



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**KOMPARACE ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ OSOBY SAMOSTATNĚ
VÝDĚLEČNĚ ČINNÉ A SPOLEČNÍKA S.R.O.**

INCOME TAX COMPARISON BETWEEN A SELF-EMPLOYER AND A SHAREHOLDER OF LIMITED
LIABILITY COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Lenka Šebková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Lenka Šebková
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:

Komparace zdanění příjmů osoby samostatně výdělečně činné a společníka s.r.o.

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:

Cílem práce je provést srovnání daňového zatížení společníka společnosti s ručením omezeným a osoby samostatně výdělečně činné z hlediska zátěže na dani z příjmů a na odvodech sociálního a zdravotního pojištění.

Základní literární prameny:

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-035-7.

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

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

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

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

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 porovnání podnikání fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným z hlediska daně z příjmů, sociálního a zdravotního pojištění. Analyzuje situaci na fiktivním příkladu. Cílem práce je vyhodnocení optimální formy podnikání pro daný příklad.

Abstract

This bachelor thesis focuses on the comparison between the engaging in business of a natural person and limited liability company in terms of income tax, social and health insurance. It analyses the situation using a fictitious example. The purpose of this thesis is an optimal form of business for the given example.

Klíčová slova

daň z příjmů, živnost volná, společnost s ručením omezeným, sociální pojištění, zdravotní pojištění

Key words

income tax, irregular trade, limited liability company, social insurance, health insurance

Bibliografická citace

ŠEBKOVÁ, L. *Komparace zdanění příjmů osoby samostatně výdělečně činné a společníka s.r.o.*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 79 s. Vedoucí bakalářské 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 20. května 2018

.....

podpis studenta

Poděkování

Ráda bych poděkovala svému vedoucímu práce, JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D., za cenné rady, připomínky a odborné vedení při zpracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala rodině a blízkým za trpělivost.

OBSAH

ÚVOD.....	11
1 CÍLE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	12
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA.....	13
2.1 Základní informace o daních.....	13
2.1.1 Definice daně	13
2.1.2 Historie daní.....	13
2.1.3 Úloha daní v ekonomice	14
2.1.4 Soustava daní	15
2.1.5 Daňový subjekt	16
2.1.6 Základ daně.....	17
2.2 Daň z příjmů fyzických osob	17
2.2.1 Poplatník daně z příjmů	17
2.2.2 Správce daně z příjmů.....	18
2.2.3 Předmět daně z příjmů FO	18
2.2.4 Položky, které nejsou předmětem daně z příjmů	21
2.2.5 Položky, které jsou od daně osvobozeny	21
2.2.6 Nezdánitelné části základu daně	22
2.2.7 Sazba daně z příjmů	22
2.2.8 Slevy na dani.....	22
2.2.9 Registrační povinnosti poplatníka daně z příjmů FO	24
2.2.10 Registrační povinnosti plátce daně z příjmů.....	24
2.2.11 Zdaňovací období FO	24
2.2.12 Výpočet mzdy pro zaměstnance	24
2.3 Daň z příjmů právnických osob	25
2.3.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob.....	25

2.3.2	Předmět daně z příjmů právnických osob	26
2.3.3	Sazba daně a výpočet daně	26
2.3.4	Registrační povinnost	26
2.3.5	Zdaňovací období	26
2.4	Společná ustanovení	27
2.4.1	Zálohy na daň z příjmů	27
2.4.2	Daňové přiznání k dani z příjmů.....	28
2.4.3	Období pro daň	28
2.4.4	Položky odčitatelné od základu daně.....	29
2.4.5	Vedení účetnictví a daňové evidence.....	30
2.5	Živnostenské podnikání	31
2.5.1	Rozdělení živností.....	31
2.5.2	Výpočet daňové povinnosti u FO	32
2.5.3	Ostatní způsoby podnikání.....	34
2.6	Společnost s ručením omezeným	35
2.6.1	Založení a vznik.....	35
2.6.2	Vklad a ručení	36
2.6.3	Ohlašovací a registrační povinnost s.r.o.	37
2.6.4	Podíl	37
2.6.5	Orgány společnosti	38
2.6.6	Výpočet daňové povinnosti u s.r.o.....	39
2.7	Zdravotní pojištění a sociální zabezpečení	41
2.7.1	Zdravotní pojištění	41
2.7.2	Pojistné na sociální zabezpečení	42
2.7.3	Osoby bez zdanitelných příjmů	43
2.7.4	Dohody konané mimo pracovní poměr z pohledu SZP	43

3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	44
3.1	Stanovení předpokládaných příjmů a výdajů	45
3.2	Podnikání jako FO.....	46
3.2.1	Optimistická varianta	47
3.2.2	Realistická varianta	49
3.2.3	Pesimistická varianta	50
3.3	Podnikání ve formě s.r.o.	53
3.3.1	První modelový případ.....	53
3.3.2	Druhý modelový případ	56
3.3.3	Třetí modelový případ	58
3.3.4	Čtvrtý modelový případ	59
3.3.5	Pátý modelový příklad	61
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	64
4.1	Výsledné zhodnocení	64
4.2	Zhodnocení – podnikání jako FO.....	65
4.3	Zhodnocení – podnikání jako s.r.o.	66
4.4	Výsledné doporučení.....	67
	ZÁVĚR	69
	SEZNAM ZKRATEK	75
	SEZNAM GRAFŮ	76
	SEZNAM OBRÁZKŮ	77
	SEZNAM TABULEK.....	78
	SEZNAM PŘÍLOH.....	79
	PŘÍLOHY	I

ÚVOD

Tato bakalářská práce je zaměřena na porovnání fyzické a právnické osoby (dále jen „FO“ a „PO“), konkrétně společnosti s ručením omezeným, z hlediska daně z příjmů a výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění (dále jen „SZP“). Cílem práce je vyhodnotit nejvýhodnější formu podnikání s ohledem na co nejnižší daňové zatížení. Podnikatelům v České republice je umožněno si vybrat z několika forem podnikání, tento výběr je závislý na mnoha činitelích a podnikatel si sám musí určit, kteří činitelé jsou pro něj nejdůležitější. Záleží na samotném podnikateli, zda při založení preferuje např. nízké daňové zatížení nebo jednoduchost založení.

První část bakalářské práce se zabývá stanovením hlavního cíle, metodikou a postupy zpracování. V následující části jsou popsána veškerá teoretická východiska, která tvoří základ pro pochopení praktické části. Teoretické poznatky jsou čerpány především z odborných knih, zákonů a z informací nabytých studiem. Nejprve je popsán daňový systém České republiky, v této části je také stručně nastíněna historie daní. Dále je podrobněji popsán princip daně z příjmů fyzických a právnických osob a jsou také znázorněny a popsány výpočty těchto daní. V poslední části je charakterizováno podnikání dle živnostenského zákona (dále jen „ŽZ“) a také jsou uvedeny základní informace o společnosti s ručením omezeným. Stručně je také popsána problematika SZP.

V praktické části jsou aplikovány již zmíněné teoretické poznatky na fiktivním příkladu. Tento příklad porovnává daňové zatížení podnikatele, který podniká na základě živnostenského oprávnění a společníka společnosti s ručením omezeným. V rámci této práce je pod pojmem daňové zatížení obsažena daň z příjmů fyzických a právnických osob a odvody na sociální pojištění a veřejné zdravotné pojištění. Dosažené výsledky jsou interpretovány na základě vzájemného srovnání. Hlavním kritériem pro porovnání je výše daňového zatížení.

V poslední části jsou porovnány jednotlivé výpočty daňové povinnosti pro všechny uvedené možnosti formy podnikání. V závislosti na těchto výpočtech je doporučena nejvhodnější forma podnikání dle zadaných kritérií.

1 CÍLE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem je porovnání daňového zatížení společníka společnosti s ručením omezeným a osoby samostatně výdělečně činné (dále jen „OSVČ“) na základě co nejvyšších úspor na dani z příjmů a na odvodech SZP.

Mezi **dílčí cíle** patří především vhodné vysvětlení teoretických pojmů týkajících se daňového systému v České republice s hlavním zaměřením na daně z příjmů. Dále je také cílem seznámení s možnostmi podnikání na území České republiky, zaměření je především na vysvětlení problematiky živnostenského podnikání a společnosti s ručením omezeným

V bakalářské práci jsou využity metody analýzy, syntézy, literární rešerše a komparace. Metoda **literární rešerše** je hojně využívána především v teoretické části bakalářské práce. Právě v teoretické části je využito nejvíce odborných informačních zdrojů jako zákony, knihy či odborné články z časopisů. Tato literatura je dále utříděna do smysluplného celku. Metoda **syntézy** je využita nejvíce v poslední části bakalářské práce, kdy jsou využity veškeré teoretické poznatky a praktické výpočty do celkového vyhodnocení. Opakem syntézy je **analýza**, která je rovněž využívána v praktické části, například při analyzování podkladů k praktickému příkladu. V praktické části je také aplikována metoda **komparace**. Na základě metody komparace je porovnáno živnostenské podnikání a podnikání právnické osoby, konkrétně společnosti s ručením omezeným.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

Bakalářská práce je zaměřena na komparaci zdanění příjmů OSVČ a společníka společnosti s ručením omezeným. V teoretické části bakalářské práce jsou uvedeny základní teoretické informace, které jsou nutné pro pochopení dané problematiky. Konkrétně jsou popsány základní pojmy, které mají vztah k daním z příjmů fyzických a právnických osob. Dále jsou také stručně uvedeny základní informace o SZP.

2.1 Základní informace o daních

V základu je nejprve vyjádřena samotná definice daně a stručně je také nastíněna historie daní. Dále je v této kapitole uvedena nynější podoba daňové soustavy České republiky.

2.1.1 Definice daně

Pro začátek bude uveden význam samotného slova „daň“. V různých publikacích je možné nalézt velmi mnoho definicí tohoto pojmu. V následující větě bude zmíněno, jak daň popisuje daňový řád (dále jen „DŘ“). Dle něj se jedná o peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek. Dále se také může jednat o peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje dle DŘ. Za daň se považuje i peněžité plnění v rámci dělené správy. DŘ považuje za daň také daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění. Za daň se také považuje i její příslušenství¹. Daň má také své charakteristické vlastnosti, je to především povinná, zákonem uložená platba. Tato platba plyne do veřejného rozpočtu a je nenávratná, neekvivalentní a ve většině případů také neúčelová².

2.1.2 Historie daní

S daněmi je možné se setkat již v dávné otrokářské společnosti. V této době byly daně vybírány především v naturální podobě. Výběr daní také probíhal ve starém Egyptě, Řecku či v antickém Římě. Ve feudálním státu měly odvody daňového charakteru pouze podpůrnou roli. V mnoha státech existovalo také daňové osvobození církve

¹ § 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

² VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*, s. 9.

a šlechty. Daně byly vybírány především v případě válečných tažení, a to především na financování obrany daného území. Mezi první daně lze zařadit především domény a regály. Zmíněné domény představovaly odvody z výnosů, které souvisely s panovníkovým majetkem a měly většinou naturální charakter. Regály se platily především za propůjčení práv, která náležela panovníkovi. Jednalo se např. právo těžby, lovu nebo vaření piva. V českých zemích je možné se setkat s prvními zmínkami o daních v 10. století za vlády knížete Václava ³. Od 12. století jsou také zavedeny kontribuce, které lze považovat za předchůdkyně přímých daní, a akcízy, které naopak představovaly určitou formu nepřímých daní. Postupem času se zvyšovalo daňové zatížení obyvatel. Daně začínaly být pravidelné a tvořily hlavní příjmy do státního rozpočtu. Na přelomu 19. a 20. století dochází k významným daňovým reformám. V průběhu 20. století dále roste daňové zatížení. Ve vyspělých státech se daň pohybovala okolo 30 % hrubého domácího produktu. V České republice vznikla 1. 1. 1993 zcela nová daňová soustava. Došlo například k sjednocení daně z obratu do čtyř sazeb, předtím bylo možné se setkat s více než 1 000 různými položkami daně z obratu. Daňová soustava z roku 1993 vytvořila základ pro současný daňový systém České republiky ⁴.

2.1.3 Úloha daní v ekonomice

Hlavní úlohou daní ve státu je zabezpečování příjmů do veřejných rozpočtů. Daně mají plnit 3 základní funkce – alokační, redistribuční a stabilizační. Funkce alokační je uplatňována v případě, kdy je trh neefektivní v alokaci zdrojů. Redistribuční funkce zajišťuje především přesun částí důchodů a bohatství od bohatších k chudším. Díky stabilizační funkci dochází ke stabilizaci cyklických výkyvů v ekonomice. Všechny tyto tři funkce obsahují i funkci fiskální, která zabezpečuje získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů ⁵.

³ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, s. 13-17.

⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, s. 14-19.

⁵ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, s. 19.

2.1.4 Soustava daní

V soustavě daní České republiky je možné daně rozdělit na dvě základní kategorie, a to konkrétně na daně přímé a nepřímé. Daně, které jsou vyměřeny poplatníkovi na základě jeho příjmů, nebo majetku, se nazývají daně přímé. Ty se dále dělí na důchodové a majetkové ⁶. Dle Andrlíka jsou přímé daně jedny z nejdůležitějších daní z hlediska velikosti příjmu do veřejného rozpočtu České republiky. Tyto daně spadají na 99 % ekonomicky aktivního obyvatelstva ⁷. Majetkové daně jsou považovány pouze za doplňkový daňový příjem. Mezi oblíbený předmět majetkových daní patří především nemovité věci. Pro příklad daň z nemovitých věcí není vybírána dle bydliště nebo sídla poplatníka, ale dle polohy nemovité věci a výsledný výnos z této daně tvoří příjem příslušné obce, ve které se nemovitost nachází ⁸. Nepřímé daně se váží na ceny zboží, služeb, převodů a pronájmů ⁹. Mezi nepřímé daně patří např. daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), spotřební daně, energetické daně či daň silniční. Dani ze spotřeby podléhá celkem pět komodit zboží, mezi které patří daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z vína a meziproductů, daň z piva daň z tabákových výrobků. Za specifickou daň ze spotřeby je považováno také clo. Jedná se o povinnou platbu, kterou je nutné uhradit při přechodu zboží přes hranice země ¹⁰.

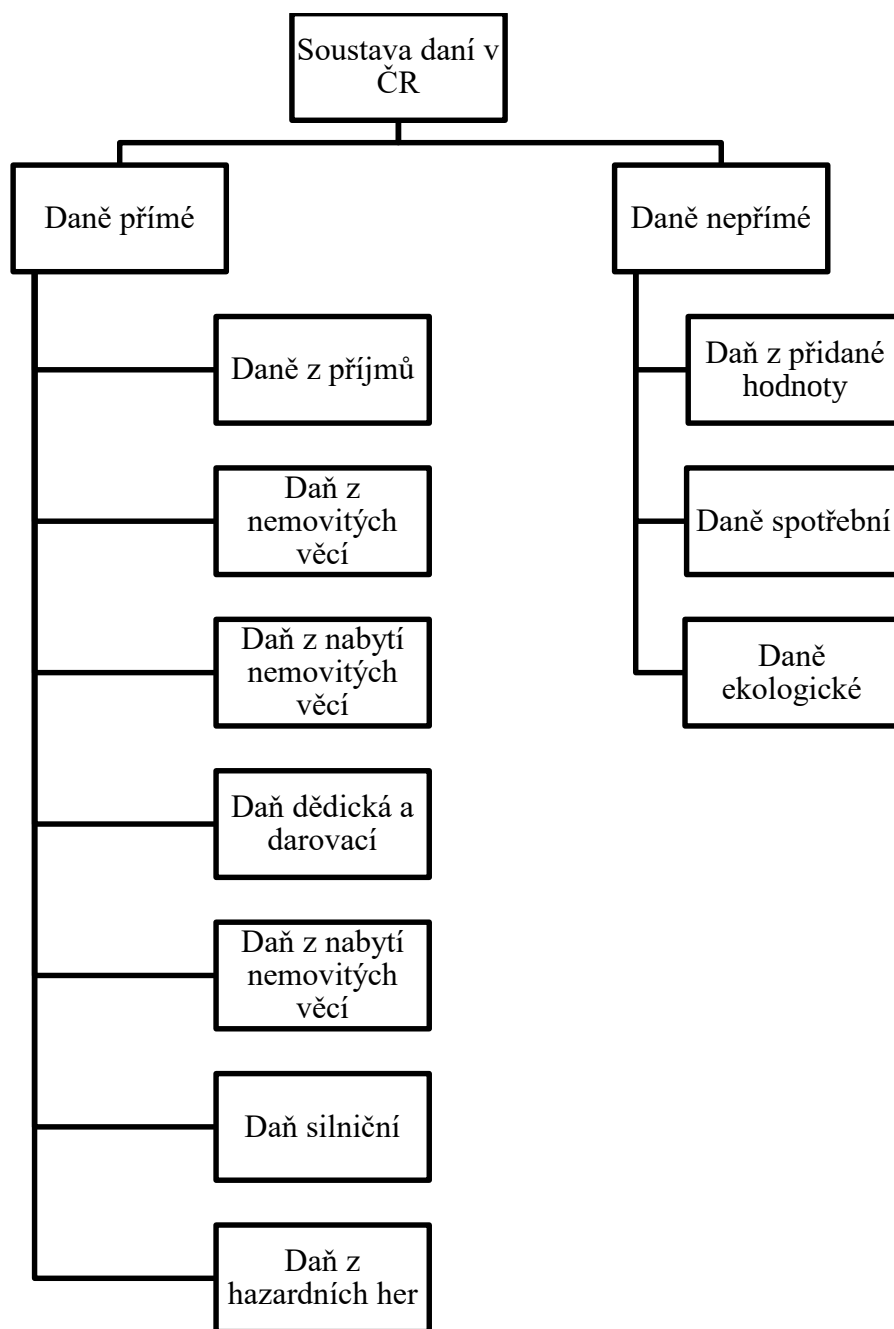
⁶ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, s. 25-26.

⁷ ANDRLÍK, Břetislav. Measurement of Effectiveness of Personal Income Tax in the Tax System of the Czech Republic, s. 307 - 314.

⁸ VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*, s. 60.

⁹ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, s. 25-26.

¹⁰ VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*, s. 61-62.



Obrázek č. 1: Soustava daní v České republice ¹¹

2.1.5 Daňový subjekt

V základních daňových charakteristikách bývá také často uváděno, kdo je považován za daňový subjekt. V rámci placení daní systém rozděluje daňové subjekty na poplatníky a plátce daně. Daňový subjekt je taková osoba, která je povinna daň strpět, odvádět nebo platit. Za poplatníka daně je považovaná osoba, jejíž příjem

¹¹ Vlastní zpracování dle: DUŠEK, Jiří. *Daň z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*, s. 12.

nebo majetek je podroben dani, kdežto plátce daně je takový subjekt, který má zákonnou povinnost odvést do veřejného rozpočtu daň, kterou vybral od jiných subjektů¹².

2.1.6 Základ daně

Za základ daně je většinou považována veličina, ze které se daň vybírá. Daně je možné dále rozdělit na daň z hlavy, majetku, důchodu či ze spotřeby. Daň z hlavy se může z historického hlediska považovat za nejstarší druh daně a předmětem takové daně je osoba. Dlouhou historickou linii mají také daně majetkové, zejména nemovité věci jsou považovány za velmi oblíbený předmět zdanění. V posledních letech můžeme sledovat stále větší daňové zatížení při pozorování daně ze spotřeby. Daň ze spotřeby se dále dělí na všeobecné a selektivní. Velmi blízkou daní k dani ze spotřeby je daň z užívání. Za daň z užívání je v České republice např. považována daň silniční. Za nejintenzivnější ekonomický nástroj jsou považovány daně z příjmů. V daňovém systému existuje také možné vynětí z předmětu daně či osvobození od daně. Osvobození může být jak úplné, tak částečné¹³.

2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Tato daň se řadí mezi daně přímé, které je možné dále rozdělit na daně, které jsou vybírány na základě daňového tvrzení a na daně, které jsou vybírané srážkou u zdroje příjmů¹⁴.

2.2.1 Poplatník daně z příjmů

Mezi poplatníky daně z příjmů FO jsou dle zákona č. 586/ 1992 Sb. o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) řazeni daňoví rezidenti i daňoví nerezidenti. Za poplatníka je tedy považována osoba, která má příjmy, majetek nebo provádí úkony, které jsou podrobeny příslušné dani¹⁵.

¹² VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*, s.14.

¹³ VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*, s. 16-18.

¹⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, s. 25.

¹⁵ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 23.

2.2.2 Správce daně z příjmů

Za správce daně je dle DŘ označován orgán veřejné moci, kterému je svěřena působnost v oblasti daní ¹⁶. Mezi pravomoci, které vykonává správce daně, se řadí např. vedení daňových řízení nebo kontrola plnění povinností osob, které se účastní správy daní. Správce daně také vyzývá k plnění povinností a zabezpečuje placení daní ¹⁷.

2.2.3 Předmět daně z příjmů FO

Předmětem daně z příjmu FO jsou příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy ¹⁸.

Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)

Za příjmy ze závislé činnosti je považováno plnění v podobě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru, ve kterém je povinen poplatník při výkonu práce pro plátce dbát příkazů tohoto plátce. Dále se za příjem dle § 6 ZDP považuje také plnění z funkčního požitku. Za příjem ze závislé činnosti je také považován příjem člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným či komanditisty komanditní společnosti. Do příjmů ze závislé činnosti jsou zařazeny také odměny člena orgánu právnické osoby a likvidátora společnosti. Jako poslední se za příjem ze závislé činnosti považuje také příjem plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti. Dle tohoto paragrafu se označuje poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti jako zaměstnanec a plátce jako zaměstnavatel ¹⁹. Za příjem ze závislé činnosti se dle zákoníku práce řadí pracovní poměr a dohody konané mimo pracovní poměr. Pracovní poměr je založen pracovní smlouvou mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem ²⁰. Za dohody konané mimo pracovní poměr je považována dohoda o provedení práce (dále jen „DPP“) a dohoda o pracovní činnosti (dále jen „DPČ“). Odlišnost od pracovního poměru lze spatřovat především v rozsahu odpracovaných hodin. Na základě DPP lze odpracovat maximálně 300 hodin

¹⁶ HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, Lenka. *Daňový řád, 2017-2018*, s. 19.

¹⁷ § 11 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů..

¹⁸ § 3 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁹ § 6 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁰ § 33 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

v kalendářním roce. Naopak DPČ je možné uzavřít i v případě, kdy rozsah odpracovaných hodin bude přesahovat 300 hodin v kalendářním roce. Tato dohoda však může být uzavřena při výkonu činnosti do výše poloviny týdenní pracovní doby, přibližně se tedy jedná o možnost odpracovat přibližně 20 hodin týdně ²¹.

Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP)

Mezi příjmy ze samostatné činnosti jsou zařazeny především příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živnostenského podnikání, dále příjmy z jiného podnikání, které není uvedeno v písmenech a) a b) a je k němu potřeba živnostenské oprávnění. Za příjem dle § 7 ZDP je považován také podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti. Do příjmů ze samostatné činnosti se také řadí příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv, příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku a příjmy z výkonu nezávislého povolání. Poplatník daně z příjmů platí daň z rozdílu mezi příjmy a výdaji. Tato osoba má 2 možnosti jak určit konečnou výši výdajů, o které si může své příjmy snížit. Buď může zdanit příjmy snížené o výdaje prokazatelně vydané na jejich dosažení, zajištění a udržení nebo může od příjmů odečíst paušální výdaje. Způsob uplatnění výdajů nelze zpětně měnit ²².

Pokud se poplatník rozhodne pro uplatnění paušálních výdajů, může uplatnit výdaje ve výši:

- a) 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného (maximálně do výše 1 600 000 Kč)
- b) 60% z příjmů z živnostenského podnikání (maximálně do výše 1 200 000 Kč)
- c) tzv. svobodná povolání – lékaři, daňoví poradci apod. (maximálně do výše 800 000 Kč)
- d) 30% z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku (maximálně do výše 600 000 Kč) ²³.

²¹ § 75-76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

²² § 7 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²³ § 7 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Pro zdaňovací období 2017 platí tzv. přechodné ustanovení. Je tedy možné si vybrat, zda se při výpočtu bude postupovat dle dosavadních pravidel nebo dle nové úpravy. Od roku 2018 nastává změna při využívání paušálních výdajů. Paušální výdaje mohou využívat pouze drobní živnostníci, jejichž příjmy za rok nepřesáhnou limit 1 000 000 Kč. Od příjmů je možné si dle nových pravidel odečíst výdaje ve výši:

- a) 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného (maximálně do výše 800 000 Kč)
- b) 60% z příjmů z živnostenského podnikání (maximálně do výše 600 000 Kč)
- c) tzv. svobodná povolání – lékaři, daňoví poradci apod. (maximálně do výše 400 000 Kč)
- d) 30% z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku (maximálně do výše 300 000 Kč) ²⁴.

V rámci této, nové, úpravy je možné si uplatnit daňové zvýhodnění na dítě a slevu na manželku či manžela ²⁵.

Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)

Dle § 8 ZDP se mezi příjmy z kapitálové majetku řadí podíly na zisku obchodní korporace a úroky z držby cenných papírů, podíly na zisku tichého společníka, úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který neslouží k podnikání, výnos z jednorázového vkladu a z vkladu jemu na roveň postavenému, dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, plnění ze soukromého životního pojištění, úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatky z prodlení atd., úrokové a jiné výnosy z držby směn, plnění ze zisku svěřeneckého fondu ²⁶. U příjmů z kapitálového majetku je možné pozorovat dva režimy zdanění. Prvním způsobem se zdaňují například úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček nebo úroky z prodlení a poplatky z prodlení. Tyto příjmy jsou zdaňovány v rámci obecných postupů, za základ daně jsou považované příjmy, které se nesníží o výdaje. Druhým způsobem se zdaňují například podíly na zisku obchodní korporace nebo úroky z držby cenných papírů. V těchto

²⁴ Výdaje procentem z příjmů. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>.

²⁵ Výdaje procentem z příjmů. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>.

²⁶ § 8 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

případech není nutné podávat daňové přiznání a tyto příjmy jsou zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 15 % ²⁷.

Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP)

Za příjmy z nájmu jsou považovány příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a příjmy z nájmu movitých věcí, pokud již nejsou obsaženy v § 6 až § 8 ZDP. Za příjem dle § 9 ZDP není považován příležitostný pronájem. Pokud se jedná o společné jmění manželů, příjmy dle § 9 ZDP daní pouze jeden z nich. Základem daně jsou příjmy snížené o prokazatelné vynaložené výdaje, které byly využity na jejich dosažení, zajištění a udržení. Neuplatní-li však poplatník výdaje prokazatelně vynaložené, může uplatnit využití paušální výdaj ve výši 30 % z příjmů, maximálně však do částky 600 000 Kč ²⁸.

2.2.4 Položky, které nejsou předmětem daně z příjmů

Samotný ZDP uvádí také položky, které nejsou předmětem daně. Mezi tyto položky jsou zařazeny např. příjmy, které FO získala z vypořádání společného jmění manželů, příjmy z restitucí majetku nebo příjem FO, která pomáhala s domácími pracemi v zahraničí a to za stravu a ubytování ²⁹.

2.2.5 Položky, které jsou od daně osvobozeny

Dále jsou ZDP, konkrétně v § 4, vymezeny položky, které jsou od daně osvobozeny. Mezi osvobozené příjmy jsou zařazeny např. příjmy z výživného na dítě, stipendia z vysokých škol, kurzové zisky při výměně peněz, peněžité výhry do 10 000 Kč, příjem v podobě daňového bonusu apod. U FO je nutné také rozlišovat, zda je o jejím majetku účtováno, nebo zda je veden pouze záznam v daňové evidenci. Pokud je majetek zařazený v účetnictví a je odepisován, pro osvobození od daně z příjmu musíme použít časový test. Příkladem může být např. osobní automobil, který měla FO zařazený v obchodním majetku. Aby byl příjem z prodeje tohoto automobilu osvobozený, je nutné, aby nebyl zahrnut v obchodním majetku FO minimálně 5 let před prodejem ³⁰.

²⁷ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 96.

²⁸ § 9 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁹ § 3 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

³⁰ § 4 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

2.2.6 Nezdánitelné části základu daně

Nezdánitelné části základu daně jsou považovány za legální nástroj daňové optimalizace. Tento prostředek daňové optimalizace je určen FO. V případě, že by tato bezúplatná plnění, která jsou vymezena ZDP, poskytla PO osobám, která jsou uvedena v ZDP, považují se tato plnění nikoliv za nezdánitelné části základu daně, ale za odčitatelné položky, které mají však v zásadě stejný účinek. U nezdánitelných částí základu daně je nutné posuzovat, kdo je příjemcem bezúplatného plnění, na jaký účel bylo toto plnění poskytnuto a jaká je výše tohoto plnění ³¹. Nezdánitelné části základu daně jsou uvedeny v § 15 ZDP. Obecně lze rozdělit bezúplatná plnění na několik kategorií. Jedná se o bezúplatná plnění (dary), úroky z hypotečního úvěru či z úvěru ze stavebního spoření, příspěvky na penzijní připojištění, příspěvky na soukromé životní pojištění, členské příspěvky odborové organizaci, úhrada za zkoušky ověřující další vzdělávání ³². Za bezúplatné plnění je považováno také darování krve nebo jejích složek. Tento odběr se oceňuje částkou 2 000 Kč. Od základu daně lze také odečíst darování orgánu od žijícího dárce, tento dar je oceněn pevnou částkou 20 000 Kč ³³.

2.2.7 Sazba daně z příjmů

Sazba daně z příjmu FO činí 15 %. Daň se počítá ze základu daně, který je snížen o odčitatelné položky, které jsou vymezeny v § 34 ZDP a o nezdánitelné části základu daně, které je možné nalézt v § 15 ZDP ³⁴.

2.2.8 Slevy na dani

Slevy na dani z příjmů FO mají většinou spojený stav s osobou poplatníka ³⁵. Těmto osobám lze snížit vypočtenou daň o slevy na dani. Jedná se o slevy:

1. Základní sleva na poplatníka, která činí celkem 24 840 Kč ročně.

³¹ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 109.

³² § 15 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

³³ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 111.

³⁴ § 15-16 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

³⁵ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 143.

2. Sleva na manžela/ku ve výši 24 840 Kč ročně je poskytována druhému z manželů, pokud oba žijí společně v jedné domácnosti a manžel/ka nemá ve zdaňovacím období příjem přesahující 68 000 Kč. Do tohoto limitu se nezahrnují např. dávky sociální podpory nebo stipendium poskytované studujícím, kteří se soustavně připravují na budoucí povolání. Manželem či manželkou se taktéž rozumí partner podle zákona č. 111/2006 Sb., o registrovaném partnerství. Roční výše této slevy je 24 840 Kč.
3. Sleva na invaliditu, která je poskytována poplatníkům pobírajícím invalidní důchod prvního nebo druhého stupně. Výše této slevy je 2 520 Kč ročně. Je možné také uplatnit slevu na invaliditu ve výši 5 040 Kč ročně, tato sleva je poskytována poplatníkům, kteří pobírají invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně.
4. Sleva pro zdravotně postižené ve výši 16 140 Kč ročně je k dispozici držitelům průkazu ZTP/P.
5. Slevu na studenta může uplatnit poplatník, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem. Tuto slevu lze uplatňovat po dobu prezenční formy studia až do 26 let popř. v doktorském studijním programu až do 28 let. Výše této slevy je 4 020 Kč ročně.
6. Slevu za umístění dítěte je sleva, která odpovídá výši výdajů, které poplatník vynaložil na vyživované dítě a může tyto výdaje prokazatelně dokázat. Tuto slevu může poplatník uplatnit, pouze pokud vyživované dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Slevu na vyživované dítě lze však uplatnit maximálně do výše minimální mzdy³⁶.
7. Daňové zvýhodnění na vyživované dítě lze uplatnit, pokud toto dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Toto zvýhodnění lze uplatnit ve výši 13 404 Kč ročně na jedno dítě, 19 004 Kč ročně na druhé dítě a 24 204 Kč ročně na třetí a každé další dítě³⁷.

³⁶ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 145-154.

³⁷ § 35c zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

2.2.9 Registrační povinnosti poplatníka daně z příjmů FO

Povinnost registrovat se jako poplatník daně z příjmů FO a podat přihlášku k příslušnému finančnímu úřadu má každá FO do 15 dnů ode dne, kdy započala vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti nebo ode dne, kdy přijala příjem ze samostatné činnosti. Poplatník, který má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozeny, nemusí podávat přihlášku k registraci ³⁸.

2.2.10 Registrační povinnosti plátce daně z příjmů

Na rozdíl od poplatníka daně z příjmů je povinen plátce daně podat přihlášku k registraci k dani z příjmů PO nebo FO nejpozději od 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost vykonávat funkci plátce daně ³⁹.

2.2.11 Zdaňovací období FO

Dle § 16b ZDP je u FO zdaňovacím obdobím vždy kalendářní rok, tzn. období od 1.1. do 31.12 20XX ⁴⁰.

2.2.12 Výpočet mzdy pro zaměstnance

Každá organizace musí po skončení kalendářního měsíce zpracovat výpočet mezd. Aby bylo možné dojít ke správnému výpočtu mzdy, musí mít organizace přesné údaje o zaměstnanci tj. rodné číslo, místo bydliště, informace o studujících dětech zaměstnanců apod. ⁴¹.

Tabulka č. 1: Výpočet mzdy ⁴²

	hrubá mzda za měsíc X
+	25 % sociální pojištění - zaměstnavatel
+	9 % zdravotní pojištění - zaměstnavatel

³⁸ § 39 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

³⁹ § 39b zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁰ § 16b zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴¹ CHLÁDKOVÁ, Alena, et al. *Mzdy 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2017*.

⁴² Vlastní zpracování dle: HALABRINOVÁ, Dagmar, *Zdanění FO (cvičení)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská.

=	superhrubá mzda
=	zaokrouhlíme na celá 100 nahoru = základ daně
*	15 % (sazba daně)
=	záloha na daň
-	slevy na dani dle § 35ba ZDP
=	záloha na daň po slevách
-	daňové zvýhodnění
=	konečná záloha na daň
SHM *	6,5 % sociální pojištění - zaměstnanec
SHM *	4,5 % zdravotní pojištění - zaměstnanec
Čistá mzda	hrubá mzda – záloha na daň – záloha na daň – SZP zaměstnanec

2.3 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů PO se řadí, stejně jako daň z příjmů FO, mezi daně přímé ⁴³. Informace potřebné pro výpočet této daně jsou uvedeny v ZDP. Tato daň je považovaná za poměrně mladou daň v daňovém systému. Daň z příjmů PO je univerzální daní, které podléhají všechny PO, dále je tato daň také zařazena mezi daň univerzální. V rámci Evropské unie je tato daň předmětem harmonizace ⁴⁴.

2.3.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob

Dle ZDP jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob všechny PO, organizační složky státu, podílové fondy podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, podfondy akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční fondy, fondy penzijní společnosti, svěřenecké fondy podle občanského zákoníku, jednotky, které jsou podle právního řádu státu, podle

⁴³ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, s. 25.

⁴⁴ VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*, s. 91-92.

kterého jsou založeny nebo zřízeny, poplatníkem a dále fondy ve správě garančního systému finančního trhu ⁴⁵.

2.3.2 Předmět daně z příjmů právnických osob

„Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak“ ⁴⁶.

2.3.3 Sazba daně a výpočet daně

Pro výpočet výše daně z příjmů PO je nutné nejprve zjistit, kolik činí základ daně snížený o odčitatelné položky. Tento základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce dolů a vynásobí se sazbou, která činí 19 % ⁴⁷.

2.3.4 Registrační povinnost

Daňový rezident musí podat přihlášku k registraci k dani z příjmů PO do 15 dnů od svého vzniku. Tuto přihlášku je povinen podat u příslušného správce daně ⁴⁸.

2.3.5 Zdaňovací období

ZDP upravuje několik možností, dle kterých je možné stanovit zdaňovací období pro PO. Jako první je možné za zdaňovací období považovat kalendářní rok. Pokud si jako zdaňovací období zvolí PO kalendářní rok, jedná se o období od 1. 1. do 31. 12. roku XX. Dále je možné si zvolit hospodářský rok, který je shodný počtem dnů s kalendářním rokem, avšak může začínat libovolným měsícem. Dále může být zdaňovací období i kratší, než 12 měsíců. Tento příklad se vyskytuje například při vzniku PO v průběhu roku nebo při fúzi, dělení či transformaci. Poslední možností je, aby za zdaňovací období bylo považováno účetní období, pokud je toto účetní období delší, než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců ⁴⁹.

⁴⁵ § 17 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁶ § 18 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁷ § 21 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁸ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 31.

⁴⁹ § 21a zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

2.4 Společná ustanovení

Tato společná ustanovení pro FO a PO jsou obsažena ve třetí části ZDP. Jedná se o § 21b - § 38fa ZDP.

2.4.1 Zálohy na daň z příjmů

Zálohy na daň s příjmů musí být zaplacený v průběhu zálohového období, což je období, které nastává následující den po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období. Výše a data, do kdy musí být zálohy zaplacený, se stanoví z daňové povinnosti z minulého období. Ne každý je však povinen platit zálohy na daň z příjmů. Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla částku 30 000 Kč, dále zálohy neplatí obec, kraj nebo zůstavitel ode dne jeho smrti. Poplatník je povinen platit zálohy, pokud jeho daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč. V případě, kdy se jedná o poplatníka, jehož poslední známá daňová povinnost je vyšší než 30 000 Kč, avšak není vyšší, jak 150 000 Kč platí zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Tento typ záloh se platí vždy pololetně a to k 15. 6. a k 15. 12. roku XX. Pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, poplatník je povinen platit zálohy ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti. Tyto zálohy se již platí čtvrtletně a to konkrétně vždy 15. den třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období ⁵⁰. Postup výpočtu záloh je znázorněn v následující tabulce.

Tabulka č. 2: Výpočet záloh ⁵¹

Poslední známá daňová povinnosti	Výše záloh	Data placení záloh
< 30 000 Kč	neplatí se	-
30 000 Kč – 150 000 Kč	40 %	pololetně (15.6. + 15.12.)
> 150 000 Kč	25 %	čtvrtletně

⁵⁰ § 38a zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁵¹ Vlastní zpracování dle: § 38a zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

		(15.3. + 15.6. + 15.9. + 15.12.)
--	--	-------------------------------------

2.4.2 Daňové přiznání k dani z příjmů

Pro daňové přiznání, hlášení a vyúčtování zavedl DŘ legislativní zkratku „daňové tvrzení“. DŘ rozlišuje řádné, opravné a dodatečné daňové přiznání. Řádné daňové přiznání musí podat každý subjekt, který má tuto povinnost danou na základě zákona nebo jej k tomu vyzve správce daně. Pokud neuplyne lhůta pro podání daňového přiznání a subjekt si uvědomí, že v přiznání má chybu, může podat tzv. opravné daňové přiznání. Pokud však daňový subjekt podá opravené daňové přiznání až po lhůtě pro podání řádného, jedná se již o dodatečné daňové přiznání ⁵². Odlišnosti lze pozorovat v situaci, kdy daňové přiznání podává FO, a kdy PO. FO je povinna podat daňové přiznání v případech, kdy dosáhne příjmů vyšších než 15 000 Kč ročně, pokud se nejedná o příjmy osvobozené nebo o příjmy, u nichž se vybírá daň srážkou. FO dále musí podat daňové přiznání v případě, kdy dosáhne ztráty. Výjimku, však tvoří poplatník, který má příjmy pouze ze závislé činnosti dle § 6 ZDP. Pokud má příjmy pouze od jednoho, anebo postupně od více plátců daně, není povinen podat daňové přiznání, pokud splňuje podmínku, že u všech těchto plátců daně podepsal tzv. prohlášení k dani a nemá jiné příjmy dle § 7 až § 10 ZDP vyšší než 6 000 Kč ⁵³. Na rozdíl od FO, u daně z příjmů PO je povinnost podat DP pro každého poplatníka této daně ⁵⁴.

2.4.3 Období pro daň

Daňové přiznání je poplatník povinen podat do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, popř. do 6 měsíců pokud je poplatníkovi uložena povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo pokud poplatníkovi zpracovává daňové přiznání daňová poradce nebo advokát, který musí mít udělenou plnou moc ⁵⁵.

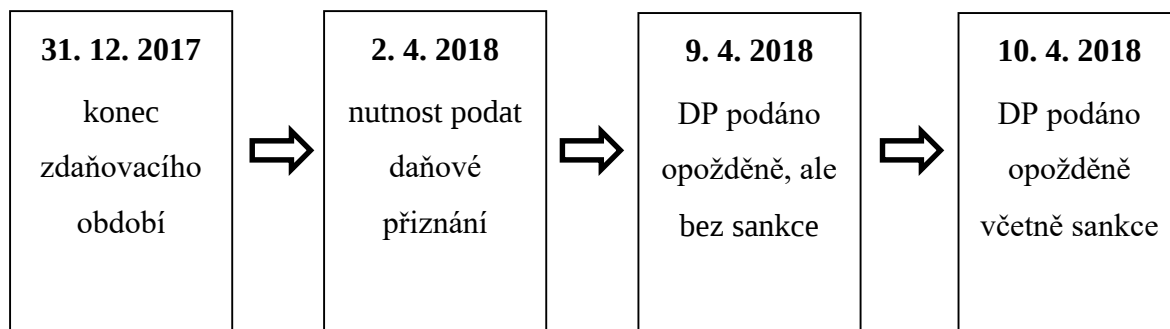
⁵² DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 35-36.

⁵³ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 40-41.

⁵⁴ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 41.

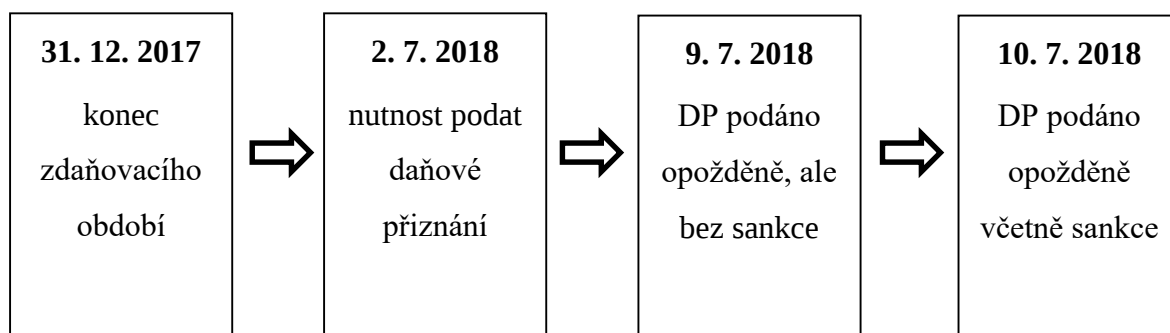
⁵⁵ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 36-37.

Podání daňového přiznání bez daňového poradce či advokáta:



Obrázek č. 2: Termíny pro podání daňového přiznání bez daňového poradce či advokáta ⁵⁶

Příklad na podání daňového přiznání s daňovým poradcem či advokátem:



Obrázek č. 3: Termíny pro podání daňového přiznání bez daňového poradce či advokáta ⁵⁷

2.4.4 Položky odčitatelné od základu daně

ZDP uvádí v § 34 položky, které je možné odečíst od základu daně. První položkou, kterou si lze od základu daně odečíst je daňová ztráta. V případě ztráty je nutné rozlišovat dva zcela odlišné pojmy a to účetní a daňová ztráta. Účetní ztráta je zaznamenávána v účetnictví a vzniká, pokud jsou náklady větší než výnosy. S daňovou ztrátou se však setkáváme pouze v daňovém přiznání k dani z příjmů. U PO se vychází z účetního zisku nebo ztráty, kdy je tento údaj upraven o položky zvyšující či snižující základ daně. U FO se za daňovou ztrátu považuje rozdíl v případě, kdy výdaje přesáhnou příjmy uvedené v § 7 a v § 9 ZDP. Daňovou ztrátu lze uplatnit

⁵⁶ Vlastní zpracování.

⁵⁷ Vlastní zpracování.

po dobu 5 následujících daňových období po jejím vyměření. Odpočet daňové ztráty však nesmí být vyšší než základ daně. Dále je možné od základu daně odečíst výdaje vynaložené na realizaci projektu výzkumu a vývoje. Pokud z důvodu ztráty nebo nízkého základu daně není možné, aby poplatník uplatnil tento odpočet, může jej uplatnit nejpozději ve třetím období, které následuje po období, ve kterém vznikl nárok na tento odpočet. Pokud se poplatníkovi nepodaří uplatnit tento odpočet do 3 let, přichází o právo jej uplatnit. Dále lze od základu daně odečíst výdaje vynaložené na podporu odborného vzdělávání. Jedná se především o výdaje na pořízení majetku na odborné vzdělávání. Stejně jako v případě uplatňování odpočtu na výdaje vynaložené na realizaci projektu výzkumu a vývoje, tak také výdaje vynaložené na podporu odborného vzdělávání, lze odečíst nejpozději ve třetím zdaňovacím období, po kterém tyto výdaje vznikly⁵⁸.

2.4.5 Vedení účetnictví a daňové evidence

Povinnost vést účetnictví mají např. PO, které mají sídlo na území ČR, organizační složky státu, FO, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku. Vést účetnictví jsou povinny také FO, které jsou podnikateli, a jejich obrat podle zákona o DPH za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl 25 000 000 Kč. V takové situaci jsou tyto FO povinny vést účetnictví od prvního dne kalendářního roku. FO mohou také vést účetnictví na základě svého vlastního rozhodnutí⁵⁹. Pokud FO nebudou vést účetnictví, musí vést daňovou evidenci. Základní princip daňové evidence spočívá především v oddělené evidenci příjmů a výdajů. Daňová evidence nahradila od 1. ledna 2004 dříve platnou soustavu jednoduchého účetnictví. Základní formu daňové evidence neupravuje žádný právní předpis, záleží tedy na samotném podnikateli, jak bude svou evidenci vést a organizovat. Cílem daňové evidence je průkazné vedení příjmů a výdajů. Zvlášť se dále musí evidovat majetek a dluhy. Podnikatel musí být také schopný průkazně vykázat daňové a nedaňové příjmy a výdaje. Tato skutečnost je nezbytná pro stanovení daně z příjmů za stanovené zdaňovací období. Daňová evidence také slouží jako zdroj informací pro podnikatele o své vlastní podnikatelské činnosti. Daňovou evidenci je možné vést buď ručně,

⁵⁸ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 129-137.

⁵⁹ HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yvetta. *Daňová evidence: teorie a praxe*, s. 11-12.

nebo pomocí softwaru v počítači. Pro příklad je možné, aby podnikatel vedl následující knihy: peněžní deník, knihu pohledávek, knihu dluhů, evidence a záznamy o ostatních složkách majetku a dluhích z pracovněprávních vztahů a knihu ostatních záznamů ⁶⁰.

2.5 Živnostenské podnikání

Dle § 5 ŽZ může živnost provozovat FO nebo PO, splní-li podmínky stanovené tímto zákonem. „*Živností je tedy soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku*“ ⁶¹. Pro provozování živnosti je nutné splnit všeobecné podmínky provozování živnosti. Za všeobecné podmínky je považována plná svéprávnost a bezúhonnost ⁶². Dále živnostenský zákon udává také zvláštní podmínky provozování živnosti, mezi které patří především odborná nebo jiná způsobilost. Odbornou způsobilost lze prokázat např. výučním listem či potvrzením o praxi v oboru ⁶³.

2.5.1 Rozdělení živností

Základní rozčlenění živností je na ohlašovací a koncesované. Hlavní rozdíl mezi těmito typy živností je především ve způsobu získání oprávnění k živnostenskému podnikání. Pro provozování ohlašovacích živností je vyžadováno splnění všeobecných popř. zvláštních podmínek a dále je nutné ohlásit tyto živnosti na živnostenském úřadu. Pro vznik koncesovaných živností je nutné vyčkat na vydání tzv. koncese ⁶⁴. FO, která se rozhodne provozovat koncesovanou živnost, musí společně s žádostí o udělení koncese splnit také registrační a oznamovací povinnosti vůči finančnímu úřadu, úřadu práce či ČSSZ. Před vydáním rozhodnutí o koncesi živnostenský úřad posuzuje, zda jsou splněny všechny všeobecné i zvláštní podmínky pro provozování tohoto druhu živnosti. Pokud žadatel tyto podmínky nesplňuje, je rozhodnutí o vydání koncese zamítnuto. Pokud je však rozhodnutí schváleno, zapíše živnostenský úřad FO do živnostenského rejstříku do pěti pracovních dnů ode dne nabytí moci rozhodnutí

⁶⁰ HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yvetta. *Daňová evidence: teorie a praxe*, s. 15-16.

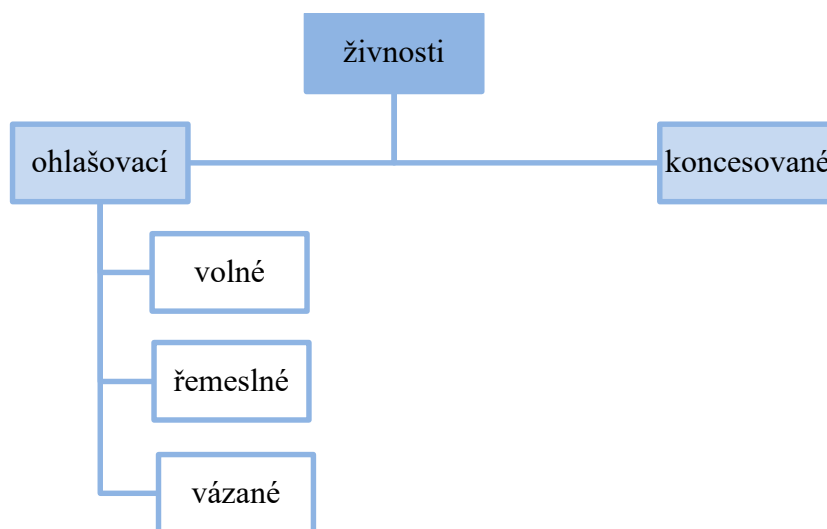
⁶¹ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 8.

⁶² § 6 zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

⁶³ § 7 zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁴ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 10-11.

o udělení koncese ⁶⁵. Ohlašovací živnosti jsou dále děleny na volné, řemeslné a vázané. Seznam volných živností je uveden v příloze č. 4 ŽZ. K provozování živnosti volné je nutné pouze splnění všeobecných podmínek pro provozování živnosti. Provozování živnosti řemeslné se vyznačuje především nutným prokázáním praxe v oboru a příslušným osvědčením o vzdělání. Prokázání odborné způsobilosti je také vyžadováno při provozování živností vázaných ⁶⁶.



Obrázek č. 4: Rozdělení živností dle ŽZ ⁶⁷

2.5.2 Výpočet daňové povinnosti u FO

FO je povinna sečíst veškeré dílčí základy daně a tím vyčíslit celkový základ daně. Od tohoto celkového základu daně si pak může odečíst nezdanitelné částky, daňovou ztrátu a odčitatelné položky. V následujícím textu je uveden postup pro stanovení základu daně. Jako první je nutné roztřídit příjmy na příjmy, které nejsou předmětem daně, dále na příjmy, které jsou od daně osvobozené a jako poslední je potřebně vytríditi zdanitelné příjmy. Dále je nutné posoudit, zda je příjem zdaňován daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně. Příjmy, které jsou již zdaněné srážkovou daní se do daňového přiznání dále neuvádí, výjimku tvoří pouze příjmy nabyté na základě dohody o provedení práce, které je možné do daňového přiznání zahrnout. V poslední

⁶⁵ HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yveta. *Daňová evidence: teorie a praxe*, s. 24-25.

⁶⁶ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 21-22.

⁶⁷ Vlastní zpracování dle: Příloha č. 4 zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

fázi se příjmy roztrídí na jednotlivé druhy dle § 6 - § 10 ZDP a určí se dílčí základy daně ⁶⁸. Výpočet toho, jak se stanovuje dílčí základ daně u jednotlivých druhů příjmů je uveden v následující tabulce. V posledním sloupci tabulky je také uvedena informace o tom, ve kterých druzích příjmů může vzniknout ztráta. Z tabulky je možné vidět, že ztráta může vzniknout pouze u § 7 a § 10 ZDP.

Tabulka č. 3: Výpočet dílčích základů dane u FO ⁶⁹

Druh příjmů	DZD	Může vzniknout ztráta?
§ 6 ZDP	hrubá mzda + odvody na SZP hrazené zaměstnavatelem	ne
§ 7 ZDP	příjmy – výdaje (popř. náklady – výnosy)	ano
§ 8 ZDP	příjmy (nelze uplatnit výdaje)	ne
§ 9 ZDP	příjmy – výdaje (popř. náklady – výnosy)	ano
§ 10 ZDP	příjmy – výdaje	ne

Pokud jsou sečteny všechny dílčí základy daně, kromě dílčího základu daně z § 7 ZDP, mohou nastat 2 varianty. Buď vyjde kladné číslo, a v tomto případě se přičte dílčí základ daně ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP. Pokud však vyjde číslo záporné, základem daně se stává pouze dílčí základ daně ze samostatné činnosti ⁷⁰. V následující tabulce je stanoven výpočet daňové povinnosti u FO. Od stanoveného základu daně se dále odečítají nezdanitelné části základu daně dle 15 ZDP a odčitatelné položky, které jsou upraveny v § 34 ZDP. Následující číslo udává základ daně snížený o nezdanitelné části. Tento základ daně je nutné zaokrouhlit na celá sta dolů a výsledkem je základ daně po zaokrouhlení. Tento základ daně je dále vynásoben sazbou 15 %, v některých případech je nutné vypočítat i tzv. solidární zvýšení daně dle § 16a ZDP. Vypočtená daň se dále sníží o slevy na dani popř. o daňové zvýhodnění.

⁶⁸ HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci*, s. 59-63.

⁶⁹ Vlastní zpracování dle: HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci*, s. 60.

⁷⁰ HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci*, s. 59-63.

Od vypočítané výše daňové povinnosti se odečtou zálohy. Pokud je výsledek kladný, vzniká doplatek, který je nutné zaplatit. Naopak, pokud je výsledek záporný, vzniká přeplatek, který bude FO vrácen ⁷¹.

Tabulka č. 4: Výpočet daňové povinnosti u FO ⁷²

	základ daně
-	nezdanitelné části základu daně (§ 15 ZDP)
-	odčitatelné položky včetně daňové ztráty (§ 34 ZDP)
=	základ daně snížený o nezdanitelné části
	zaokrouhlení na celá sta dolů
=	základ daně snížený po zaokrouhlení
*	sazba daně 15 % dle § 16 ZDP (popř. solidární zvýšení dle § 16a ZDP)
=	vypočtená daň
-	slevy na dani dle § 35 ZDP
=	daňová povinnost
-	zaplacené zálohy
=	+ doplatek / - přeplatek daně

Pro stanovení základu daně se u FO nejčastěji vychází z daňové evidence či ze záznamů o příjmech. Je možné také vycházet z účetnictví, což však u FO není tak časté ⁷³.

2.5.3 Ostatní způsoby podnikání

V České republice je však možné podnikat i bez živnostenského oprávnění. Činnosti, které dle ŽZ nejsou živnostmi, ale jsou považovány za podnikání, jsou uvedeny v § 3 ŽZ a v § 7 ZDP. Jedná se především o zemědělskou činnost, činnost auditorů, nezávislá

⁷¹ HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci*, s. 60-61.

⁷² Vlastní zpracování dle: HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci*, s. 60-61.

⁷³ DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 232.

podnikání či podnikání dle zvláštních právních předpisů. Za podnikání dle zvláštních předpisů je považována např. činnosti spisovatelů, herců, hudebníků. Dle zvláštních předpisů vykonávají svou činnost také daňoví poradci, advokáti, soudní exekutoři, tlumočníci apod. Jedná se o činnosti, ke kterým je potřeba vykonání státní zkoušky ⁷⁴.

2.6 Společnost s ručením omezeným

„Společnost s ručením omezeným je společností, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění“ ⁷⁵. Jméno, pod kterým je podnikatel zapsán v obchodním rejstříku se nazývá obchodní firma ⁷⁶. Obchodní firmou společnosti s ručením omezeným musí být jedno z následujících označení:

- společnost s ručením omezeným
- spol. s r. o.,
- s.r.o. ⁷⁷

2.6.1 Založení a vznik

Společnost s ručením omezeným se zakládá uzavřením společenské smlouvy nebo sepsáním zakladatelské listiny. Za den vzniku je považován den, kdy byla společnost zapsána do obchodního rejstříku. V den zapsání společnosti do obchodního rejstříku získává tato společnost s ručením omezeným právní osobnost a může nabývat práva a povinností. Společnost musí podat návrh na zápis do obchodního rejstříku do šesti měsíců od svého založení. Podmínkami pro podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku je získání podnikatelského oprávnění a splacení vkladu dle společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny, minimálně však musí být splaceno

⁷⁴ HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yveta. *Daňová evidence: teorie a praxe*, s. 26-27.

⁷⁵ § 132 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.

⁷⁶ § 432 zákona č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

⁷⁷ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*, s. 9.

30 % peněžitého vkladu a také musí být do společnosti vloženy veškeré nepeněžité vklady ⁷⁸. Zakladatelské listiny musí obsahovat určité náležitosti, mezi které patří:

- obchodní firma společnosti
- sídlo společnosti
- předmět podnikání nebo předmět činnosti
- určení společníků (jménem a bydlištěm či sídlem)
- určení druhů podílů a práv a povinností s nimi spojených
- výše vkladu
- výše základního kapitálu
- počet jednatelů a jejich určení
- způsob jednání jednatelů za společnost
- vkladová povinnost zakladatelů a lhůta pro splnění
- určení správce vkladu
- popis, ocenění a částka, která se započítává na emisní kurs pro nepeněžitý vklad a určení osoby znalce, který provedl jeho ocenění ⁷⁹.

2.6.2 Vklad a ručení

Vklad společníka vyjadřuje hodnotu předmětů, které společník vkládá do základního kapitálu. Společníci do společnosti mohou vložit vklady jak peněžité, tak nepeněžité, a to při zakládání společnosti i při zvyšování základního kapitálu. Minimální výše základního kapitálu společnosti s ručením omezeným je 1 Kč. Vkladová povinnost musí být splacena nejpozději do pěti let ode dne vzniku společnosti. Vhodné je však vložit tolik finančních prostředků, aby byly pokryty alespoň počáteční výdaje spojené se založením a vznikem společnosti. Veškeré peněžní vklady musí být připsány na bankovní účet, který spravuje správce vkladu. Nepeněžitý vklad musí být do společnosti vložen před jejím vznikem a nemůže se jednat o práci či služby ⁸⁰. Společníci ručí společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti. Každý se společníků ručí za celý nesplacený vklad všech společníků dohromady. Př.: Výše vkladu pana Jana Nováka je stanovena na 150 000 Kč a k nynějšímu datu

⁷⁸ FILIP, Václav a FYRBACH, David. *Společnost s ručením omezeným*, s. 1

⁷⁹ FILIP, Václav a FYRBACH, David. *Společnost s ručením omezeným*, s. 5.

⁸⁰ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.*, s. 13-18.

splatil celou částku 150 000 Kč. Druhý společník, Petr Dvořák má stanovenou výši vkladu ve výši 200 000 Kč a prozatím splatil pouze polovinu, což je 100 000 Kč. Zbýlý nesplacený vklad činí 100 000 Kč. Oba tedy ručí za dluhy společnosti ve výši 100 000 Kč ⁸¹.

2.6.3 Ohlašovací a registrační povinnost s.r.o.

Založení společnosti s ručením omezeným s sebou přináší také další povinnosti jako je registrace u orgánů státní správy. Základní povinností je, aby se vzniklá společnost registrovala k dani z příjmů. K dani z příjmů se musí společnost, jakožto poplatník daně z příjmů PO, registrovat u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku ⁸². Dále je také nutná registrace k DPH. Dle § 5 zákona o DPH je nutné, aby se k této dani registrovala každá PO, která uskutečňuje ekonomickou činnost. Tato osoba je v tomto okamžiku pouze registrovaná k DPH, plátcem se stává až v případě, kdy je její obrat za předcházejících 12 měsíců vyšší než 1 000 000 Kč ⁸³. V případě, že PO zaměstnává alespoň jednoho zaměstnance, vzniká jí povinnosti přihlásit se do 8 kalendářních dnů od svého vzniku u příslušné správy sociálního zabezpečení. Dále je také nutné registrovat se např. k placení televizních a rozhlasových poplatků, tato povinnost PO vzniká v případě, kdy tato společnost vlastní rozhlasový nebo televizní přijímač ⁸⁴.

2.6.4 Podíl

Ve společnosti s ručením omezeným je vztah společníka vyjádřen podílem. Společenská smlouva může připustit vznik různých druhů podílů. Na základě společenské smlouvy může společník také vlastnit více podílů. Podíl společníka může být dle společenské smlouvy také představován kmenovým listem ⁸⁵. Společně s podílem vznikají společníkovi určitá práva a povinnosti, která jsou spojena s jeho vlastnictvím. Jedná se o různé druhy práv, např. právo společníka na řízení společnosti, hlasovací právo, právo na informace, právo na podíl na zisku, právo na vypořádání, právo na likvidačním

⁸¹ KOPŘIVA, Jan. *Právo obchodních korporací (přednáška)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská.

⁸² PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.*, s. 65-66.

⁸³ § 6 zákona č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

⁸⁴ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.*, s. 68-69.

⁸⁵ § 135-137 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.

zůstatku, právo vystoupit ze společnosti. Je jasné, že pokud má společník nějaká práva, bude mít i povinnosti. Za povinnosti spojené s podílem se považuje např. vkladová povinnost, příplatková povinnosti nebo povinnost loajality. Podíl na zisku se stanoví na základě řádné nebo mimořádné účetní závěrky. O vyplacení podílu na zisku rozhoduje statutární orgán a od roku 2014 je možné vyplácet i zálohy na výplatu podílů na zisku ⁸⁶.

2.6.5 Orgány společnosti

Ve většině případů má společnost s ručením omezeným dva orgány a to nejvyšší orgán a statutární orgán.

Valná hromada

Úkolem valné hromady je rozhodovat o nejdůležitějších otázkách společnosti, je také považována za její nejvýznamnější orgán. Působnost valné hromady je velmi široká. Valná hromada rozhoduje o mnoha zásadních věcech, např. o změně obsahu společenské smlouvy, změnách výše základního kapitálu, připuštění nepeněžitého vkladu, volbě a odvolání jednatele, volbě a odvolání likvidátora, schválení rozdělení zisku a o úhradách ztrát atd. Jednatel je povinen svolat valnou hromadu minimálně jednou za účetní období formou pozvánky, která musí být doručena na adresu společníka ⁸⁷.

Jednatel

Za statutární orgán společnosti je považován jeden či více jednatelů. V případě, že ve společnosti vystupuje více jednatelů, mohou tvořit kolektivní orgán. Ve společnosti s ručením omezeným mohou tedy nastat 3 následující situace – společnost má jednoho jednatele, společnost má více jednatelů, kteří tvoří kolektivní orgán, nebo může mít společnost více jednatelů, kteří netvoří kolektivní orgán. Jednatelům může být od roku 2014 také PO, která však musí být zastoupena zmocněnou fyzickou osobou ⁸⁸. „Statutárnímu orgánu náleží veškerá působnost, kterou zakladatelské právní jednání, zákon nebo rozhodnutí orgánu veřejné moci nesvěří

⁸⁶ VYCHOPENĚ, Jiří. *Podíl na zisku společnosti s r. o. – právní, účetní a daňový pohled*, s. 20.

⁸⁷ JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným*, s. 117-135.

⁸⁸ JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným*, s. 145-148.

jinému orgánu právnické osoby⁸⁹.“ V pozici statutárního orgánu může vystupovat také likvidátor společnosti nebo insolvenční správce⁹⁰.

Dozorčí rada

Dle zákona o obchodních korporacích není nutné zřídit dozorčí radu, tato povinnost však může být stanovena jinými zákony či společenskou smlouvou nebo zakladatelskou listinou. Společenská smlouva také vymezuje působnost dozorčí rady. Tato rada především dohlíží na činnost jednatelů, nahlíží do účetních knih či jiných dokladů. Představuje tedy kontrolní orgán, nesmí však zasahovat do kompetencí valné hromady ani do kompetencí jednatelů. Dozorčí rada se může skládat z jednoho či více členů, pokud má více členů, vystupuje jako kolektivní orgán. Členové dozorčí rady jsou voleni valnou hromadou⁹¹.

2.6.6 Výpočet daňové povinnosti u s.r.o.

V následující tabulce je uvedeno schéma výpočtu daně z příjmů u společnosti s ručením omezeným. U PO se ve většině případů vychází z účetního výsledku hospodaření (dále jen „VH“), který je možné zjistit z účetních záznamů⁹². Všechny PO, které mají sídlo na území České republiky, musí povinně vést účetnictví⁹³.

Tabulka č. 5: Výpočet daňové povinnosti u PO⁹⁴

	VH před zdaněním
+	položky zvyšující ZD
-	položky snižující ZD
=	1. ZD
-	odčitatelné položky dle § 34 ZDP

⁸⁹ § 163 zákona č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

⁹⁰ FILIP, Václav a FYRBACH, David. *Společnost s ručením omezeným*, s. 341-342.

⁹¹ JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným*, s. 173-174.

⁹² DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*, s. 232.

⁹³ § 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

⁹⁴ Vlastní zpracování dle: SVIRÁK, Pavel. *Zdanění PO (přednáška)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská.

=	2. ZD
-	poskytnuté dary
=	3. ZD
	zaokrouhlení 3. ZD na celé 1000 dolů
=	4. ZD
*	sazba daně 19 % dle § 21 ZDP
=	vypočtená daň
-	slevy na dani
=	výsledná daňová povinnost
-	zaplacené zálohy na daň
=	+ doplatek / - přeplatek daně

Společníci, pracující ve společnosti s ručením omezeným, mohou pobírat za svou práci odměnu ve formě příjmů ze závislé činnosti. Další možností je získat odměnu formou podílu na zisku společnosti, na základě rozhodnutí valné hromady. Příjmy ve formě podílu na zisku jsou vypláceny ze zisku po zdanění a dále se daní zvláštní sazbou daně ve výši 15 %. Tento podíl se již dále nezdaňuje, FO jej dále neuvádí do svého daňového přiznání ani nepodléhá odvodům SZP. Výplaty podílů na zisku se provádí 1x ročně. Společníci mohou také uplatnit kombinaci těchto 2 možností. Výdaje ve formě odměn za práci společníka i odměny jednatelů za výkon funkce představují pro společnost daňově účinné výdaje ⁹⁵. Dle Otavové je optimální využít právě zmíněnou kombinaci tak, aby byla společníkovi vyplácena mzda v takové výši, kdy možné uplatnit maximální možné slevy na dani. Dále také doporučuje, aby byla mzda stanovena tak, aby byla odváděna minimální částka na zdravotní pojištění. Zbylou část doporučuje čerpat jako podíl na zisku ⁹⁶.

⁹⁵ OTAVOVÁ, Milena. Daňové zatížení společníka společnosti s ručením omezeným vs. živnosníka, s. 22-23.

⁹⁶ OTAVOVÁ, Milena. Daňové zatížení společníka společnosti s ručením omezeným vs. živnosníka. s. 23.

2.7 Zdravotní pojištění a sociální zabezpečení

Veřejné zdravotní pojištění je upraveno v zákoně č. 48/1997 Sb. o veřejném zdravotním pojištění. Úpravu zákonného sociálního pojištění je možné nalézt v zákoně č. 89/1992 Sb. o pojistném na sociální zabezpečení.

Tabulka č. 6: Plátcí a poplatníci pojistného ⁹⁷

zdravotní pojištění	sociální pojištění
zaměstnanci	zaměstnanci
zaměstnavatelé	zaměstnavatelé
OSVČ	OSVČ
osoby bez zdanitelných příjmů	osoby účastnící dobrovolného důchodového pojištění
stát	-

2.7.1 Zdravotní pojištění

Plátcí zdravotního pojištění jsou zaměstnanci a OSVČ, mezi které patří např. osoby provozující živnost, osoby podnikající dle zvláštních předpisů či společníci veřejných obchodních společností a komanditních společností. V případě OSVČ jsou tyto pojištěnci sami plátcí pojistného ⁹⁸. Za zaměstnance je plátcem pojistného zaměstnavatel ⁹⁹. V posledním případě může být také plátcem pojistného stát a to např. u nezaopatřených dětí, uchazečů o zaměstnání nebo u žen na mateřské dovolené ¹⁰⁰. Za zaměstnance odvádí povinné pojistné zaměstnavatel ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu a toto pojistné je splatné v den výplaty mzdy. V případě, že tento den není

⁹⁷ Vlastní zpracování dle: ŠMÍD, Jiří a ŽENÍŠKOVÁ, Marta. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných, s. 14.

⁹⁸ § 5 zákona č. 48/1997 Sb., zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

⁹⁹ § 6 zákona č. 48/1997 Sb., zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰⁰ § 7 zákona č. 48/1997 Sb., zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

určen, je pojistné splatné nejpozději do 8 dnů po uplynutí kalendářního měsíce, za který je pojistné odváděno ¹⁰¹.

2.7.2 Pojistné na sociální zabezpečení

Pojistné na sociální zabezpečení je založeno na pojistném principu. Toto pojistné zahrnuje platby na nemocenské pojištění, důchodové pojištění a na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ¹⁰². Pojistné je povinné pro zaměstnavatele, zaměstnance a pro OSVČ. Tohoto pojištění je také možné účastnit se dobrovolně ¹⁰³. Sazby pojistného u zaměstnavatele činí 25 % z vyměřovacího základu. Z této částky je odváděno 2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti. Samotný zaměstnanec pak odvádí 6,5 % z vyměřovacího základu. OSVČ odvádí celkem 29,2 % z vyměřovacího základu, 28 % plyne na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti ¹⁰⁴. Pro OSVČ je úhrada nemocenského pojištění ve výši 2,3 % v roce 2017 dobrovolná ¹⁰⁵. Účast na důchodovém pojištění se u pojištěných osob promítne ve stáří, invaliditě či při úmrtí živitele ¹⁰⁶. Mezi dávky vyplácené ze základního důchodového pojištění se řadí důchody starobní, invalidní, vdovský a vdovecký a také důchod sirotčí. Takový důchod se skládá ze dvou složek, ze základní a procentní výměry. Pro výplatu starobního důchodu je nutné, aby doba pojištění trvala 25-35 let. Výše potřebné doby pojištění se odvíjí od roku, kdy pojištěný dosáhl důchodového věku. Na trhu jsou přístupné také dobrovolné doplňkové systémy mezi, které patří např. životní pojištění, které zde vystupuje jako produkt komerčních pojišťoven ¹⁰⁷. Účast na nemocenském pojištění poskytuje možnost ekonomického zabezpečení občanů v době nemoci či mateřství.

¹⁰¹ MÍD, Jiří a ŽENÍŠKOVÁ, Marta. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných, s. 23.

¹⁰² Pojistné na sociální zabezpečení. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/>.

¹⁰³ Výše a platby pojistného. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/>.

¹⁰⁴ § 7 zákona č. 589/1992 Sb., zákon České národní rady a pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰⁵ OTAVOVÁ, Milena. Daňové zatížení společníka společnosti s ručením omezeným vs. živnostníka, s. 24.

¹⁰⁶ Důchodové pojištění. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/duchodove-pojisteni/>.

¹⁰⁷ Důchodové pojištění. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/cs/3>.

Zaměstnanci se tohoto nemocenského pojištění musí účastnit povinně, kdežto OSVČ si mohou platit nemocenské pojištění dobrovolně ¹⁰⁸.

2.7.3 Osoby bez zdanitelných příjmů

Za osoby bez zdanitelných příjmů jsou považováni pojištěnci veřejného zdravotního pojištění, kteří po celý kalendářní měsíc nejsou státním pojištěncem, ani zaměstnancem ani OSVČ. V pozici těchto osob jsou například ženy v domácnosti apod. Vyměřovacím základem pro tyto osoby je minimální mzda. Pojistné je nutné odvádět ve výši 13,5 % z minimální mzdy pro stanovený rok. I tyto osoby jsou povinny odvést pojistné do 8. dne následující kalendářního měsíce, za které je pojistné placeno ¹⁰⁹.

2.7.4 Dohody konané mimo pracovní poměr z pohledu SZP

Dle § 75-76 zákoníku práce se mezi dohody konané mimo pracovní poměr řadí DPP a DPČ ¹¹⁰. Při práci konané na základě DPČ, ve které je stanovena měsíční odměna do výše 2 499 Kč, není nutné odvádět SZP ¹¹¹. U DPP je limit pro platbu pojistného vyšší, pojistné na SZP se platí až při výdělku, který přesáhne 10 000 Kč měsíčně ¹¹².

¹⁰⁸ Nemocenské pojištění. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/nemocenske-pojisteni/>.

¹⁰⁹ VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*, s. 207-208.

¹¹⁰ § 75-76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

¹¹¹ Dohoda o pracovní činnosti. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/dohoda-pracovni-cinnosti.php>.

¹¹² Dohoda o provedení práce. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/dohoda-provedeni-prace.php>.

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V následující části budou aplikovány poznatky z teoretické části do souhrnného praktického příkladu. Příklad se bude týkat FO, pana Davida Dvořáka, který by rád začal provozovat e-shop s knihami. Pan Dvořák by rád zjistil, zda je pro něj, dle předběžných propočetů, výhodnější varianta provozovat e-shop jako FO, tedy provozovat živnost volnou, nebo jako PO, konkrétně jako společnost s ručením omezeným. Jelikož chce pan Dvořák založit své podnikání sám, nepřichází k úvaze založení komanditní společnosti, protože pro tuto formu podnikání je nutné mít alespoň 2 společníky, a to komplementáře a komanditistu ¹¹³. Veřejná obchodní společnost je společnost, která musí být taktéž založena alespoň 2 společníky, proto nebude ve výpočtech počítáno ani s touto variantou ¹¹⁴. Pro založení akciové společnosti je nutné vložit základní kapitál alespoň v minimální výši 2 000 000 Kč a je nutné, aby akciovou společnost založila jedna PO nebo 2 a více FO ¹¹⁵. Z těchto důvodů nebude ve výpočtech počítáno ani se založením akciové společnosti. Dle přílohy č. 4 ŽZ se provozování e-shopu řadí do skupiny č. 48 – velkoobchod a maloobchod ¹¹⁶. Pro tyto účely jsou dále stanoveny 3 předpoklady pro výpočet – varianta optimistická, realistická a pesimistická. V rámci každé varianty jsou stanoveny předpokládané příjmy a předpokládané výdaje, ze kterých bude dále počítána daňová povinnost pana Dvořáka. Pod pojmem daňová povinnost se v této souvislosti myslí daň z příjmů a odvody na SZP. Pan Dvořák si stanovil jako hlavní požadavek zvolit takový druh podnikání, ve kterém dosáhne, co nejnižšího zatížení na dani z příjmů a odvodech SZP. Ve výpočtech je nutné počítat s odvodem zdravotního pojištění alespoň v minimální výši. V následující části, která nese název vlastní návrhy řešení, jsou všechny varianty vyhodnoceny a následně je doporučena nejvýhodnější varianta. Při výpočtech modelových příkladů je vycházeno ze schémat, které jsou již obsaženy v teoretické části této práce, proto tato schémata nebudou znovu uváděna.

¹¹³ § 118 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.

¹¹⁴ § 95 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.

¹¹⁵ § 246 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.

¹¹⁶ Příloha č. 4 zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

3.1 Stanovení předpokládaných příjmů a výdajů

Pan Dvořák je ženatý a s manželkou Kateřinou má 1 dítě, syna Karla. Syn pana Dvořáka se narodil 1. srpna 2006 a v současné době a navštěvuje základní školu v místě bydliště v České republice. Manželka, Kateřina Dvořáková, je zaměstnaná v místním obchodě Potraviny s. r. o. jako pokladní a nevyužívá daňové zvýhodnění na toto dítě. Paní Dvořáková může doložit potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění. Pokud to tedy bude možné, bude pan Dvořák využívat daňové zvýhodnění na vyživované dítě dle § 35c ZDP. Pro rok 2017 je dle tohoto paragrafu stanovena výše tohoto zvýhodnění na částku 13 404 Kč ročně na první dítě. Slevu, kterou bude pan Dvořák využívat je základní sleva na poplatníka dle § 35ba ZDP. Výše této slevy pro rok 2017 je dle ZDP stanovena na 24 840 Kč. Jiné slevy nejsou v modelových příkladech využity.

Dále je potřebné stanovit předpokládané příjmy a výdaje pana Dvořáka. Tyto částky jsou stanoveny na základě optimistické, realistické a pesimistické varianty. Rozpětí je stanoveno tak, aby byly patrné rozdíly při nižším i vyšším příjmu. V příkladech je počítáno s tím, že průměrná nákupní cena knihy je propočty stanovena na 120 Kč. Dále je nutné stanovit skutečné výdaje, které jsou spojené s podnikáním. Jedná se o výdaje související se správou a provozem e-shopu. Další stěžejním výdajem je pronájem prostor, kde by pan Dvořák uskutečňoval svou podnikatelskou činnost. Dále je nutné počítat s obalovým materiálem při zasílání balíčků a s ostatními výdaji spojenými s podnikáním. Do výdajů je také nutné započítat různé bankovní či jiné poplatky.

Optimistická varianta

Tato varianta je varianta, která obsahuje nejvyšší příjmy i výdaje a je založena na předpokladu, že pan Dvořák prodá prostřednictvím e-shopu za 1 rok (360 dnů) průměrně 30 knih denně. Průměrná prodejní cena knihy vychází na 300 Kč. Příjmy v této optimistické variantě tedy činí 3 240 000 Kč. Výsledná výše stanovených výdajů je 1 600 000 Kč. Rozdíl příjmů a výdajů v optimistické variantě vychází na 1 640 000 Kč.

Realistická varianta

Na základě nejvíce pravděpodobné varianty předpokládá pan Dvořák, že prodá denně průměrně 20 knih. Průměrná cena jedné prodané knihy zůstává neměnná, tedy 300 Kč. V tomto předpokladu by měl tedy pan Dvořák dosáhnout příjmů za jeden rok ve výši 2 160 000 Kč. V návaznosti na výši těchto příjmů jsou stanoveny výdaje na 1 150 000 Kč. Rozdíl příjmů a výdajů pro realistickou variantu je tedy stanoven na 1 110 000 Kč.

Pesimistická varianta

V rámci pesimistické varianty předpokládá pan Dvořák, že prodá pouze průměrně 10 knih za den v rámci 1 roku. Pokud se bude počítáno se stejnou průměrnou cenou za jednu knihu, vznikají nám příjmy ve výši 1 080 000 Kč a výdaje ve výši 530 000 Kč. Po odečtení výdajů od příjmů je možné zjistit vyčíslený rozdíl ve výši 550 000 Kč.

V následující tabulce se nachází přehled předpokládaných příjmů a výdajů v optimistické, realistické i pesimistické variantě. V posledním řádku tabulky je také vyčíslen jejich rozdíl.

Tabulka č. 7: Předpokládané příjmy a výdaje pana Dvořáka ¹¹⁷

Varianta	Optimistická	Realistická	Pesimistická
Příjmy	3 240 000 Kč	2 160 000 Kč	1 080 000 Kč
Výdaje	1 600 000 Kč	1 050 000 Kč	530 000 Kč
Rozdíl	1 640 000 Kč	1 110 000 Kč	550 000 Kč

3.2 Podnikání jako FO

Jako první jsou provedeny výpočty, kdy by pan Dvořák podnikal jako FO na základě živnostenského oprávnění. Srovnání výše daňové zátěže a odvodů na SZP je provedeno ve všech 3 variantách podnikání.

¹¹⁷ Vlastní zpracování.

3.2.1 Optimistická varianta

V následující tabulce je vypočítána daňová povinnost pana Dvořáka v rámci optimistické varianty. Jsou porovnány 2 možnosti stanovení daňové povinnosti, a to použití skutečných a paušálních výdajů.

Tabulka č. 8: Výpočet daňové povinnosti - FO optimistická varianta ¹¹⁸

	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
Příjmy	3 240 000 Kč	3 240 000 Kč
Výdaje	1 600 000 Kč	1 200 000 Kč
DZD § 7 ZDP	1 640 000 Kč	2 040 000 Kč
Zaokrouhlení	1 640 000 Kč	2 040 000 Kč
Sazba daně	15 % + 7 %	15 % + 7 %
Vypočtená daň	265 941 Kč	353 941 Kč
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	24 840 Kč	
Daň po slevě na dani	241 101 Kč	329 101 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč	-
Daňová povinnost	227 697 Kč	329 101 Kč

Tabulka vychází ze stanovených údajů pro optimistickou variantu podnikání. Jelikož se provozování e-shopu řadí mezi živnostenské podnikání, dle § 7 odstavce 7 ZDP lze uplatnit paušální výdaje ve výši 60 % z příjmů. Je však také stanoven strop těchto výdajů, a to konkrétně na 1 200 000 Kč. Skutečné výdaje vynaložené na dosažení příjmů jsou dle předběžných odhadů stanoveny na 1 600 000 Kč. V rámci optimistické varianty se jeví jako výhodnější uplatnění skutečných výdajů. Při výpočtu je nutné zvýšit daň o tzv. solidární zvýšení daně dle § 16a ZDP. Výšku solidární daně vypočítáme jako 7 % z rozdílu mezi zaokrouhleným ZD sníženým o nezdanitelné částky a limitem stanoveným zákonem. Uplatněna je také základní sleva na poplatníka dle § 35ba ZDP. Pan Dvořák může uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě dle

¹¹⁸ Vlastní zpracování.

§ 35c ZDP, které je v roce 2017 stanoveno na 13 404 Kč ročně. Při uplatňování paušálních výdajů nelze uplatnit toto daňové zvýhodnění dle § 7a odst. 4 ZDP. Pro zdaňovací období 2017 je možné vybrat si, zda bude stanovení paušálních výdajů počítáno dle dosavadní úpravy nebo dle nových pravidel. Pro výpočet daňové povinnosti bylo počítáno s dosavadní právní úpravou. Dle nové úpravy je možné uplatnit si daňové zvýhodnění na vyživované dítě, ale je možné odečíst si výdaje pouze ve výši 600 000 Kč, z čehož je patrné, že tato varianta by byla pro pana Dvořáka ještě více nevýhodná. Z tohoto důvodu je počítáno z dosavadní právní úpravou, kdy je možné od příjmů odečíst paušální výdaje ve výši 60 % z příjmů, maximálně však do výše 1 200 000 Kč.

Odvody SZP

Tabulka č. 9: Výpočet odvodů SZP – FO optimistická varianta ¹¹⁹

	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
Příjmy	3 240 000 Kč	3 240 000 Kč
Výdaje	1 640 000 Kč	1 200 000 Kč
ZD	1 600 000 Kč	2 040 000 Kč
Vyměřovací základ	800 000 Kč	1 020 000 Kč
Odvod SP (29, 2 %)	233 600 Kč	297 840 Kč
Odvod ZP (13, 5 %)	108 000 Kč	137 700 Kč
Odvody SZP celkem	341 600 Kč	435 540 Kč

Vyměřovací základ pro stanovení odvodů SZP se vypočítá jako 50 % z rozdílu příjmů a výdajů. Pan Dvořák se rozhodl, že se nebude dobrovolně účastnit nemocenského pojištění, které činí 2,3 % z vyměřovacího základu. I v rámci odvodů na SZP odvede pan Dvořák menší částku v případě uplatnění skutečných výdajů. V rámci optimistické varianty se tedy v souhrnu jeví jako výhodnější využití skutečných výdajů oproti paušálním.

¹¹⁹ Vlastní zpracování.

3.2.2 Realistická varianta

V následující tabulce je zobrazena výsledná daňová povinnost spočítaná na základě odhadované výše příjmů a výdajů, které byly stanoveny pro realistickou variantu podnikání. Stejně jako v optimistické variantě jsou výpočty provedeny v rámci uplatňování skutečných i paušálních výdajů. Opět je počítáno s dosavadní právní úpravou ZDP, a tedy limit paušálních výdajů je stanoven na 1 200 000 Kč a není možné odečíst daňové zvýhodnění na vyživované dítě dle § 35c ZDP.

Tabulka č. 10: Výpočet daňové povinnosti – FO realistická varianta¹²⁰

	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
Příjmy	2 160 000 Kč	2 160 000 Kč
Výdaje	1 050 000 Kč	1 200 000 Kč
DZD § 7 ZDP	1 110 000 Kč	960 000 Kč
Zaokrouhlení	1 110 000 Kč	960 000 Kč
Sazba daně	15 %	15 %
Vypočtená daň	166 500 Kč	144 000 Kč
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	24 840 Kč	
Daň po slevě na dani	141 660 Kč	119 160 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč	-
Daňová povinnost	128 256 Kč	119 160 Kč

Při stanovení daňové povinnosti na základě údajů ze zadání realistické varianty je opět porovnávána jak varianta skutečných výdajů, tak varianta paušálních výdajů. Při uplatnění paušálních výdajů jsou tyto výdaje stanoveny na 1 296 000 Kč. Dle ZDP bylo nutné tuto výši výdajů snížit na 1 200 000 Kč, protože je dle ZDP možné si uplatnit pouze tuto částku. I při tomto omezení však vychází výsledná daňová povinnost nižší při uplatnění paušálních výdajů, než při uplatnění výdajů skutečných. Na rozdíl od optimistické varianty se zde již vypočtená daň nenavysuje o tzv. solidární

¹²⁰ Vlastní zpracování.

zvýšení daně ve výši 7 %. Daň je nutné zvýšit o solidární navýšení, pokud rozdíl mezi příjmy a výdaji činí více než 1 355 136 Kč, tato hranice je platná pro rok 2017.

Odvody SZP

Tabulka č. 11: Výpočet odvodů SZP – FO realistická varianta ¹²¹

	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
Příjmy	2 160 000 Kč	2 160 000 Kč
Výdaje	1 050 000 Kč	1 200 000 Kč
ZD	1 110 000 Kč	960 000 Kč
Vyměřovací základ	555 000 Kč	480 000 Kč
Odvod SP (29, 2 %)	162 060 Kč	140 160 Kč
Odvod ZP (13, 5 %)	74 925 Kč	64 800 Kč
Odvody celkem	236 985 Kč	204 960 Kč

I v případě odvodů na SZP vychází pro pana Dvořáka menší odvody při uplatnění paušálních výdajů. V rámci realistické varianty se tedy jeví jako výhodnější uplatnění paušálních výdajů a to jak z hlediska daňové povinnosti, tak z hlediska odvodů na SZP.

3.2.3 Pesimistická varianta

V pesimistické variantě je počítáno s nejnižšími příjmy, které jsou stanoveny na 1 080 000 Kč za rok. Skutečné předpokládané výdaje jsou stanoveny na 530 000 Kč. Ve výpočtech je opět zohledněno využití skutečných i paušálních výdajů. Při výpočtu paušálních výdajů je zachován postup výpočtu dle dosavadní právní úpravy, a tedy je možné uplatnit paušální výdaje v maximální výši 1 200 000 Kč.

Tabulka č. 12: Výpočet daňové povinnosti – FO pesimistická varianta ¹²²

	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
Příjmy	1 080 000 Kč	1 080 000 Kč

¹²¹ Vlastní zpracování.

¹²² Vlastní zpracování.

Výdaje	530 000 Kč	648 000 Kč
DZD § 7 ZDP	550 000 Kč	432 000 Kč
Zaokrouhlení	550 000 Kč	432 000 Kč
Sazba daně	15 %	15 %
Vypočtená daň	82 500 Kč	64 800 Kč
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	24 840 Kč	
Daň po slevě na dani	57 660 Kč	39 960 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč	-
Daňová povinnost	44 256 Kč	39 960 Kč

Při výpočtu pesimistické varianty se opět jeví výhodnější, aby pan Dvořák uplatnil paušální výdaje, stejně jako v realistické variantě. Ani v této variantě není nutné solidární navýšení daně dle § 16 ZDP. Paušální výdaje lze uplatnit z celých 60 %, protože jejich výška nedosahuje maximální částky, kterou je možné si odečíst od příjmů. Při stanovení daně pomocí využití paušálních výdajů opět není možné uplatnit si daňové zvýhodnění na vyživované dítě stejně jako v předchozích variantách. Rozdíl v daňové povinnosti je zde nejmenší, ze všech počítaných variant.

Odvody SZP

Tabulka č. 13: Výpočet odvod SZP – FO pesimistická varianta ¹²³

	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
Příjmy	1 080 000 Kč	1 080 000 Kč
Výdaje	530 000 Kč	648 000 Kč
ZD	550 000 Kč	432 000 Kč
Vyměřovací základ	275 000 Kč	216 000 Kč
Odvod SP (29, 2 %)	80 300 Kč	63 072 Kč

¹²³ Vlastní zpracování.

Odvod ZP (13, 5 %)	37 125 Kč	29 160 Kč
Odvody celkem	117 425 Kč	92 232 Kč

V rámci výše odvodů na SZP při využití paušálních výdajů ušetří pan Dvořák dalších 7 965 Kč. V rámci pesimistické varianty se stejně jako v případě varianty realistické jeví jako výhodnější využití paušálních výdajů a to jak z hlediska výše daně z příjmů, tak z hlediska odvodů na SZP.

Tabulka porovnání

V následující tabulce jsou shrnuty celkové výpočty odvodů na daň z příjmů a na SZP pro všechny předpokládané varianty. Od reálného zisku, kterého je schopen pan Dvořák dosáhnout, jsou poté tyto odvody odečteny a je vyjádřen čistý zisk pana Dvořáka jak v korunách, tak v procentech.

Tabulka č. 14: Procentuální porovnání všech variant podnikání jako FO ¹²⁴

	Celkové odvody¹²⁵	Čistý zisk¹²⁶	Čistý zisk v procentech¹²⁷
Optimistická: skutečné	34, 71 %	1 070 703 Kč	65,29 %
Optimistická: paušální	46,62 %	875 359 Kč	53,38 %
Realistická: skutečné	32,90 %	744 759 Kč	67,10 %
Realistická: paušální	29,20 %	785 880 Kč	70,80 %
Pesimistická: skutečné	29,40 %	388 319 Kč	70,60 %
Pesimistická: paušální	24,03 %	417 808 Kč	75,97 %

¹²⁴ Vlastní zpracování.

¹²⁵ (daňová povinnost + odvody SZP celkem) / VH.

¹²⁶ Reálný zisk – daňová povinnost – odvody SZP celkem.

¹²⁷ Čistý příjem / VH.

3.3 Podnikání ve formě s.r.o.

Ve společnosti s ručením omezeným může jednatel pobírat odměnu z obchodněprávního či pracovněprávního vztahu. Dále je mu také vyplácen podíl na zisku. Samotnou funkci jednatele je vhodné vykonávat na základě smlouvy o výkonu funkce, ale není to podmínkou. Tohoto lze využít i v situaci tohoto modelového příkladu, kdy má společnost jediného společníka, který je zároveň jednatelem. Pokud by nebyl jednatel za svou funkci odměňován, a bude mu vyplácen pouze podíl na zisku, je možné, že na tento příjem bude nahlíženo jako na skrytou odměnu jednatele za výkon funkce. Souběžně s odměnou vyplácenou na základě obchodněprávního vztahu může být jednatelem vyplácena také odměna na základě vztahu pracovněprávního, obsahem tohoto pracovněprávního však nemohou být činnosti spadající do výkonu funkce jednatele. Odměna vyplácená na základě pracovněprávního vztahu je zařazena mezi příjem ze závislé činnosti dle § 6 odst. 1 písm. a) ZDP, odměnu společníka nebo jednatele řadíme mezi příjmy ze závislé činnosti dle § 6 odst. 1 písm. b) ZDP. V rámci zdanění příjmů pana Dvořáka není rozdíl v tom, zda bude vykonávat vztah pracovněprávní či obchodněprávní. Oba druhy odměn podléhají odvodům SZP ¹²⁸.

3.3.1 První modelový případ

V prvním modelovém je panu Dvořákovi vyplácena minimální mzda a zbylá část mu je rozdělena jako podíl na zisku. Částka minimální hrubé mzdy pro kalendářní rok 2017 je stanovena na 11 000 Kč měsíčně ¹²⁹.

Tabulka č. 15: Výpočet odměny – první modelový případ ¹³⁰

Hrubá mzda - 2017	132 000 Kč
SP-zaměstnavatel (25 %)	33 000 Kč

¹²⁸ BĚHOUNEK, Pavel. Odměňování jednatele společnosti s ručením omezeným. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2524v3290-odmenovani-jednatele-spolecnosti-s-rucenim-omezenym/>

¹²⁹ § 3 nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů.

¹³⁰ Vlastní zpracování.

ZP-zaměstnavatel (9 %)	11 880 Kč
Superhrubá mzda	176 880 Kč
Základ daně (zaokrouhlení)	176 800 Kč
Sazba daně	15 %
Daň	26 520 Kč
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	24 840 Kč
Daň po slevě na dani	1 680 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč
Daňový bonus	11 724 Kč
SP-zaměstnanec (6,5 %)	8 580 Kč
ZP-zaměstnanec (4,5 %)	5 940 Kč
Čistý příjem dle § 6 ZDP	129 204 Kč

Hrubá mzda v minimální výši vyplácená panu Dvořákovi za kalendářní rok 2017 činí 132 000 Kč. Tuto částku je nutné navýšit o odvody SZP placené zaměstnavatelem. Pokud je sečtena hrubá mzda a částka odvodů na SZP je získána superhrubá mzda, ze které je po zaokrouhlení vypočítaná daň před slevami. Dle ZDP je možné od této daně před slevami odečíst základní slevu na poplatníka dle § 35ba ZDP. Výše této slevy pro rok 2017 je stanovena 24 840 Kč. Dále je ještě možné odečíst daňové zvýhodnění na vyživované dítě ve výši 13 404 Kč a tímto vznikne daňový bonus 11 724 Kč. Čistý příjem po odečtení odvodů na SZP, které je již placeno ze mzdy zaměstnance, a po přičtení částky daňového bonusu tvoří 129 204 Kč.

Tabulka č. 16: Výpočet prvního modelového případu s.r.o. ¹³¹

	Optimistická varianta	Realistická varianta	Pesimistická varianta
VH snížený o mzdové náklady	1 463 120 Kč	933 120 Kč	373 120 Kč
Zaokrouhlení	1 463 000 Kč	933 000 Kč	373 000 Kč
Sazba DPPO	19 %		
Daň	277 970 Kč	177 270 Kč	70 870 Kč
VH po zdanění	1 185 150 Kč	755 850 Kč	302 250 Kč
Sazba srážkové daně	15 %		
Srážková daň z podílů na zisku	177 772 Kč	113 377 Kč	45 337 Kč
Čistý podíl na zisku	1 007 378 Kč	642 473 Kč	256 913 Kč
Celkový čistý příjem ¹³²	1 136 582 Kč	771 677 Kč	386 117 Kč
Procentní vyjádření čistého příjmu	69,30 %	69,52%	70,20 %
Procentní vyjádření odvodů ¹³³	30,70 %	30,48 %	29,80 %

Při výpočtu výše podílu na zisku se VH sníží o mzdové náklady pana Dvořáka. Tento základ daně se dle § 21 ZDP zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů. Sazba daně pro výpočet daně z příjmů PO je stanovena na 19 %. Dále je nutné tento podíl zdanit dle § 36 ZDP zvláštní sazbou daně ve výši 15 %. Po odečtení této daně je již známa výška čistého podílu na zisku. Po sečtení čistého příjmu dle § 6 ZDP a čistého podílu na zisku je získán čistý příjem pana Dvořáka po odečtení veškerých odvodů. Tento čistý příjem je vyjádřen jak v peněžním, tak v procentuálním vyjádření. V procentuálním vyjádření je dále vyjádřena i celková výše odvodů.

¹³¹ Vlastní zpracování.

¹³² Čistý příjem dle § 6 + čistý podíl na zisku.

¹³³ (SZP-el + SZP-ec – daňový bonus + daň 19 % + daň 15%) / VH.

3.3.2 Druhý modelový případ

V rámci druhé varianty je panu Dvořákovi vyplácena vyšší měsíční hrubá mzda než v prvním modelovém případě. V tomto, druhém, modelovém případě je stanovena měsíční hrubá mzda na 30 000 Kč měsíčně, což dělá celkem 360 000 Kč ročně. Zbývá část po odečtení mzdových nákladů je opět vyplácená jako podíl na zisku.

Tabulka č. 17: Výpočet odměny – druhý modelový případ ¹³⁴

Hrubá mzda - 2017	360 000 Kč
SP-zaměstnavatel (25 %)	90 000 Kč
ZP-zaměstnavatel (9 %)	32 400 Kč
Superhrubá mzda	482 400 Kč
Základ daně (zaokrouhlení)	482 400 Kč
Sazba daně	15 %
Daň	72 360 Kč
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	24 840 Kč
Daň po slevě na dani	47 520 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč
Daňová povinnost	34 116 Kč
SP-zaměstnanec (6,5 %)	23 400 Kč
ZP-zaměstnanec (4,5 %)	16 200 Kč
Čistý příjem dle § 6 ZDP	286 284 Kč

Výpočet mzdy je stejný jako u prvního modelového případu. S navýšenou mzdou se také zvedá daň, kterou je nutné zaplatit a i po odečtení daňového zvýhodnění na vyživované dítě již nevzniká panu Dvořákovi daňový bonus, ale daňová povinnost

¹³⁴ Vlastní zpracování.

ve výši 34 116 Kč. Po odečtení daně jsou dále odečteny příspěvky na SZP, které si hradí sám zaměstnanec a panu Dvořákovi je následně vypočtena roční čistá mzda ve výši 286 284 Kč.

Tabulka č. 18: Výpočet druhého modelového případu s.r.o. ¹³⁵

	Optimistická varianta	Realistická varianta	Pesimistická varianta
VH snížený o mzdové náklady	1 157 600 Kč	627 600 Kč	67 600 Kč
Zaokrouhlení	1 157 000 Kč	627 000 Kč	67 000 Kč
Sazba DPPO	19 %		
Daň	219 830 Kč	119 130 Kč	12 730 Kč
VH po zdanění	937 770 Kč	508 470 Kč	54 870 Kč
Sazba srážkové daně	15 %		
Srážková daň z podílů na zisku	140 665 Kč	76 270 Kč	8 230 Kč
Čistý podíl na zisku	797 105 Kč	432 200 Kč	46 640 Kč
Celkový čistý příjem ¹³⁶	1 083 389 Kč	718 284 Kč	332 924 Kč
Procentní vyjádření čistého příjmu	66,06 %	64,71 %	60,53 %
Procentní vyjádření odvodů ¹³⁷	33,94 %	35,29 %	39,47 %

Při výpočtu čistého ročního příjmu pana Dvořáka jsou opět od VH odečteny mzdové náklady, je provedeno zaokrouhlení a je vypočtena daň ve výši 19 %. Poté je od VH po zdanění ještě dále odečtena daň z podílů na zisku ve výši 15 % a vzniká čistý podíl na zisku pana Dvořáka. Tento čistý podíl je následně sečten s výší čistého příjmu

¹³⁵ Vlastní zpracování.

¹³⁶ Čistý příjem dle § 6 + čistý podíl na zisku.

¹³⁷ (SZP-el + SZP-ec – daňový bonus + daň 19 % + daň 15%) / VH.

dle § 6 ZDP a následně je tento příjem procentuálně vyjádřen. Procentuálně jsou vyjádřeny i odvody daně a SZP.

3.3.3 Třetí modelový případ

V následující tabulce je uvedena varianta, ve které je celý zisk společnosti vyplacen panu Dvořákovi jako podíl na zisku. Jelikož nemá pan Dvořák založenou účast na zdravotním pojištění z jiného titulu, je považován za osobu bez zdanitelných příjmů a musí si povinně hradit alespoň minimální výši příspěvku na zdravotní pojištění. Částka, kterou bude muset pan Dvořák hradit, se stanovuje z minimální mzdy, která pro rok 2017 činí 11 000 Kč. Minimální výše pojistného na ZP je tedy 1 485 Kč měsíčně, což dělá 17 820 Kč ročně ¹³⁸. Osoba bez zdanitelných příjmů není povinna účastnit se sociálního pojištění ¹³⁹. Jelikož je požadována, co nejmenší výše daňové zátěže (daň + odvody SZP), nebude se pan Dvořák sociálního pojištění účastnit. Tato varianta je zde zmiňovaná pouze pro porovnání daňové zátěže s ostatními možnými variantami. Podíl na zisku je vyplácen pouze 1x ročně a není příliš reálné, aby pan Dvořák nepobíral žádné příjmy v průběhu roku. Navíc, pokud by pan Dvořák nepobíral žádnou odměnu za činnost jednatele, mohlo by být předpokládáno, že pan Dvořák pobírá jinou odměnu za svou funkci a v tomto případě by se jednalo o výplatu skryté odměny jednatele za výkon funkce. Ve smlouvě je možné zakotvit doložku o tom, že pan Dvořák bude činnost jednatele vykonávat bezplatně, tato úmluva by však mohla být daňově nebezpečná. Z daňového hlediska je tedy lepší se tomuto případu vyhnout ¹⁴⁰. Tento modelový případ je opět vyhotoven pro všechny 3 varianty podnikání.

¹³⁸ OBZP - platba pojistného. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/obzp/minimalni-mzda>.

¹³⁹ Jste OBZP? Nezapomeňte platit zdravotní pojištění. Dostupné z: <https://financnitipy.cz/osoba-bez-zdanitelnych-prijmu/>.

¹⁴⁰ BĚHOUNEK, Pavel. Odměňování jednatele společnosti s ručením omezeným. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2524v3290-odmenovani-jednatele-spolecnosti-s-rucenim-omezenym/>

Tabulka č. 19: Výpočet třetího modelového případu s.r.o. ¹⁴¹

	Optimistická varianta	Realistická varianta	Pesimistická varianta
Výsledek hospodaření	1 640 000 Kč	1 110 000 Kč	550 000 Kč
Sazba DPPO	19 %		
Daň	311 600 Kč	210 900 Kč	104 500 Kč
VH po zdanění	1 328 400 Kč	899 100 Kč	445 500 Kč
Sazba srážkové daně	15 %		
Srážková daň z podílů na zisku	199 260 Kč	134 865 Kč	66 825 Kč
Čistý podíl na zisku	1 129 140 Kč	764 235 Kč	378 675 Kč
Zdravotní pojištění	17 820 Kč		
Celkový čistý příjem	1 111 320 Kč	746 415 Kč	360 855 Kč
Procentní vyjádření čistého příjmu	67,76 %	67,24 %	65,61 %
Procentní vyjádření odvodů	32,24 %	32,76 %	34,39 %

3.3.4 Čtvrtý modelový případ

V dalším modelovém výpočtu pan Dvořák pracuje ve společnosti na základě dohody o pracovní činnosti a zbylá finanční částka je panu Dvořákovi přidělena jako podíl na zisku. V rámci této dohody bude dostávat měsíční odměnu ve výši 10 000 Kč. Pokud výše odměny nepřesáhne 10 000 Kč, není zde povinnost platit sociální a zdravotní pojištění. V tomto případě bude pan Dvořák opět považován za osobu bez zdanitelných příjmů a je nutné, aby zdravotní pojišťovně odváděl částku 1 485 Kč měsíčně ¹⁴².

¹⁴¹ Vlastní zpracování.

¹⁴² DLOUHÁ, Petra. Dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti 2017: Přehled a kalkulačka odvodů. Dostupné z: <https://www.penize.cz/zamestnani/319917-dohoda-o-provedeni-prace-a-dohoda-o-pracovni-cinnosti-2017-prehled-a-kalkulacka-odvodu>

Tabulka č. 20: Výpočet odměny – čtvrtý modelový případ ¹⁴³

Hrubá mzda - 2017	120 000 Kč
SP-zaměstnavatel (25 %)	0 Kč
ZP-zaměstnavatel (9 %)	0 Kč
Základ daně	120 000 Kč
Sazba daně	15 %
Daň	18 000 Kč
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	24 840 Kč
Daň po slevě na dani	0 Kč
Daňové zvýhodnění	13 404 Kč
Daňový bonus	13 404 Kč
SP-zaměstnanec (6,5 %)	0 Kč
ZP-zaměstnanec (4,5 %)	0 Kč
Čistý příjem dle § 6 ZDP	133 404 Kč

V této variantě je vyměřena panu Dvořákovi odměna za rok 2017 v celkové výši 120 000 Kč. Jelikož mu tato odměna je vyplácena v průběhu celého roku ve výši 10 000 Kč za měsíc, nepodléhá tento příjem odvodům na SZP. Výsledná daňová povinnost po odečtení slevy na poplatníka vychází 0 Kč a je možné ještě uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě ve výši 13 404 Kč. Díky tomu nevzniká panu Dvořákovi daňová povinnost, ale daňový bonus a celkový příjem se navýší na 133 404 Kč.

¹⁴³ Vlastní zpracování.

Tabulka č. 21: Výpočet čtvrtého modelového případu s.r.o. ¹⁴⁴

	Optimistická varianta	Realistická varianta	Pesimistická varianta
VH snížený o mzdové náklady	1 520 000 Kč	990 000 Kč	430 000 Kč
Zaokrouhlení	1 520 000 Kč	990 000 Kč	430 000 Kč
Sazba DPPO	19 %		
Daň	288 800 Kč	188 100 Kč	81 700 Kč
VH po zdanění	1 231 200 Kč	801 900 Kč	348 300 Kč
Sazba srážkové daně	15 %		
Srážková daň z podílů na zisku	184 680 Kč	120 285 Kč	52 245 Kč
Čistý podíl na zisku	1 046 520 Kč	681 615 Kč	296 055 Kč
Zdravotní pojištění	17 820 Kč		
Celkový čistý příjem	1 162 104 Kč	797 199 Kč	411 639 Kč
Procentní vyjádření čistého příjmu	70,86 %	71,82 %	74,84 %
Procentní vyjádření odvodů	29,14 %	28,18 %	25,16 %

Při výpočtu podílu na zisku je VH snížen o mzdové náklady ve výši 120 000 Kč. Dále je tento základ daně zdaněn sazbou 19 % a VH po zdanění je ještě zdaněn daní z podílu na zisku ve výši 15 %. Jelikož je v tomto případě pan Dvořák považován za osobu bez zdanitelných příjmů, je povinen odvést minimální částku zdravotního pojištění pro rok 2017 ve výši 17 820 Kč.

3.3.5 Pátý modelový příklad

V pátém modelovém příkladu je panu Dvořákovi vyplácena měsíční odměna ve výši 2 499 Kč na základě dohody o pracovní činnosti. Pokud měsíční výdělek z této dohody nepřekročí 2 499 Kč, není v tomto případě nutné odvádět SZP. Pan Dvořák, ale bude považován za osobu bez zdanitelných příjmů a je nutné, aby odváděl minimální částku

¹⁴⁴ Vlastní zpracování.

zdravotního pojištění. Na základě této dohody nesmí mít pan Dvořák odpracovaných více jak 20 hodin týdně v průměru. Výdělek z této dohody se daní stejně jako mzda na základě pracovního poměru ¹⁴⁵. Zbýlý zisk bude rozdělen jako podíl na zisku.

Tabulka č. 22: Výpočet odměny – pátý modelový případ ¹⁴⁶

Hrubá mzda - 2017	29 988 Kč
SP-zaměstnavatel (25 %)	0 Kč
ZP-zaměstnavatel (9 %)	0 Kč
Základ daně	29 988 Kč
Sazba daně	15 %
Daň	4 498 Kč
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	24 840 Kč
Daň po slevě na dani	0 Kč
SP-zaměstnanec (6,5 %)	0 Kč
ZP-zaměstnanec (4,5 %)	0 Kč
Čistý příjem dle § 6 ZDP	29 988 Kč

V případě měsíční výplaty ve výši 2 499 Kč získá pan Dvořák za 1 rok odměnu ve výši 29 988 Kč. Tato odměna nepodléhá odvodům na SZP. Je možné odečíst slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč, ale není možné uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Dle § 35c ZDP je nutné pro uplatnění daňového zvýhodnění dosahovat příjmu ve výši alespoň šestinásobku minimální mzdy. Minimální mzda pro rok 2017 je 11 000 Kč, v tomto případě minimální limit pro uplatnění tohoto zvýhodnění je 66 000 Kč.

¹⁴⁵ DLOUHÁ, Petra. Dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti 2017: Přehled a kalkulačka odvodů. Dostupné z: <https://www.penize.cz/zamestnani/319917-dohoda-o-provedeni-prace-a-dohoda-o-pracovni-cinnosti-2017-prehled-a-kalkulacka-odvodu>

¹⁴⁶ Vlastní zpracování.

Tabulka č. 23: Výpočet pátého modelového případu s.r.o. ¹⁴⁷

	Optimistická varianta	Realistická varianta	Pesimistická varianta
VH snížený o mzdové náklady	1 610 012 Kč	1 080 012 Kč	520 012 Kč
Zaokrouhlení	1 610 000 Kč	1 080 000 Kč	520 000 Kč
Sazba DPPO	19 %		
Daň	305 900 Kč	205 200 Kč	98 800 Kč
VH po zdanění	1 304 112 Kč	874 812 Kč	421 212 Kč
Sazba srážkové daně	15 %		
Srážková daň z podílů na zisku	195 616 Kč	131 221 Kč	63 181 Kč
Čistý podíl na zisku	1 108 496 Kč	743 591 Kč	358 031 Kč
Zdravotní pojištění	17 820 Kč		
Celkový čistý příjem	1 120 664 Kč	755 759 Kč	370 199 Kč
Procentní vyjádření čistého příjmu	68,33 %	68,09 %	67,31 %
Procentní vyjádření odvodů	31,67 %	31,91 %	32,69 %

Od VH jsou odečteny mzdové náklady pan Dvořáka ve výši 29 988 Kč. Dále je tento základ daně zdaněn sazbou DPPO ve výši 19 % a je sražena srážková daň ve výši 15 %. ZP je odvedeno v minimální povinné výši pro rok 2017.

¹⁴⁷ Vlastní zpracování.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Tato kapitola představuje vyhodnocení výpočtů z analytické části. Základním kritériem pro hodnocení všech variant je legální minimalizace daňové povinnosti. Pod pojmem daňová povinnost je zakotvena daň z příjmů a odvody na SZP. Pro výpočty bylo zvažováno podnikání jako FO a dále podnikání jako PO, konkrétně společnost s ručením omezeným. Pro všechny modelové případy je v tomto teoretickém příkladu použitý pouze základní postup výpočtů. V reálné situaci by bylo možné použít i různé prostředky daňové optimalizace, aby bylo dosaženo, co nejnižšího daňového zatížení. Jedná se např. o nezdanitelné části základu daně či odčitatelné položky. V příkladu je záměrně využito daňové zvýhodnění na vyživované dítě, aby bylo možné porovnat přechodné ustanovení u paušálních výdajů, které platí pro zdaňovací období 2017. V případě, kdy by bylo počítáno dle nové právní úpravy, je možné využít i daňové zvýhodnění na vyživované dítě, ale je snižena částka paušálních výdajů, které je možné si odečíst od příjmů skutečných.

4.1 Výsledné zhodnocení

Pro výpočty byly vždy zvažovány 3 varianty – optimistická, realistická a pesimistická. Pro každou variantu byly v úvodu stanoveny předpokládané příjmy a výdaje a následně z rozdílu byl vyčíslen výsledek hospodaření. V následující tabulce je zobrazeno celkové vyjádření odvodů pro všechny zvolené varianty podnikání.

Tabulka č. 24: Tabulka porovnání procentuální výše odvodů ve všech variantách ¹⁴⁸

		optimistická	realistická	pesimistická
FO	skutečné	34,71 %	32,90 %	29,40 %
	paušální	46,62 %	29,20 %	24,03 %
PO	minimální mzda + podíl na zisku	30,70 %	30,48 %	29,80 %
	HM 30 000 Kč +	33,94 %	35,29 %	39,47 %

¹⁴⁸ Vlastní zpracování.

	podíl na zisku			
	podíl na zisku	32,24 %	32,76 %	34,39 %
	DPP + podíl na zisku	29,14 %	28,18 %	25,16 %
	DPČ + podíl na zisku	31,67 %	31,91 %	32,69 %

4.2 Zhodnocení – podnikání jako FO

Ve variantě, kdy by pan Dvořák podnikal jako OSVČ a využíval uplatňování skutečných výdajů, se výsledná výše odvodů ve všech se pohybuje mezi 29,40 % – 34,71 %. Při uplatňování skutečných výdajů si pan Dvořák může odečíst slevu na poplatníka a dále daňové zvýhodnění na vyživované dítě. U optimistické varianty je také nutné daň zvýšit o tzv. solidární zvýšení daně. Dále je nutné platit poměrně vysoké odvody na SZP. Tuto variantu bych panu Dvořákovi nedoporučila.

Další variantou je podnikání jako OSVČ, kdy by pan Dvořák využíval paušálních výdajů. V pesimistické variantě vychází celkové odvody na 24,03%, což je nejmenší procento odvodů v tabulce. Naopak v optimistické variantě vychází celkové procento odvodů na 46,62 %, což je naopak nejvyšší procento v tabulce. Vše je způsobeno tím, že je stanoven strop paušálních výdajů na 1 200 000 Kč a nelze uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Pro zdaňovací období 2017 však platí tzv. přechodné ustanovení, kdy si může subjekt vybrat, zda bude počítat daň dle dosavadních pravidel nebo dle nové úpravy. V rámci nové úpravy by si mohl pan Dvořák uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě, ale mohl by využít paušálních výdajů, kde je stanoven strop pouze na 600 000 Kč z předešlé částky 1 200 000 Kč. Při výpočtech bylo využíváno dosavadních pravidel. I když celkové odvody vychází v rámci pesimistické varianty nejmenší ze všech a v rámci realistické varianty jsou druhé nejmenší, tak bych tento typ podnikání panu Dvořákovi nedoporučila. V rámci optimistického varianty dochází k velmi prudkému navýšení výše odvodů, tato výše odvodů je dokonce nejvyšší z celé tabulky. V případě, že by pan Dvořák v dalších letech zvyšoval svůj výsledek

hospodaření, mohl by uplatnit paušální výdaje pouze ve výši 600 000 Kč a daňové zatížení by bylo velmi vysoké.

4.3 Zhodnocení – podnikání jako s.r.o.

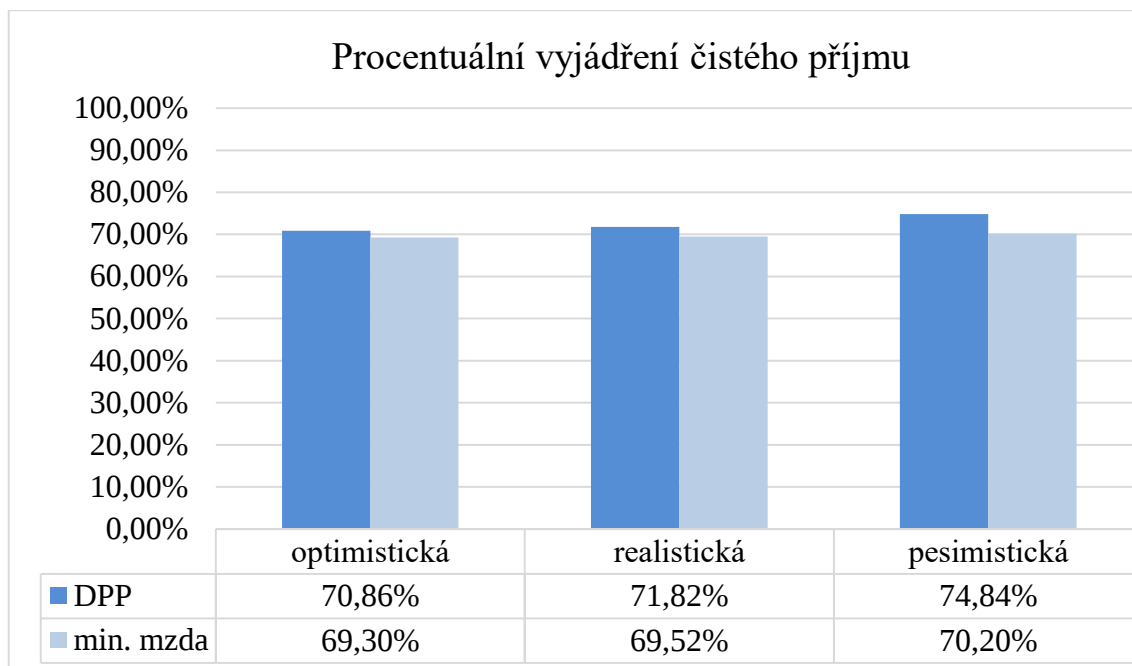
V rámci založení společnosti s ručením omezeným je možné, aby pan Dvořák posuzoval několik různých variant. Z hlediska výše daňové zátěže se jako nejméně výhodná varianta jeví ta, kdy by pan Dvořák pobíral měsíční hrubou mzdu ve výši 30 000 Kč a zbytek by byl rozdělen jako podíl na zisku. Pro porovnání bylo počítáno i s variantou, kdy by pan Dvořák měl příjem pouze z podílu na zisku. Tato varianta však není příliš reálná, podíl na zisku se vyplácí pouze 1x ročně a ve zbylé části roku by neměl pan Dvořák žádné příjmy. Pokud je jednatelem a za tuto činnost by nedostával žádný příjem, mohlo by na tuto situaci být nahlíženo jako na skrytý příjem jednatele za výkon funkce. V konečném výsledku ani daňové zatížení nevychází procentuálně jako nejnižší z možných variant. Dále je možné, aby byla panu Dvořákovi vyplácena odměna na základě dohody o pracovní činnosti. V rámci minimalizace odvodů byla výše této odměny stanovena na 2 499 Kč měsíčně. Tato částka byla stanovena záměrně, jelikož výše odměny do 2 499 Kč na základě dohody o pracovní činnosti není podrobena odvodům sociálního a zdravotního pojištění. Jelikož by v této situaci bylo pohlíženo na pana Dvořáka jako na osobu bez zdanitelných příjmů, je nutné, aby si platil alespoň minimální částku zdravotního pojištění. Tuto možnost bych panu Dvořákové také nedoporučila, jelikož výše měsíčního příjmu je velmi nízká a ani procentuální výše daňové zátěže není nejnižší z nabízených variant. V další variantě by mohl pan Dvořák pracovat pro společnost a získávat odměnu na základě dohody o provedení práce. Tato varianta se jeví jako nejlepší z hlediska minimalizace odvodů. Panu Dvořákovi by byla vyplácena částka 10 000 Kč měsíčně a zbytek by byl rozdělen jako podíl na zisku. Při vyplácení odměny do 10 000 Kč na základě dohody o pracovní činnosti není nutné odvádět sociální a zdravotní pojištění. V tomto případě by bylo na pana Dvořáka pohlíženo jako na osobu bez zdanitelných příjmů a bylo by nutné, aby odváděl alespoň minimální výši zdravotního pojištění. V čistě teoretické variantě by se tento model určitě jevil jako nejvýhodnější, jelikož splňuje požadavky, které si pan Dvořák stanovil, tímto požadavkem byla co nejvyšší minimalizace výše odvodů daně příjmů a SZP. Poslední popisovanou variantou je situace, kdy by pan Dvořák pobíral

minimální mzdu ve výši 11 000 Kč měsíčně. Zbytek peněz by bylo panu Dvořákovi přiděleno jako podíl na zisku. Při situaci, kdyby pan Dvořák pobíral alespoň minimální mzdu, tak by také pravidelně odváděl částku pojistného na sociální a zdravotní pojištění

4.4 Výsledné doporučení

I když v rámci minimalizace odvodů vychází nejlépe varianta, kdy by pan Dvořák pobíral odměnu na základě dohody o pracovní činnosti a zbytek peněz by mu byl vyplacen jako podíl na zisku, v konečném výsledku bych panu Dvořákovi doporučila vybrat si variantu, kdy by měsíčně pobíral minimální mzdu, která je stanovena na 11 000 Kč, a zbytek by mu byl vyplacen jako podíl na zisku. V rámci této varianty dokonce neplatí žádnou daň, jelikož má 1 dítě, může si uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě a následně mu bude vyplácen daňový bonus ve výši 11 724 Kč ročně. Dále bude také pravidelně odvádět částky na SZP. Pro výhled do budoucna bych panu Dvořákovi doporučila, aby se účastnil odvodů na SZP, jelikož např. pro výplatu důchodu je nutná určitá doba pojištění, dále by např. také dostával dávky v případě pracovní neschopnosti. I když bylo panem Dvořákem stanoveno jako hlavní kritérium minimalizovat daňovou povinnost, při širším úhlu pohledu by bylo vhodné se spíše přiklonit k variantě založit společnost s ručením omezeným i z toho důvodu, že jako OSVČ ručí veškerým svým majetkem, mezi který je počítán i majetek soukromý. Pokud by tedy panu Dvořákovi vznikly dluhy z podnikání, má každý podnikatel povinnost tyto dluhy uhradit a na tuto úhradu by pan Dvořák musel použít i svůj soukromý majetek. V případě založení společnosti s ručením omezeným lze již z názvu odvodit, že ručení za dluhy společnosti je pouze omezené, soukromý majetek všech jednatelů i společníků při případných problémech zůstává nedotčený ¹⁴⁹.

¹⁴⁹ VOSÁTKOVÁ, Petra. Výhody a nevýhody OSVČ vs. s.r.o. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/jake-jsou-vyhody-a-nevyhody-osvc-vs-sro-mame-porovnani.html>



Graf č. 1: Procentuální vyjádření čistého příjmu ¹⁵⁰

V tabulce je zobrazeno procentuální porovnání celkové výše čistého příjmu v obou zmíněných variantách. Pokud by tyto rozdíly byly vyjádřené v peněžních jednotkách, jednalo by se o rozdíl přibližně 25 000 Kč ročně, což dělá cca 2 000 Kč měsíčně. Při celkovém zisku, který se pohybuje mezi 1 640 000 Kč a 550 000 Kč, si myslím, že 25 000 Kč je zanedbatelná částka, a proto bych panu Dvořákovi doporučila, aby si zvolil variantu, kdy mu bude vyplácena minimální mzda a zbytek peněz mu bude vyplacen jako podíl na zisku.

¹⁵⁰ Vlastní zpracování.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce vyhodnocuje nejlepší formu podnikání dle předem stanoveného kritéria, kterým je minimalizace daňové povinnosti. Hodnotí se souhrn odvodů na dani z příjmů a na příspěvcích zdravotního a sociálního pojištění.

V první části jsou popsána teoretická východiska, která jsou stěžejní pro pochopení praktické části. Jako první je popsán samotný daňový systém České republiky. Dále je detailněji popsána daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Blíže je také popsáno živnostenské podnikání a fungování společnosti s ručením omezeným. Stručně je také popsán systém zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení v České republice.

Třetí část je věnována propočtům několika variant, které kombinují různé možnosti podnikání fiktivní osoby, pana Dvořáka. Je nutné, aby si každý podnikatel, včetně pana Dvořáka, ujasnil, které kritérium pro začátek podnikání je pro něj nejdůležitější. Pro někoho může být důležitá např. jednoduchost založení. V tomto modelovém případě je za zásadní kritérium považována výše daňového zatížení. V každém z modelů je následně procentuálně vyhodnoceno daňové zatížení, dále je vyjádřen čistý příjem v peněžním i procentuálním vyjádření. Je porovnáno podnikání FO na základě živnostenského oprávnění, v tomto případě je zhodnocena možnost uplatnění skutečných i paušálních výdajů. Následně je spočítána výše odvodů při podnikání jako PO, konkrétně ve společnosti s ručením omezeným. V této formě podnikání je počítáno s různými kombinacemi odměn a podílu na zisku, je brána v potaz různá výše odměny na základě pracovního poměru. Dále je počítáno s odměnami při výkonu dohody o provedení práce či dohody o pracovní činnosti.

V poslední části jsou všechny modely zhodnoceny a následně je doporučena nejvhodnější varianta podnikání. Doporučením této práce bylo pro podnikání založit společnost s ručením omezeným, pobírat minimální mzdu a zbytek zisku rozdělit jako podíl na zisku.

Tato bakalářská práce může být považována za vhodný podklad, který může pomoci budoucímu podnikateli s rozhodováním, zda založit společnost s ručením omezeným nebo podnikat jako OSVČ. Hlavním cílem bylo provést srovnání daňového zatížení společníka společnosti s ručením omezeným a OSVČ z hlediska zátěže na dani z příjmů

a na odvodech SZP. Porovnání bylo provedeno a následně souhrnně vyhodnoceno, je tedy možné napsat, že cíl práce byl splněn. Dílčím cílem této práce bylo především vhodné seznámení s teoretickými pojmy z oblasti daňové soustavy České republiky. Celá první část bakalářské práce je teoretická a věnuje se objasnění pojmů, které se týkají daňové soustavy, živnostenského podnikání, společnosti s ručením omezeným atd., tudíž byly splněny i dílčí cíle.

SEZNAM ZDROJŮ

ANDRLÍK, Břetislav. Measurement of Effectiveness of Personal Income Tax in the Tax System of the Czech Republic. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis* [online]. Mendel University Press, 2014, **62**(2), 307-314 [cit. 2017-12-08]. DOI: 10.11118/actaun201462020307. ISSN 1211-8516.

BĚHOUNEK, Pavel. Odměňování jednatele společnosti s ručením omezeným. *Mzdová praxe* [online]. 2004 [cit. 2018-03-04]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2524v3290-odmenovani-jednatele-spolecnosti-s-rucenim-omezenym/>

BÍLÝ, Radek. Zálohy OSVČ v roce 2017. *portál. POHODA* [online]. 4. 1. 2017 [cit. 2017-11-29]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/zalohy-osvc-v-roce-2017/>

DLOUHÁ, Petra. Dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti 2017: Přehled a kalkulačka odvodů. *Peníze.cz* [online]. 2017 [cit. 2018-03-04]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/zamestnani/319917-dohoda-o-provedeni-prace-a-dohoda-o-pracovni-cinnosti-2017-prehled-a-kalkulacka-odvodu>

Dohoda o pracovní činnosti. *Jak podnikat* [online]. 2018 [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/dohoda-pracovni-cinnosti.php>

Dohoda o provedení práce. *Jak podnikat* [online]. 2018 [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/dohoda-provedeni-prace.php>

Důchodové pojištění. *Česká správa sociálního zabezpečení* [online]. [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/duchodove-pojisteni/>

Důchodové pojištění. *Ministerstvo práce a sociálních věcí* [online]. [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/cs/3>

DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. Dvanácté vydání. Praha: Grada, 2017, 206 stran: ilustrace. ISBN 978-80-271-0421-5.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-035-7.

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

HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yvetta. *Daňová evidence: teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 122 stran: portréty, formuláře. ISBN 978-80-7552-239-9.

HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci: zdanitelné příjmy a výdaje, knihy pohledávek a dluhů, faktury přijaté a vystavené, karty dlouhodobého majetku, pokladní doklady, skladovací karty, DPH*. Brno: Aprofitail Czech Republic, 2016. ISBN 978-80-905622-2-6.

HALABRINOVÁ, Dagmar. *Zdanění fyzických osob (cvičení)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016.

HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, Lenka. *Daňový řád, 2017-2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 6. 2017*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Meritum. ISBN 978-80-7552-716-5.

CHLÁDKOVÁ, Alena, et al. *Mzdy 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2017*. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Meritum. ISBN 978-80-7552-542-0.

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

Jste OBZP? Nezapomeňte platit zdravotní pojištění. *Finanční tipy* [online]. 2018 [cit. 2018-02-28]. Dostupné z: <https://financnitipy.cz/osoba-bez-zdanitelných-příjmů/>

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. ISBN isbn978-80-214-4614-4.

KOPŘIVA, Jan. *Právo obchodních korporací (přednáška)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 3., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2004. ISBN 80-863-9584-7.

Nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů.

Nemocenské pojištění. *Ministerstvo práce a sociálních věcí* [online]. [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/nemocenske-pojisteni/>

OBZP - platba pojistného. *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky* [online]. [cit. 2018-02-28]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/obzp/minimalni-mzda>

OTAVOVÁ, Milena. Daňové zatížení společníka společnosti s ručením omezeným vs. živnosníka. *Daně a právo v praxi*. 2017, 2017(2), 22-28.

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

Pojistné na sociální zabezpečení. *Česká správa sociálního zabezpečení* [online]. [cit. 30. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/>

SVIRÁK, Pavel. *Zdanění právnických osob (přednáška)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017.

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

ŠMÍD, Jiří a ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných: podle právního stavu k 1. 1. 2003*. 8. aktualiz. span class=. Olomouc: ANAG, 2003. ISBN 80-7263-158-6.

VOSÁTKOVÁ, Petra. Výhody a nevýhody OSVČ vs. s.r.o. *IPodnikatel* [online]. [cit. 2018-03-24]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/jake-jsou-vyhody-a-nevyhody-osvc-vs-sro-mame-porovnani.html>

Výdaje procentem z příjmů. *Jak podnikat* [online]. [cit. 2018-02-28]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>

VYCHOPENĚ, Jiří. Podíl na zisku společnosti s r. o. – právní, účetní a daňový pohled. *Daně a právo v praxi*. 2016, 2016(9), 20-23.

Výše a platby pojistného, [online]. [cit. 30. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/>

Zákon č. 48/1997 Sb. o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících údajů ze dne 7. března 1997.

Zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník ze dne 3. února 2012.

Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) ze dne 25. ledna 2012.

Zákon č. 262/2006 Sb. zákoník práce ze dne 21. dubna 2006

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.

Zákon č. 589/1992 Sb. České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ze dne 20. listopadu 1992.

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

Zákon č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání (živnostenský zákon) ze dne 2. října 1991.

SEZNAM ZKRATEK

DPČ	dohoda o pracovní činnosti
DPP	dohoda o provedení práce
DPH	daň z přidané hodnoty
DŘ	daňový řád
FO	fyzická osoba
OSSZ	okresní správa sociálního zabezpečení
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnícká osoba
SZP	sociální a zdravotní pojištění
VH	výsledek hospodaření
ZDP	zákon o daních z příjmů
ŽZ	živnostenský zákon

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Procentuální vyjádření čistého příjmu	68
--	----

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Soustava daní v České republice	16
Obrázek č. 2: Termíny pro podání daňového přiznání bez daňového poradce či advokáta	29
Obrázek č. 3: Termíny pro podání daňového přiznání bez daňového poradce či advokáta	29
Obrázek č. 4: Rozdělené živností dle ŽZ.....	32

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Výpočet mzdy	24
Tabulka č. 2: Výpočet záloh	27
Tabulka č. 3: Výpočet dílčích základů dane u FO	33
Tabulka č. 4: Výpočet daňové povinnosti u FO	34
Tabulka č. 5: Výpočet daňové povinnosti u PO	39
Tabulka č. 6: Plátcí a poplatníci pojistného	41
Tabulka č. 7: Předpokládané příjmy a výdaje pana Dvořáka	46
Tabulka č. 8: Výpočet daňové povinnosti - FO optimistická varianta	47
Tabulka č. 9: Výpočet odvodů SZP – FO optimistická varianta	48
Tabulka č. 10: Výpočet daňové povinnosti – FO realistická varianta	49
Tabulka č. 11: Výpočet odvodů SZP – FO realistická varianta	50
Tabulka č. 12: Výpočet daňové povinnosti – FO pesimistická varianta	50
Tabulka č. 13: Výpočet odvod SZP – FO pesimistická varianta	51
Tabulka č. 14: Procentuální porovnání všech variant podnikání jako FO	52
Tabulka č. 15: Výpočet odměny – první modelový případ	53
Tabulka č. 16: Výpočet prvního modelového případu s.r.o.	55
Tabulka č. 17: Výpočet odměny – druhý modelový případ	56
Tabulka č. 18: Výpočet druhého modelového případu s.r.o.	57
Tabulka č. 19: Výpočet třetího modelového případu s.r.o.	59
Tabulka č. 20: Výpočet odměny – čtvrtý modelový případ	60
Tabulka č. 21: Výpočet čtvrtého modelového případu s.r.o.	61
Tabulka č. 22: Výpočet odměny – pátý modelový případ	62
Tabulka č. 23: Výpočet pátého modelového případu s.r.o.	63
Tabulka č. 24: Tabulka porovnání procentuální výše odvodů ve všech variantách	64

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku
na daňové zvýhodněníI

PŘÍLOHY

Příloha č. 1: Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění

POTVRZENÍ

zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění

Identifikace plátce daně

Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny CZ	CZ6991234567
Fyzická osoba (příjmení, jméno), právnická osoba (název právnické osoby)	Potraviny s.r.o.
Sídlo / adresa místa pobytu	Potravinářská 158, 682 01 Vyškov

V souladu s § 38l odst. 3 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) **p o t v r z u j i**, že poplatník

Příjmení	Dvořáková	Jméno	Kateřina
Rodné číslo	755908/0012		
Adresa bydliště (místo trvalého pobytu)	Přidaná 18, 682 01 Vyškov		
		PSČ	682 01

uplatňuje/neuplatňuje u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti poplatníkem, žijící s poplatníkem ve společné hospodářské domácnosti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuje/neuplatňuje nárok ve výši stanovené na ¹⁾	Od kalendářního měsíce/roku
Karel	Dvořák	060801/0018	N	01/2010

¹⁾ uveďte děti vyživované poplatníkem, na které poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši: na jedno dítě - označte „1.“, na druhé dítě - označte „2.“, na třetí a každé další vyživované dítě poplatníkem - označte „3.“. U vyživovaných dětí poplatníkem, na které poplatník neuplatňuje daňové zvýhodnění, uveďte – „N“.

Toto potvrzení nahrazuje
potvrzení vydané dne 01.01.2010

Jméno a adresa plátce:

Potraviny s.r.o.
Potravinářská 158, 682 01 Vyškov

Daňové identifikační číslo plátce:

C, Z, 6, 9, 9, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

Otisk
razítka

Vyhotovil: Ing. Jan Novák

Číslo telefonu: +420 777 888 999

Dne: 31.12.2016

Novák

Vlastnoruční podpis plátce daně / osoby oprávněné k podpisu