychází na částku 17 820 Kč. Stejnou částku zaplatí na zdravotním pojištění i paní Ema. Celkové odvody dále zahrnují srážkovou daň ve výši 32 717 Kč z výplaty podílu slečny Marie Dvořákové, dále pak stejná výše srážky u druhého společníka paní Emy Novákové.

¹¹⁸ ČERVINKA, Tomáš. *Zdravotní pojištění zaměstnavatelů, zaměstnanců a OSVČ s komentářem a příklady 2014*, s. 37.

Tab. 23: Celkové zákonné odvody pro variantu právnická osoba a výplata podílu na zisku (upraveno dle¹¹⁹)

Zákonný odvod	Dvořáková	Nováková	Společnost
Daň z příjmů fyzické osoby	0 Kč	-	-
Daň z příjmu právnické osoby	-	-	103 170 Kč
Srážková daň z podílu na zisku	32 717 Kč	32 717 Kč	-
Zdravotní pojištění	17 820 Kč	17 820 Kč	-
Zákonné odvody za subjekt	50 537 Kč	50 537 Kč	103 170 Kč
Zákonné odvody celkem	204 244 Kč		

6.6 Daňová povinnost právnické osoby – výplata minimálních mezd

V této variantě zdanění bude společníkům měsíčně vyplácena minimální mzda 11 000 Kč za odvedenou práci pro společnost SecondhandTextil, s.r.o., která je jejich zaměstnavatelem. V první řadě je důležité stanovit výši superhrubé mzdy, která se projeví ve výši mzdových nákladů.

Tento způsob je v praxi častější oproti jednorázové výplatě podílu na zisku bez průběžných odměn ve formě mzdy, jak tomu bylo v první variantě. Není totiž příliš reálné za odvedenou práci v průběhu celého roku získat pouze jednou ročně jednorázovou odměnu ve formě podílu na zisku.

¹¹⁹ Vlastní zpracování.

Tab. 24: Postup při výpočtu superhrubé mzdy slečny Dvořákové (upraveno dle¹²⁰)

Postup – slečna Marie Dvořáková	Suma
Hrubý příjem	132 000 Kč
Zdravotní pojištění (9 %)	11 880 Kč
Sociální pojištění (25 %)	33 000 Kč
Superhrubá mzda	176 880 Kč
Základ daně (zaokrouhleno)	176 900 Kč
Sazba daně	15 %
Daňová povinnost	26 535 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Výsledná daňová povinnost	1 695 Kč
Zdravotní pojištění (4,5 %)	5 940 Kč
Sociální pojištění (6,5 %)	8 580 Kč

Superhrubá mzda je částka, která odpovídá výši nákladů vynaložených společností na zaměstnance. Mzdové náklady se projeví při výpočtu výsledku hospodaření společnosti SecondhandTextil, s.r.o. Jelikož má společnost dva zaměstnance, kterým je vyplácena minimální mzda, bude celková částka mzdových nákladů 353 760 Kč.

¹²⁰ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*, s. 38.

Tab. 25: Tabulka výnosů a nákladů (zahrnutý mzdy) za rok 2017 (upraveno dle¹²¹)

Výnosy	1 073 500 Kč
Výnosy z prodeje zboží	1 073 500 Kč
Náklady	887 860 Kč
Nákup zboží	498 000 Kč
Mzdové náklady	353 760 Kč
Nákup služeb	20 500 Kč
Nákup spotřebního materiálu	10 000 Kč
Ostatní náklady	5 600 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	185 640 Kč
Daňově neuznatelné náklady (§ 25 ZDP)	4 500 Kč
První základ daně	190 140 Kč
Zaokrouhlení (§ 21 ZDP)	na 1 000 Kč dolů
Druhý základ daně	190 000 Kč
Sazba daně (§ 21 ZDP)	19 %
Daň z příjmů	36 100 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	149 540 Kč

V této variantě vychází daňová povinnost právnické osoby 36 100 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění bude dle podílů vyplacen společníkům. Každý ze společníků má nárok na 50% podíl na zisku, jak tomu bylo i v předešlé variantě.

Tab. 26: Zdanění podílu na zisku v SRO (upraveno dle¹²²)

Zdanění podílu na zisku	Suma
Podíl na zisku	74 770 Kč
Sazba daně (§ 36 ZDP)	15 %
Daňová povinnost	11 215 Kč

¹²¹ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*, s. 7.

¹²² § 36, ZDP.

Absolutní výše podílu na zisku před zdaněním na jednoho ze společníků je 74 770 Kč. Tento příjem podléhá 15% sazbě srážkové daně. V daňovém přiznání nebude dále zohledňován.

Slečna Marie Dvořáková při výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti neuplatnila daňové zvýhodnění na své dvě dcery, tuto slevu si zohlední ve svém vlastním daňovém přiznání společně s darováním krve a zaplacenými úroky. V tomtéž daňovém přiznání musí zohlednit i své nadlimitní příjmy z příležitostné činnosti.

Tab. 27: Výpočet daňové povinnosti - příjmy ze závislé činnosti (upraveno dle¹²³)

Dílčí základy daně	Suma
Příjmy od zaměstnavatele	132 000 Kč
Pojištění zaplacené zaměstnavatelem (§ 6 ZDP)	44 880 Kč
Příležitostné příjmy (§ 10 ZDP)	52 000 Kč
I. Základ daně	228 880 Kč
Darování krve a jejích složek (§ 15 ZDP)	6 000 Kč
Zaplacené úroky (§ 15 ZDP)	130 000 Kč
II. Základ daně	92 880 Kč
III. Základ daně (zaokrouhlení)	92 800 Kč
Sazba (§ 16 ZDP)	15 %
Daňová povinnost I.	13 920 Kč
Základní sleva na poplatníka (§ 35ba ZDP)	24 840 Kč
Daňová povinnost II.	0 Kč
Součet daňového zvýhodnění na první a druhé dítě (§ 35c ZDP)	32 808 Kč
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	1 695 Kč
Daňový bonus + přeplatek na dani	34 503 Kč

¹²³ § 6, ZDP.

Slečna Marie Dvořáková není povinna odvádět z příležitostných příjmů dle § 10 ZDP sociální a zdravotní pojištění. Avšak ze závislé činnosti odvede celkem 14 520 Kč na těchto zákonných odvodech. Stejně tomu bude i u druhého společníka paní Emy Novákové, která odvede na dani z příjmů fyzických osob ještě 1 695 Kč. Co se týče daňové povinnosti slečny Marie Dvořákové, bude jí vyplacen daňový bonus 32 808 Kč a zároveň vrácen přeplatek na dani ve výši 1 695 Kč.

Tab. 28: Celkové zákonné odvody pro variantu právnická osoba a výplata mezd (upraveno dle¹²⁴)

Zákonný odvod	Dvořáková	Nováková	Společnost
Daň z příjmů fyzické osoby	- 32 808 Kč	1 695 Kč	-
Daň z příjmu právnické osoby	-	-	36 100 Kč
Srážková daň z podílu na zisku	11 215 Kč	11 215 Kč	-
Zdravotní pojištění	5 940 Kč	5 940 Kč	23 760 Kč
Sociální pojištění	8 580 Kč	8 580 Kč	66 000 Kč
Zákonné odvody za subjekt	- 7 073 Kč	27 430 Kč	125 860 Kč
Zákonné odvody celkem	146 217 Kč		

6.7 Zdanění subjektu jako veřejné obchodní společnosti

Další ze zvažovaných možností vedoucích k optimalizaci daňové povinnosti subjektu je podnikání prostřednictvím veřejné obchodní společnosti. K tomu, aby mohla být společnost založena, je třeba alespoň dvou společníků. VOS se zakládá společenskou smlouvou dle § 8 odst. 1 ZOK. Smlouva musí být v písemné podobě a s ověřenými podpisy. VOS vzniká zápisem do obchodního rejstříku. Návrh na zápis je třeba podat do 6 měsíců ode dne založení společnosti. Společníci za své závazky ručí bez rozdílu celým svým majetkem, což je jedna ze značných nevýhod této právní formy podnikání¹²⁵. Pro účel modelového příkladu se předpokládá, že se jedná o již fungující společnost s názvem SecondhandTextil, v.o.s. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření

¹²⁴ Vlastní zpracování.

¹²⁵ JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*, s. 11.

před zdaněním budou shodné s hodnotami u výplaty podílů na zisku SRO. Zdanění této formy podnikání se dá připodobnit ke zdanění příjmů fyzické osoby dle § 7 ZDP. Každý ze společníků si daní svou část základu daně samostatně a společnost jako taková již daňové přiznání nepodává. Oproti fyzickým osobám, které vykonávají samostatnou činnost, nemůže společník VOS využít výdajů stanovených procentem z příjmů. Takto stanovené výdaje by mohly v jistých případech vést k optimalizaci daňových odvodů. Není-li ve společenské smlouvě dohodnuto jinak, jsou podíly společníků stejné. V následující tabulce je znázorněn výpočet daňové povinnosti slečny Marie Dvořákové a Emy Novákové s ohledem na jejich ostatní příjmy a okolnosti ovlivňující výši daně.

Tab. 29: Zákonné odvody společníků VOS (upraveno dle¹²⁶)

Dílčí základy daně	Marie Dvořáková	Ema Nováková
Podíl společníka VOS	271 950 Kč	271 950 Kč
Příležitostné příjmy (§ 10 ZDP)	52 000 Kč	-
I. Základ daně	323 950 Kč	271 950 Kč
Nezdanitelné část základu daně (§ 15 ZDP)	136 000 Kč	-
II. Základ daně	187 950 Kč	271 950 Kč
III. Základ daně (zaokrouhlení)	187 900 Kč	271 900 Kč
Sazba (§ 16 ZDP)	15 %	15 %
Daňová povinnost I.	28 185 Kč	40 785 Kč
Základní sleva na poplatníka (§ 35ba ZDP)	24 840 Kč	24 840 Kč
Daňová povinnost II.	3 345 Kč	15 945 Kč
Daňové zvýhodnění (§ 35c ZDP)	32 808 Kč	-
Výsledná daň / daňový bonus	29 463 Kč	15 945 Kč
Vyměřovací základ sociální pojištění	135 975 Kč	135 975 Kč
Pojistné (29,2 %)	39 705 Kč	39 705 Kč
Vyměřovací základ zdravotní pojištění	135 975 Kč	135 975 Kč
Pojistné (13,5 %)	18 357 Kč	18 357 Kč

¹²⁶ BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ a kol. Účetnictví podnikatelů 2017, s. 303.

Z tabulky lze vyčíst, že výsledná daň paní Emy Novákové, která si uplatnila v daňovém přiznání pouze základní slevu na poplatníka, vychází 15 945 Kč. Tuto daň bude muset doplatit. Sledně Marii Dvořákové bude vyplacen daňový bonus ve výši 29 463 Kč. Oba společníci musí ze svých příjmů odvést sociální a zdravotní pojištění. Sledně Marie Dvořáková má kromě příjmu ve formě podílu společníka VOS ještě příjmy dle § 10 ZDP. Tyto příjmy však nepodléhají sociálním a zdravotním odvodům. Z tohoto důvodu bude výše vyměřovacího základu pro Marii i Emu stejná.

Tab. 30: Celkové zákonné odvody pro variantu VOS (upraveno dle¹²⁷)

Zákonný odvod	Dvořáková	Nováková
Daň z příjmů fyzické osoby	- 29 463 Kč	15 945 Kč
Sociální pojištění	39 705 Kč	39 705 Kč
Zdravotní pojištění	18 357 Kč	18 357 Kč
Zákonné odvody za subjekt	28 599 Kč	74 007 Kč
Zákonné odvody celkem	102 606 Kč	

6.8 Zdanění subjektu jako komanditní společnosti

Poslední variantou pro modelový příklad je zdanění subjektu jako KS. Založení KS a VOS se příliš neliší. I u KS je nutná společenská smlouva, která je opatřena úředně ověřenými podpisy. Taktéž musí být v písemné podobě. KS je tvořena nejméně dvěma společníky, konkrétně jedním komplementářem a jedním komanditistou. Komplementář ručí za závazky společnosti neomezeně celým svým majetkem. Komanditista je společník ručící za dluhy společnosti do výše svého nesplaceného vkladu dle stavu zápisu v obchodním rejstříku nebo do výše komanditní sumy. V rámci modelového příkladu bude komplementářem slečna Marie Dvořáková a komanditistou paní Ema Nováková. Vytvořený zisk bude rovným dílem rozdělen mezi společnost a komplementáře, společenská smlouva totiž neobsahuje odchylné dělení zisku od

¹²⁷ Vlastní zpracování.

ustanovení v ZOK. Opět se pro účel modelového příkladu předpokládá, že jde o již fungující společnost s názvem SecondhandTextil, k. s.

Co se týče daňového zatížení, komplementář Marie Dvořáková zahrne do svého daňového přiznání k dani z příjmu fyzických osob svou část podílu na zisku a bude postupovat analogicky jako u VOS. Zbylou polovinu zisku bude evidovat společnost v daňovém přiznání z příjmů právnických osob. Tento příjem podléhá sazbě 19 %.

Tab. 31: Zdanění základu daně daní z příjmů právnických osob u KS (upraveno dle¹²⁸)

Postup určení daňové povinnosti	Suma
Výsledek hospodaření před zdaněním	539 400 Kč
Daňově neuznatelné náklady	4 500 Kč
Základ daně	271 950 Kč
Zaokrouhlení (§ 21 ZDP)	na 1 000 Kč dolů
Druhý základ daně	271 000 Kč
Sazba daně (§ 21 ZDP)	19 %
Daň z příjmů	51 490 Kč
Zisk po zdanění	218 210 Kč

Takto zdaněný zisk bude přidělen jedinému komanditistovi - paní Emě Novákové. Před výplatou podílu bude ponížen o srážkovou daň ve výši 15 %, která bude odvedena společností SecondhandTextil, k. s.

Tab. 32: Zdanění podílu komanditisty Emy Novákové (upraveno dle¹²⁹)

Zdanění podílu na zisku	Suma
Podíl na zisku	218 210 Kč
Sazba daně (§ 36 ZDP)	15 %
Daňová povinnost	32 732 Kč

¹²⁸ Vlastní zpracování.

¹²⁹ § 36, ZDP.

Stejně jako u výplaty podílů na zisku v SRO se na paní Novákovou vztahuje povinnost hradit zdravotní pojištění alespoň v minimální výši, jelikož nespadá do kategorie státních pojištěnců. Výpočet je analogický jako u předchozích variant.

Tab. 33: Výpočet odvodu na zdravotní pojištění komanditisty Emy Novákové (upraveno dle¹³⁰)

Výpočet výše zdravotního pojištění	Suma
Minimální měsíční vyměřovací základ	11 000 Kč
Sazba	13,5 %
Měsíční výše	1 485 Kč
Roční výše zdravotního pojištění	17 820 Kč

Jak už je výše zmíněno, Marie Dvořáková si jako komplementář musí příjmy z podílu na zisku zahrnout do svého vlastního přiznání z příjmů fyzických osob. Do daňového přiznání musí opět zahrnout své nadlimitní příležitostné příjmy dle § 10 ZDP. Dále si zde může zohlednit nezdanitelné části základu daně dle § 15 ZDP, daňovou slevu dle § 35ba ZDP a daňové zvýhodnění dle § 35c ZDP. Slečna Marie Dvořáková musí ze svého podílu odvést sociální a zdravotní pojištění. Příležitostné příjmy se do vyměřovacích základů pro tyto odvody nezahrnují.

Tab. 34: Výpočet odvodu na zdravotní pojištění komplementáře Marie Dvořákové (upraveno dle ¹³¹)

Výpočet výše zdravotního a sociálního pojištění	Suma
Vyměřovací základ sociálního pojištění	135 975 Kč
Sazba	29,2 %
Roční výše sociálního pojištění	39 705 Kč
Vyměřovací základ zdravotního pojištění	135 975 Kč
Sazba	13,5 %
Roční výše zdravotního pojištění	18 357 Kč

¹³⁰ ČERVINKA, Tomáš. *Zdravotní pojištění zaměstnavatelů, zaměstnanců a OSVČ s komentářem a příklady 2014*, s. 37.

¹³¹ Tamtéž.

Tab. 35: Zdanění komplementáře Marie Dvořákové (upraveno dle¹³²)

Dílčí základy daně	Marie Dvořáková
Podíl společníka KS	271 950 Kč
Příležitostné příjmy (§ 10 ZDP)	52 000 Kč
I. Základ daně	323 950 Kč
Nezdanitelné část základu daně (§ 15 ZDP)	136 000 Kč
II. Základ daně	187 950 Kč
III. Základ daně (zaokrouhlení)	187 900 Kč
Sazba (§ 16 ZDP)	15 %
Daňová povinnost I.	28 185 Kč
Základní sleva na poplatníka (§ 35ba ZDP)	24 840 Kč
Daňová povinnost II.	3 345 Kč
Daňové zvýhodnění (§ 35c ZDP)	32 808 Kč
Výsledná daň / daňový bonus	29 463 Kč

V tabulce jsou rozčleněny zákonné odvody, kterým jsou příjmy subjektů podrobeny.

Tab. 36: Celkové zákonné odvody pro variantu KS (upraveno dle¹³³)

Zákonný odvod	Dvořáková	Nováková	Společnost
Daň z příjmů fyzické osoby	- 29 463 Kč	-	-
Daň z příjmu právnické osoby	-	-	51 490 Kč
Srážková daň z podílu na zisku	-	32 732 Kč	-
Zdravotní pojištění	18 357 Kč	17 820 Kč	-
Sociální pojištění	39 705 Kč	-	-
Zákonné odvody za subjekt	28 599 Kč	50 552 Kč	51 490 Kč
Zákonné odvody celkem	130 641 Kč		

¹³² BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ a kol. Účetnictví podnikatelů 2017, s. 303.

¹³³ Vlastní zpracování.

6.9 Srovnání a shrnutí analyzovaných právních forem podnikání

Aby bylo možné vyhodnotit optimální variantu z hlediska zákonných odvodů, je nutné všechny zkoumané způsoby zdanění souhrnně porovnat. Slečna Marie Dvořáková v současné době vykonává podnikatelskou činnost samostatně. V budoucnu však předpokládá nárůst objemu prodaných kusů oblečení na základě zkušeností z předchozích let. Pokud by však objem prodaných kusů rapidně narostl, byla by nevyhnutelná spolupráce s paní Emou Novákovou, která by slečně Marii s prodejem textilu vypomáhala. Z tohoto důvodu slečna Marie zvažuje podnikat společně. Případný výběr právní formy právnické osoby bude posouzen z hlediska zákonných odvodů.

V následující tabulce jsou zobrazeny všechny vybrané varianty, které slečna Marie Dvořáková zvažuje. Tabulka zahrnuje výši daně z příjmů, pod kterou spadá daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a srážková daň. Dále je v tabulce zachycena výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění, které se vztahuje k jednotlivým právním formám podnikání. Tyto odvody jsou v tabulce zaznamenány v součtu jako výše pojistného.

Tab. 37: Vyhodnocení celkových zákonných odvodů pro zkoumané varianty (upraveno dle¹³⁴)

Číslo	Právní forma podnikání	Daň	Pojistné	Celkem
1.	FO – skutečné výdaje	4 752 Kč	106 750 Kč	111 502 Kč
2.	FO – paušální výdaje (do 2017)	23 760 Kč	87 108 Kč	110 868 Kč
3.	FO – paušální výdaje (od 2017)	- 7 248 Kč	89 670 Kč	82 422 Kč
4.	PO – SRO (podíl na zisku)	168 604 Kč	35 640 Kč	204 244 Kč
5.	PO – SRO (výplata mezd)	27 417 Kč	118 800 Kč	146 217 Kč
6.	PO – VOS	- 13 518 Kč	116 124 Kč	102 606 Kč
7.	PO - KS	54 759 Kč	75 882 Kč	130 641 Kč

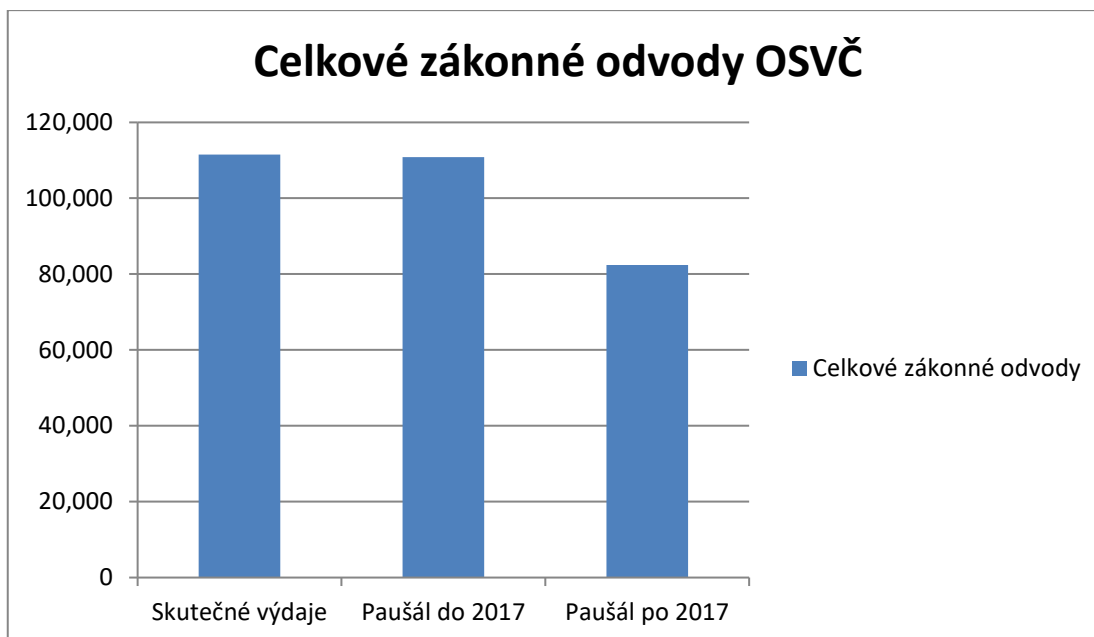
¹³⁴ Vlastní zpracování.

Pokud by se slečna Marie Dvořáková rozhodla nadále podnikat jako OSVČ bez výpomoci paní Emy Novákové, je z tabulky zřejmé, že je s ohledem na zákonné odvody optimální třetí varianta. Jedná se o variantu, u které se uplatňují výdaje stanovené procentem z příjmů a zároveň je možné uplatnění daňového zvýhodnění dle § 35c ZDP. Jelikož je maximální výše takto stanovených výdajů limitována 600 000 Kč dle § 7 odst. 7 ZDP, lze předpokládat, že se zvyšujícím objemem prodaných kusů a zároveň rostoucími příjmy nebude tato varianta vhodná. Avšak pro daňové přiznání za rok 2017 je značná daňová úspora, která je způsobena tím, že výdaje stanovené procentem z příjmů jsou vyšší než skutečné výdaje a zároveň je zde možnost uplatnit si daňové zvýhodnění na dvě děti ve výši 32 808 Kč. Taktéž vyměřovací základy pro sociální a zdravotní pojištění jsou díky vyšším výdajům, které jsou stanovené procentem z příjmu, nižší než u varianty se skutečnými výdaji.

U druhé varianty lze nacházet výhodu ve vyšším limitu výše výdajů stanovených procentem z příjmu, který dle pravidel do roku 2017 odpovídá 1 200 000 Kč. Jelikož není možné uplatnit daňové zvýhodnění na dvě děti slečny Marie Dvořákové, nelze tuto variantu považovat za těchto okolností jako příliš příznivou.

Z prvních tří variant vychází jako nejméně úsporná první varianta, jelikož skutečné výdaje, které slečna Marie Dvořáková eviduje, zdaleka nedosahují výše výdajů stanovených procentem z příjmů. Pokud by se s nárůstem prodaných kusů zboží zvyšovala i výše skutečných výdajů, mohla by být tato varianta do budoucna považována za jednu z optimálních alternativ. V případě, že by se odhlédlo od posuzování optimální varianty z daňového hlediska, je evidence skutečných výdajů náročnější, jelikož každý vzniklý výdaj musí být prokazatelný a řádně zaevidovaný. Při případné kontrole bude finanční úřad požadovat originální doklad, na základě kterého došlo ke snížení daňového základu.

V grafu č. 2 je znázorněna výše celkových daňových odvodů, které připadají na jednotlivé zkoumané varianty pro fyzickou osobu. Jak je zmíněno v předešlých odstavcích, optimální variantou podnikání formou OSVČ je stanovení výdajů procentem z příjmů dle podmínek platných od roku 2017.



Graf 2: Výše zákonných odvodů jednotlivých variant OSVČ (upraveno dle¹³⁵)

Jak už je výše zmíněno, slečna Marie Dvořáková předpokládá v budoucnu nárůst objednávek zboží. Jelikož je slečna Dvořáková plně vytížená i při současných podmínkách, bylo by vhodné za těchto okolností zvážit možnost spolupráce s její kamarádkou paní Emou Novákovou. Z toho důvodu společně zvažují založení SRO, VOS nebo KS. Z tabulky č. 37 lze vyčíst, že s ohledem na zákonné odvody je ze zkoumaných variant pro právnické osoby nejvhodnější varianta založení VOS. Při zdanění společníků VOS se postupuje obdobně jako u zdanění fyzických osob, které dosahují příjmů ze samostatné činnosti. Každý ze společníků si zdaní svou část základu daně ve vlastním daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Daňová úspora pro tuto variantu spočívá tedy především v tom, že základy daně jsou podrobeny sazbě 15 % a dále se už nedaní.

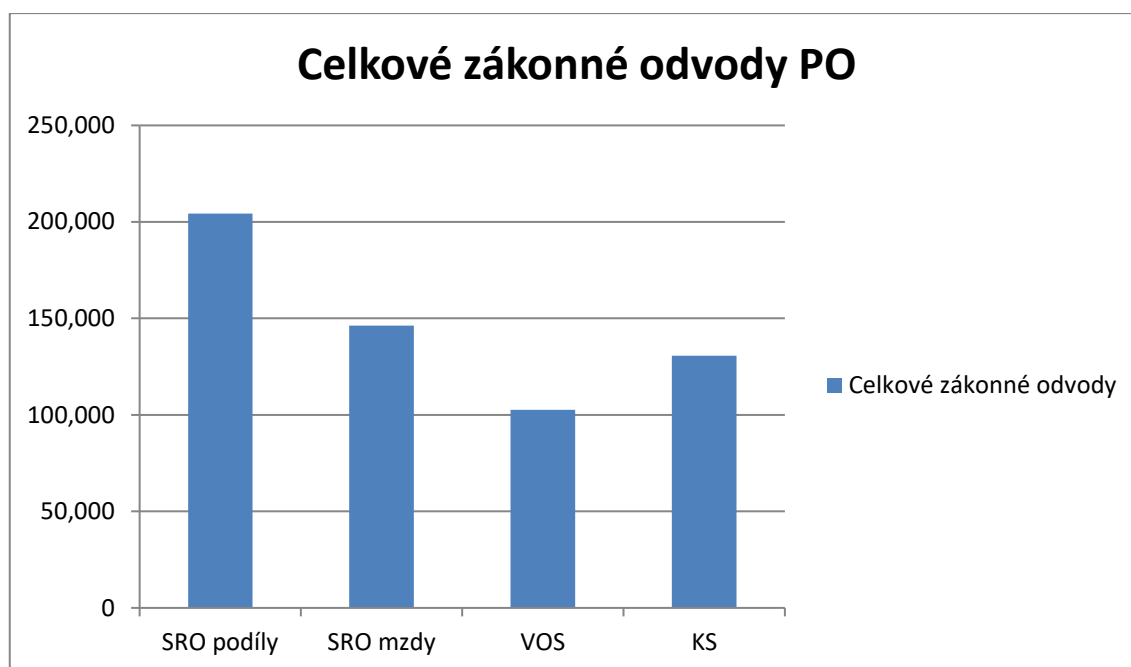
Rozdíl lze spatřovat u dalších zkoumaných právních forem. U KS je postup zdanění komplementáře obdobný jako u společníka VOS. Komanditistův podíl je však před výplatou zdaněn sazbou 19 % a dále pak ještě srážkovou daní ve výši 15 %. Z tohoto důvodu se daňová zátěž značně zvýší. Výhodou u této právní formy podnikání je, že komanditista není povinen platit sociální pojištění a zdravotní pojištění platí pouze

¹³⁵ Vlastní zpracování.

z minimálního vyměřovacího základu pro rok 2017. Z tohoto důvodu jsou odvody na pojistné podstatně nižší než u většiny zkoumaných variant.

Poslední ze zkoumaných alternativ je podnikání formou SRO. První variantou u SRO byla výplata výsledku hospodaření po zdanění formou podílů na zisku. Tato varianta byla ze všech posuzovaných nejméně výhodná. Důvodem jsou především velmi vysoké odvody na daň z příjmů právnických osob a srážkovou daň. Jelikož nejsou společníkům v průběhu zdaňovacího období vypláceny žádné odměny, nevznikají společnosti žádné mzdové náklady, které by ponížily výsledek hospodaření před zdaněním a zároveň snížily základ daně. Výhodou tohoto způsobu zdanění jsou nízké odvody na zdravotní pojištění, které jsou stejně jako u komanditisty odváděny z minimálního vyměřovacího základu. Sociální pojištění společníci platit nemusí, z toho důvodu je výše pojistného u výplaty podílů SRO nejnižší ze všech zkoumaných variant. Druhou posuzovanou možností je ocenění společníků za práci pro společnost formou výplaty minimálních mezd, přičemž zbylý zisk byl rozdělen rovnoměrně dle podílů společníků. Pokud by slečna Marie Dvořáková a paní Ema Nováková preferovaly podnikání formou SRO, jistě je tato varianta s ohledem na zákonné odvody příznivější. Daňová zátěž u páté varianty je o 141 187 Kč nižší než u výplaty podílů na zisku. V tomto případě spočívá daňová úspora především v mzdových nákladech, které vzniknou výplatou mzdy oběma společníkům. Nevýhoda však spočívá ve výši odvodů na sociální a zdravotní pojištění, jejichž součet odpovídá částce 118 800 Kč. Odvody na pojistné jsou u této varianty nejvyšší ze všech zvažovaných alternativ.

V grafu č. 3 je zobrazena výše celkových daňových odvodů, které připadají na jednotlivé zkoumané varianty právnických osob. Jak již vyplývá z předešlého textu, výrazná daňová úspora vzniká při podnikání formou VOS, zákonné odvody lehce přesahují stotisícovou hranici.



Graf 3: Výše zákonných odvodů jednotlivých variant PO (upraveno dle¹³⁶)

¹³⁶ Vlastní zpracování.

7 VLASTNÍ NÁVRHY A DOPORUČENÍ

Tato část bakalářské práce představuje závěrečné srovnání a zhodnocení možných variant podnikání slečny Marie Dvořákové a v případě spolupráce i paní Emy Novákové. Jednotlivé analyzované právní formy jsou porovnávány především z hlediska zákonných odvodů. Zvažováno bylo podnikání formou OSVČ, SRO, VOS a KS. U OSVČ byly rozlišovány výdaje skutečné a stanovené procentem z příjmů, jejichž výše značně ovlivňovala výši daňové povinnosti i výši celkového pojistného. U SRO bylo z hlediska daňové zátěže porovnáno vyplácení podílů na zisku a zaměstnání společníků ve společnosti a s tím související pobírání mzdy. Akciová společnost a družstvo nebyly do modelového příkladu zahrnuty z důvodu nevhodnosti právní formy pro zkoumaný daňový subjekt.

7.1 Výsledné zhodnocení

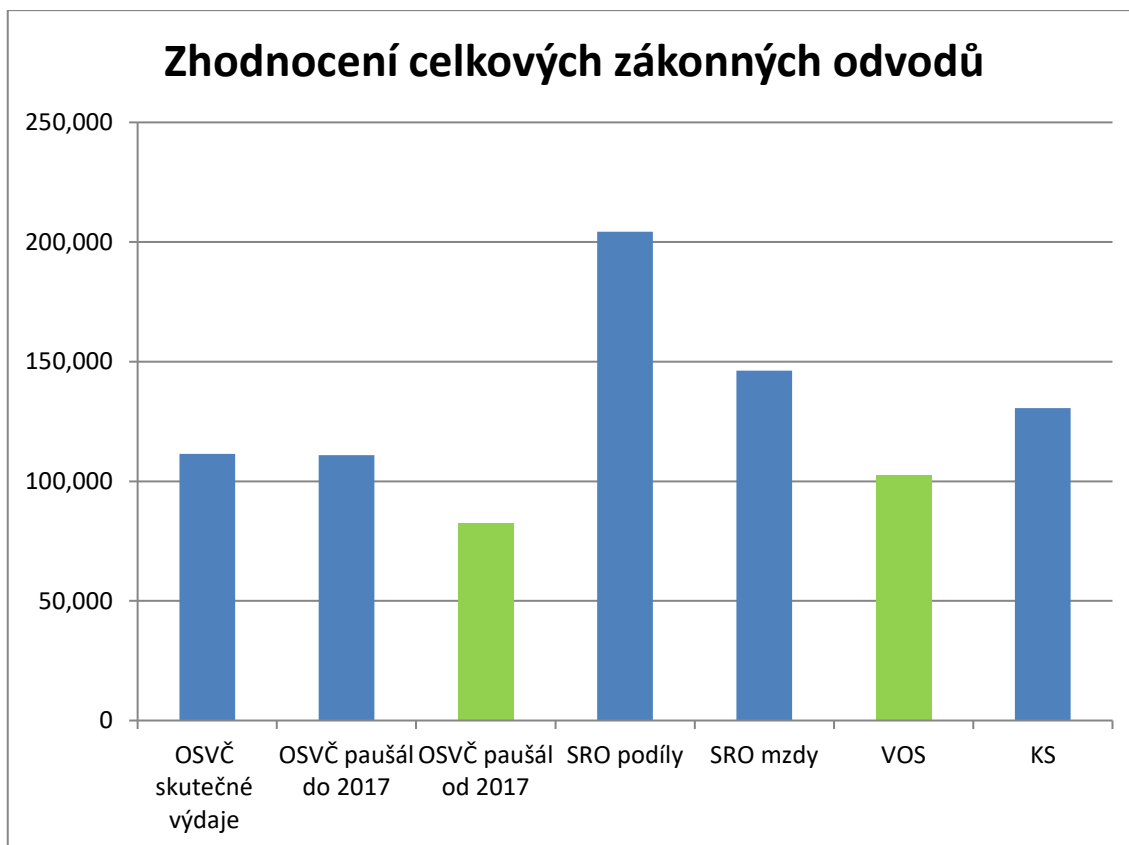
Optimální variantou pro zkoumaný subjekt je čistě z daňového hlediska podnikání formou **OSVČ s výdaji stanovenými procentem z příjmů dle pravidel od roku 2017**. V tomto případě bude na zákonných odvodech celkem uhrazeno 82 422 Kč. Z této částky připadá 61 320 Kč na sociální pojištění a 28 350 Kč na zdravotní pojištění. Z důvodu možnosti uplatnění daňového zvýhodnění na děti bude slečně Marii Dvořákové vyplacen daňový bonus ve výši 7 248 Kč, který celkové odvody pomyslně poníží. Výhodou této alternativy je, že daňový subjekt nemá povinnost vést daňovou evidenci, ale pouze evidenci příjmů a pohledávek. Dále nemusí na základě dokladů prokazovat daňové výdaje, jelikož jsou určovány z příjmů, které v příslušném roce obdržel. Nevýhodou této formy podnikání je neomezené ručení za závazky, které se v případě jejich neplnění budou hradit i ze soukromého majetku Marie Dvořákové.

Tato varianta zdanění příjmů Marie Dvořákové je nejpříznivější z daňového hlediska a zároveň nejjednodušší po stránce evidence příjmů a výdajů. Pokud by se slečna Dvořáková rozhodla nadále podnikat samostatně bez spolupráce s paní Emou Novákovou, autorka práce by tuto variantu doporučila, jelikož výše daňových odvodů je v tomto případě výrazně nižší než u ostatních zvažovaných alternativ podnikání.

Pokud by slečna Marie a paní Ema chtěly spolupracovat formou právnické osoby, jistě bude nejvhodnější variantou s ohledem na zákonné odvody právní forma **VOS**. Tato alternativa je druhou nejvhodnější variantou ze všech zkoumaných variant. Celkové zákonné odvody jsou sice o poznání vyšší než u optimální varianty, avšak stále zde vzniká značná daňová úspora. Na zákonných odvodech bude při zdanění příjmů VOS zaplaceno celkem 102 606 Kč. Z toho slečna Dvořáková odvede 28 599 Kč a paní Nováková 74 007 Kč. Daňová úspora spočívá především v tom, že příjmy jsou zdaněny pouze 15% sazbou a společnost SecondhandTextil, v.o.s. jako taková již nemusí příjmy podrobit dani z příjmů právnických osob, která odpovídá 19 % z upraveného daňového základu. Další výhodou je, že u VOS není povinnost tvořit minimální základní kapitál, a proto nemusí společníci dávat žádný vklad. Značnou nevýhodou VOS je, že společníci ručí celým svým majetkem společně a nerozdílně za závazky společnosti. Při výběru společníka musí být u této formy podnikání slečna Marie Dvořáková velmi rozvážná.

Jelikož je modelový příklad zaměřen na zhodnocení variant z hlediska zákonných odvodů, autorka práce by daňovému subjektu doporučila podnikání formou VOS. Zákonné odvody jsou totiž v tomto případě značně nižší než u ostatních analyzovaných alternativ, avšak z důvodu neomezeného ručení společně a nerozdílně za závazky společnosti není tato forma podnikání příliš doporučována.

Následující graf souhrnně vyobrazuje výši celkových zákonných odvodů všech zvažovaných variant pro konečné srovnání a vyhodnocení nejvhodnější formy podnikání z daňového hlediska. Zeleně jsou podbarveny optimální varianty. I z pouhého zhlédnutí grafu je zřetelné, že výše daňových odvodů u těchto variant je výrazně nižší než u ostatních analyzovaných.



Graf 4: Výše zákonných odvodů všech jednotlivých variant (upraveno dle¹³⁷)

¹³⁷ Vlastní zpracování.

8 ZÁVĚR

Zdanění je v současné době častým předmětem diskuzí jak politiků, tak především daňových poplatníků. Každým novým rokem se lze ptát, jaké změny je možno v oblasti daní očekávat v důsledku nezadržitelně postupující globalizace světa, změn v lidském myšlení a technického pokroku¹³⁸. Výběr formy podnikání je velmi složitý proces, jelikož každý daňový subjekt je jedinečný a funguje za různých okolností. Z tohoto důvodu neexistuje obecné pravidlo pro volbu ideální právní formy podnikání, lze je pouze porovnat z různých hledisek, které jsou pro analyzovaný subjekt podstatné.

Teoretická část práce vymezuje základní pojmy, které se vážou k daňové problematice. V bakalářské práci je rozebrána daňová soustava České republiky s ohledem na přímé a nepřímé daně, další část se věnuje charakteristice živnostenského podnikání, obchodních korporací a družstev. Dílčím cílem teoretické části bakalářské práce bylo vysvětlení a zhodnocení některých daňových změn účinných od 1. 7. 2017, které uvádí zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní. Tento cíl byl prostřednictvím práce naplněn.

Praktická část bakalářské práce si kladla za cíl vybrat optimální formu podnikání konkrétnímu podnikatelskému subjektu. Hlavním úkolem bylo na modelovém příkladu vysvětlit princip zdanění různých forem podnikání v České republice a na základě získaných výsledků s ohledem na další zákonné odvody vybrat optimální variantu pro daný podnikatelský subjekt. Jednotlivé alternativy byly hodnoceny z hlediska daně z příjmů, sociálního pojištění a zdravotního pojištění. Na modelovém příkladu bylo porovnáno zdanění OSVČ, SRO, VOS a KS. U OSVČ byly rozlišeny výdaje skutečné a výdaje stanovené procentem z příjmů. Výše výdajů značně ovlivňovala výši zákonných odvodů. U SRO bylo z hlediska daňové zátěže porovnáno zdanění společnosti při vyplácení podílů na zisku společníkům a zdanění v případě výplaty pravidelných mezd společníkům jako jejich odměny za práci pro společnost.

¹³⁸ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, s. 11.

Po podrobné analýze jednotlivých právních forem podnikání se ukázala jako optimální varianta OSVČ, jejíž výdaje jsou stanoveny procentem z příjmu dle pravidel platných od roku 2017. Daňová úspora spočívala především v tom, že takto stanovené výdaje převyšovaly výdaje skutečné a zároveň zde existovala možnost uplatnění daňového zvýhodnění na dvě děti. Jelikož subjekt zvažoval spolupráci formou právnické osoby, lze za optimální formu podnikání považovat i VOS. Tato obchodní společnost měla nejnižší zákonné odvody ze všech analyzovaných právnických osob. Daňová úspora tkví především v tom, že společnost jako taková nemusí příjmy podrobit dani z příjmů právnických osob. Svůj podíl si zdanil každý ze společníků sám ve svém vlastním daňovém přiznání z příjmů fyzických osob. Hlavní cíl byl prostřednictvím praktické části bakalářské práce naplněn

S ohledem na zákonné odvody autorka práce subjektu doporučuje podnikat nadále formou OSVČ s využitím výdajů stanovených procentem z příjmů. Pokud by podnikatel vyžadoval spolupráci s dalším subjektem formou PO, čistě z daňového hlediska autorka práce doporučuje založení VOS.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. *Účetnictví podnikatelů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2017*. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 513 s. ISBN 978-80-7552-518-5.

BRYCHTA, Ivan. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu. *DHK Daňová a hospodářská kartotéka*. 2017, 25, č. 14-15, s. 2-22. ISSN 1210-6739.

ČESKOMORAVSKÁ STAVEBNÍ SPOŘITELNA. *Českomoravská stavební spořitelna: Kalkulačka nezajištěného meziúvěru* [online]. 2018 [cit. 2017-03-20]. Dostupné z: <https://www.cmss.cz/kalkulacky/preklenovaci-uver>

ČERVINKA, Tomáš. *Zdravotní pojištění zaměstnavatelů, zaměstnanců a OSVČ s komentářem a příklady 2014*. 6. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2014, 175 s. ISBN 978-80-7263-860-4.

DĚRGEL, Martin. Daňový balíček 2017/2018 – změny v daních z příjmu. *DHK Daňová a hospodářská kartotéka*. 2017, 25, č. 21, s. 2-9. ISSN 1210-6739.

FILIP, Václav a David FYRBACH, 2016. *Společnost s ručením omezeným*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer. Právo prakticky. ISBN 978-80-7552-231-3.

FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. *Finanční správa. Daňové tiskopisy* [online]. 2013 [cit. 2017-11-27]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5405_23.pdf?201712081910

FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. *Popis systému* [online]. 2013 [cit. 2017-11-27]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP s.r.o, 2017, 159 stran. ISBN 978-80-905899-5-7.

JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem: s účinností od 1. 1. 2014 nahrazuje obchodní zákoník*. Praha: Grada, 2014, 85 s. ISBN 978-80-247-4834-4.

JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. Praha: Grada, 2014, 207 s. ISBN 978-80-247-4445-2.

KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob: studijní materiál pro bakalářský studijní program, obor Účetnictví a daně, denní forma studia*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2012, 69 s. ISBN 978-80-214-4614-4.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.7. 2017*. Praha: Grada, 2017, s. 288. ISBN 978-80-271-0493-2.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2016. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 5., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-153-8.

POKORNÝ, Jiří. *Předdiplomní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2006, 58 s. ISBN 80-214-3254-3.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: Key Publishing s.r.o, 2015, 168 s. ISBN 978-80-7418-243-3.

SALACHOVÁ, Bohumila. *Právo v podnikání*. Ostrava: Key Publishing, 2008, s. 120. Právo (Key Publishing). ISBN 978-80-87071-81-6.

ŠIROKÝ, Jan, 2016. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7552-315-0.

ŠTEGNER, Jaroslav. *Čestné prohlášení: Čestné prohlášení sleva na dítě* [online]. 2017 [cit. 2017-03-20]. Dostupné z: <https://cestnaprohlaseni.cz/cestne-prohlaseni-sleva-na-dite/#more-42>

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ze dne 22. července 2009.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 30. prosince 2016.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích ze dne 25. ledna 2012.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ze dne 2. října 1991.

ZICHOVÁ, Jaroslava. *Živnostenské podnikání*. Ostrava: Key Publishing, 2008, 196 s. ISBN 978-80-7418-001-9.

ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných*. 5. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 157 s. ISBN 978-80-7263-757-7.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

AS	Akciová společnost
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
KS	Komanditní společnost
NOZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanské zákoník, ve znění pozdějších předpisů
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
SRO	Společnost s ručením omezeným
VOS	Veřejná obchodní společnost
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZOK	Zákon 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů
ZŽP	Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob 1993-2017	22
Graf 2: Výše zákonných odvodů jednotlivých variant OSVČ.....	75
Graf 3: Výše zákonných odvodů jednotlivých variant PO	77
Graf 4: Výše zákonných odvodů všech jednotlivých variant	80

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Lhůty pro podání daňového přiznání 2017.....	21
Obr. 2: Určení daňové povinnosti z příjmů fyzických osob	26
Obr. 3: Dělení živností.....	28
Obr. 4: Určení daňové povinnosti SRO	33
Obr. 5: Určení daňové povinnosti AS.....	36
Obr. 6: Určení daňové povinnosti VOS.....	38
Obr. 7: Určení daňové povinnosti KS.....	40
Obr. 8: Určení daňové povinnosti družstva	43

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Dělení přímých daní	18
Tab. 2: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob.....	22
Tab. 3: Dělení nepřímých daní	23
Tab. 4: Změny mezi lety 2016 a 2017 ve výši daňového zvýhodnění na dítě.....	45
Tab. 5: Tabulka příjmů a výdajů za rok 2017	48
Tab. 6: Tabulka dílčích základů daně za rok 2017	50
Tab. 7: Snížení základu daně o nezdanitelné části daně	50
Tab. 8: Určení daňové povinnosti.....	51
Tab. 9: Výsledná daňová povinnost.....	51
Tab. 10: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění - varianta 1	52
Tab. 11: Celkové zákonné odvody pro variantu fyzická osoba a skutečné výdaje	53
Tab. 12: Tabulka příjmů a výdajů dle podmínek do roku 2017	53
Tab. 13: Výpočet daňové povinnosti dle podmínek do roku 2017	54
Tab. 14: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění - varianta 2	55
Tab. 15: Celkové zákonné odvody pro variantu fyzická osoba a výdaje procentem z příjmu I.....	55
Tab. 16: Tabulka výpočtu daňové povinnosti dle podmínek od roku 2017	56
Tab. 17: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění - varianta 3	57

Tab. 18: Celkové zákonné odvody pro variantu fyzická osoba a výdaje procentem z příjmu II	58
Tab. 19: Tabulka výnosů a nákladů za rok 2017	59
Tab. 20: Výpočet zisku po zdanění.....	60
Tab. 21: Výpočet daňové povinnosti subjektu.....	61
Tab. 22: Výpočet výše zdravotního pojištění	62
Tab. 23: Celkové zákonné odvody pro variantu právnická osoba a výplata podílu na zisku	63
Tab. 24: Postup při výpočtu superhrubé mzdy slečny Dvořákové	64
Tab. 25: Tabulka výnosů a nákladů (zahrnuty mzdy) za rok 2017.....	65
Tab. 26: Zdanění podílu na zisku v SRO.....	65
Tab. 27: Výpočet daňové povinnosti - příjmy ze závislé činnosti.....	66
Tab. 28: Celkové zákonné odvody pro variantu právnická osoba a výplata mezd	67
Tab. 29: Zákonné odvody společníků VOS.....	68
Tab. 30: Celkové zákonné odvody pro variantu VOS	69
Tab. 31: Zdanění základu daně daní z příjmů právnických osob u KS	70
Tab. 32: Zdanění podílu komanditisty Emy Novákové.....	70
Tab. 33: Výpočet odvodu na zdravotní pojištění komanditisty Emy Novákové	71
Tab. 34: Výpočet odvodu na zdravotní pojištění komplementáře Marie Dvořákové.....	71
Tab. 35: Zdanění komplementáře Marie Dvořákové.....	72

Tab. 36: Celkové zákonné odvody pro variantu KS	72
Tab. 37: Vyhodnocení celkových zákonných odvodů pro zkoumané varianty	73

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Daňové přiznání 2017 Marie Dvořáková.....	I
Příloha č. 2: Potvrzení o poskytnutém úvěru	VIII
Příloha č. 3: Čestné prohlášení daňové zvýhodnění na dítě.....	IX

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro
Brno I

01 Daňové identifikační číslo
C Z 1 2 3 4 5 6 7 8 8 8

02 Rodné číslo
8 0 5 5 0 6 1 0 0 1 3

03 DAP¹⁾
řádně ☒ opravně ☐ dodatečně ☐

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾
☐

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě písemné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty³⁾
ano ☐ ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾
ano ☐ ne ☒

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum 3 1 0 3 2 0 1 8

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) 2017 nebo jeho část⁵⁾ od 1.1.2017 do 31.12.2017
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Dvořáková		07 Rodné příjmení		08 Jméno(-a) Marie
09 Titul		10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu	

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno		13 Ulice / část obce Sušilova		14 Číslo popisné/orientační 55/22
15 PSČ 602 00	16 Telefon / mobilní telefon 737 435 874	17 E-mail mdvorak@seznam.cz		18 Stát Česká Republika

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje
Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu – vyplň jen daňový rezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními osobami⁶⁾ ano ☐ ne ☒

25 5405 MFIn 5405 vzor č. 24

1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhm povinného pojištění podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona ($f. 31 + f. 32 - f. 33$)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojištění podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona ($f. 34$)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení ($f. 36 - \text{úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo } f. 36$)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona ($f. 113$ přílohy č. 1 DAP)	420 000	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona ($f. 206$ přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona ($f. 209$ přílohy č. 2 DAP)	52 000	
41 Úhm řádků ($f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40$)	472 000	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení ($f. 41 - \text{úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo } f. 41$)	472 000	
42 Základ daně ($36a + \text{kladná hodnota z } f. 41a$)	472 000	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení ($f. 31 - \text{úhm vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů}$)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše $f. 41a$		
45 Základ daně po odečtení ztráty ($f. 42 - f. 44$)	472 000	

3. ODDÍL – Nezdaniitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – darů/darů)		6 000		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	130 000		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně ($f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53$)		136 000		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně ($f. 45 - f. 54$)		336 000		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		336 000		
57 Daň podle § 16 zákona		50 400		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona ($f. 57$) nebo částka z $f. 330$ přílohy č. 3 DAP	50 400	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ($f. 58 + f. 59$)	50 400	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. 6. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců
Částka podle § 35ba odst. 1			
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840		
65a písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)	24 840		
71 Daň po uplatnění slevy podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	25 560		

Tab. 6. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě bez ZTP/P	Počet měsíců ve výši na druhé dítě se ZTP/P	Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě bez ZTP/P	Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě se ZTP/P
1	2	3	4	5	
Anna Dvořáková	165112/0009	12	12		
2	Natálie Dvořáková	155217/0019			
3					
4					
Celkem		12	12		
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	32 808				
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	25 560				
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	0				
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	7 248				
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0				
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	7 248				

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)		
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)		
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více	- 7248	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předávkového zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	1
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daně	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	5

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

3 1 0 3 2 0 1 8

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Údaje vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daň z příjmů fyzických osob 7248 Kč

Přeplatek zašlete na adresu: Sušilova 55/22, Bmo 602 00

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V Bmě dne 31. 3. 2018. Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾):

PŘÍLOHA č. 1

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2016 – 26 5406 MFIn 5406 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 8.0.5.5.0.6.1.0.0.1.3

Částky uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	Vedu účetnictví ¹⁾	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾
☐	☐	☒
	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	1 020 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	600 000	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	420 000	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozděluje na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	420 000	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vymezení (ř. 113 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhm čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

----------------------	----------------------	----------------------

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Velkoobchod a maloobchod	60	1 020 000	600 000	
--------------------------	----	-----------	---------	--

Název dalších činností

Celkem		1 020 000	600 000	

26 5405/P1 MFIn 5405/P1 - vzor č. 12

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovy činnosti Počet měsíců činnosti

1. 1. 2016

12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vypíšte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek ¹⁾		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾**

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšujícího výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižujícího výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jméno	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ

%

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k fiskopisu

(2)

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo: 8,0,5,5,0,6, / 0,0,1,3

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 – 25 6406 MFIn 6406 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli v ý smyslu ustanovení § 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	
	poplatník	finanční úřad	
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem			
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)			
202 Výdaje podle § 9 zákona			
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
204 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
205 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)			
Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

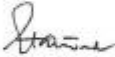
Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ³⁾
1		2	3	4	5
1	Prodej přebytků	69 000	19 000	50 000	
2	Nájem movité věci	2 500	500	2 000	
3					
4					
Úhm kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů		71 500	19 500	52 000	
Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu					

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	71 500	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	19 500	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	52 000	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Příloha č. 3: Potvrzení o poskytnutém úvěru¹⁴⁰

Potvrzení		14999/124345
Číslo účtu/kód banky: 20147852/2017		ČMSS Na těchto základech můžete stavět
Číselná částka:	2 770 000	
Tarifní varianta:	Variant 30	
V Praze dne 11.1.2018		
Potvrzení o poskytnutém meziúvěru/úvěru ze stavebního spoření na bytové potřeby a o výši úroků z meziúvěru/úvěru		
Dlužník:		
Rodné číslo:		
Číslo úvěrové smlouvy:		
Částka zaplacených úroků činí za rok 2017	130 000 Kč	
Účastníci smlouvy o meziúvěru/úvěru na financování bytových potřeb jsou tyto další osoby: (jméno, příjmení, rodné číslo, bydliště)		
 Ing. Vladimír Staňura předseda představenstva	 Manfred Koller místopředseda představenstva	

Českomoravská stavební spořitelna, a.s., Vozňarská 3218/169, P. O. Box 117, 100 17 Praha 10,
tel. 225 223 225, e-mail: info@cmss.cz, internet: www.cmss.cz, smírový kód banky 7990, IČ 46241397.
Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B., vložka 2117, člen Bankovní asociace.

Strana 1/1

¹⁴⁰ Českomoravská stavební spořitelna. Dostupné z: <https://www.cmss.cz/kalkulacky/preklenovaci-uver>.

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

o neuplatnění slevy na dani za dítě

Já, Adam Horňák, bytem Hodkova 27, 668 42 Troubky, čestně prohlašuji, že ve zdaňovacím období 2017 neuplatňuji slevu na dani na nezletilé dcery Annu Dvořákovou (rodné číslo 165112/0009) a Natálii Dvořákovou (rodné číslo 155217/0019).

Svým podpisem stvrzuji, že mnou výše uvedené údaje jsou pravdivé.

V Brně, dne 31. 12. 2017



¹⁴¹ ŠTEGNER, J. Dostupné z: <https://cestnaprohlaseni.cz/cestne-prohlaseni-sleva-na-dite/#more-42>