



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICE A NA SLOVENSKU

COMPARISON OF CORPORATE INCOME TAXATION IN THE CZECH REPUBLIC AND
SLOVAKIA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Jakub Hlubinka

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2022

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Student:	Jakub Hlubinka
Vedoucí práce:	Ing. Pavel Svirák, Dr.
Akademický rok:	2021/22
Studijní program:	Ekonomika a management

Garant studijního oboru 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 zdaňování příjmů právnických osob v České republice a na Slovensku

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné práce
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem této práce je navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci u vybrané společnosti, a to jak s využitím prostředků snižujících základ daně, tak i těch přímo snižujících samotnou daňovou povinnost a dále jejich srovnání z pohledu platné legislativy v České republice i na Slovensku

Základní literární prameny:

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2020: přehledy, daňové a účetní tabulky. 15. vyd. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-0421-5.

VANČUROVÁ, A., a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vyd. Praha: 1. VOX, 2019. ISBN 978-80-87480-44-1.

Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů fyzických a právnických osob ze dne 20.11.1992

Zákon č. 586/1992 Sb. o rezervách ze dne 21.11.1992.

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

Zákon č. 595/2003 Z. z., Zákon o daních z příjmů ze dne 14. prosince 2002

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2021/22

V Brně dne 28.2.2022

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta,
Ph.D. garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Tato bakalářská práce je zaměřena na porovnávání způsobu zdanění vybraných právnických osob jak v České republice, tak i na Slovensku. Rovněž tato práce popisuje jednotlivé právnické osoby a poukazuje na hlavní rozdíly mezi nimi. Na konci pak porovná výslednou daňovou povinnost u všech právnických osob a poukáže na všechny rozdíly, které k danému výsledku vedly.

Abstract

This bachelor thesis is focused on comparing the method of taxation of selected legal entities in both Czech Republic and Slovakia. The thesis also describes the individual legal entities and points out the main differences between them. At the end, it compares the resulting tax liability of all legal entities and points out all the differences that led to the result.

Klíčová slova

Daň, daň z příjmů, právnické osoby, fyzické osoby, základ daně, sazba daně, výsledná daňová povinnost

Key words

Tax, income tax, legal entities, natural persons, tax base, tax rate, resulting tax liability

Bibliografická citace

HLUBINKA, Jakub. *Komparace zdaňování příjmů právnických osob v České republice a na Slovensku* [online]. Brno, 2022 [cit. 2022-04-01]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/135095>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne

.....

podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych moc rád poděkoval vedoucímu práce Ing. Pavlovi Svirákovi, Dr. za jeho cenné rady a připomínky, které byly využity při zpracování této práce.

Středoškolská, Vysoké učení technické v Brně / Kolejní 2906/4 / 612 00 / Brno

Obsah

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	10
1 Teoretická část	11
1.1. Česká republika	11
1.1.1. Právnícká osoba.....	11
1.1.1.1. Definice.....	11
1.1.1.2. Vznik a zánik	11
1.1.2. Obchodní společnosti	12
1.1.2.1. Veřejná obchodní společnost, v.o.s.....	13
1.1.2.2. Komanditní společnost, k.s.	14
1.1.2.3. Společnost s ručením omezeným, s.r.o.....	15
1.1.2.4. Akciová společnost, a.s.	17
1.1.3. Zdanění právnické osoby	19
1.2. Slovensko	22
1.2.1. Právnícká osoba.....	22
1.2.1.1. Definice.....	22
1.2.1.2. Vznik a zánik	22
1.2.2. Obchodní společnosti	22
1.2.2.1. Verejná obchodná spoločnosť, v.o.s.	23
1.2.2.2. Komanditná spoločnosť, k.s.	24
1.2.2.3. Spoločnosť s ručením obmedzeným, s.r.o.	25
1.2.2.4. Akciová spoločnosť, a.s.....	27
1.2.3. Zdanění právnické osoby	30
2 Analytická část	34
3 Celkové zhodnocení, vlastní doporučení.....	82
3.1. Plusové a minusové položky	82
3.2. Daňová ztráta a podpora VVV	82
3.3. Položky snižující základ daně	82
3.4. Sazba daně a zaokrouhlování	83
3.5. Slevy na dani	84
3.6. Zvláštní sazba daně/srážková daň	84
3.7. Zálohy.....	84
3.8. Celkové zhodnocení	85
3.9. Vlastní doporučení	86
Závěr.....	87

Seznam použité literatury:	88
Seznam použitých internetových zdrojů	89
seznam použitých tabulek.....	90
Seznam použitých zkratek:	91

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem mé bakalářské práce je vzájemně porovnat postup a výši zdanění právnických osob v České republice a na Slovensku. Každý stát má vlastní pravidla a zákony, takže právnické osoby mohou být v jednom státě jiné než v dalším státě. Někdy se liší pouze v názvu nebo částečně svojí definicí, jindy zase některé státy mají právnické osoby, které v jiných státech vůbec nenajdeme. Ovšem existují i případy kdy si jsou právnické osoby velice podobné až skoro totožné a jediným rozdílem mezi nimi by tedy byla pouze výše zdanění a případně i lehce odlišný postup při zjišťování výsledné daňové povinnosti. A právě na tyto právnické osoby se plánuju v této bakalářské práci zaměřit.

Dílčí cíl této práce tedy bude vybrat si několik typů právnických osob, které můžeme najít jak v České republice, tak i na Slovensku. Tyto právnické osoby poté vzájemně porovnáám mezi sebou v rámci jednoho státu a následně mezi sebou porovnáám jejich rozdíly podle jednotlivých států. Při porovnání se budu zabývat nejen výší sazby daně v jednotlivých státech, ale také se podívám na celkový postup při zdaňování právnických osob, jaké jsou rozdíly při upravování základu daně anebo také upravování výše samotné daňové povinnosti. A také se pokusím porovnat rozdíly při zdaňování jednotlivých právnických osob.

V teoretické části své bakalářské práce se plánuji více přiblížit k jednotlivým právnickým osobám. Uvedu jejich definici, v čem se navzájem jednotlivé právnické osoby liší nebo v čem jsou si naopak podobné, postupy jejich vzniku a zániku, práva a povinnosti jednotlivých právnických osob atd. A rovněž uvedu co nejpřesnější postup zdaňování jednotlivých právnických osob. A to všechno nejdříve se zaměřením na Českou republiku a následně i na Slovensko.

Pro analytickou část své bakalářské práce bude použita fiktivní právnická osoba, a to takovým způsobem, aby se v průběhu jejího zdaňování dalo co nejlépe poukázat na jednotlivé rozdíly. Tuto PO následně podrobím zdanění podle pravidel pro zdanění právnických osob pro jednotlivé obchodní korporace nejdříve v ČR a poté i na Slovensku.

Nakonec podle zjištěných výsledků v analytické části provedu celkové zhodnocení jednotlivých kroků zdaňování, a i výsledné daňové povinnosti, kde porovnáám všechny výsledky mezi sebou a pokusím se vysvětlit, proč k takovým rozdílům došlo. Výsledkem této bakalářské práce by tedy mělo být zjištění, jaká společnost a v jakém státě by byla z hlediska výsledné daňové povinnosti nejvýhodnější.

Vzhledem k tomu, že ve své bakalářské práci mám v plánu použít pouze ty právnické osoby, které se vyskytují v obou státech, právnické osoby, které hodlám použít, jsou veřejná obchodní společnost (v. o. s.), komanditní společnost (k. s.), společnost s ručením omezeným (s. r. o.) a akciová společnost (a. s.). Zároveň, protože se bude zdaňovat i na Slovensku, kde se na míso našich českých korun používají Eura, musel jsem hodně často převádět českou měnu na Eura a naopak. Ale jelikož se sazby pro převod měny z koruny na Eura mění každý den, byť jen o pár halířů, rozhodl jsem se všechny částky přepočítávat jednotnou sazbou, abych předešel chybám způsobeného různým převáděním. Při převodu z korun na Eura jsem tedy používal sazbu 1,- Kč = 0,038745 EUR, a při převodu EUR na koruny jsem používal sazbu 1 EURO = 25,81 Kč.

1 Teoretická část

V této části své bakalářské práce bych se chtěl více přiblížit k jednotlivým právnickým osobám. Uvedu jejich definici, v čem se navzájem jednotlivé právnické osoby liší nebo v čem jsou si naopak podobné, postupy jejich vzniku a zániku, práva a povinnosti jednotlivých právnických osob atd. A rovněž uvedu co nejpresnější postup zdaňování jednotlivých právnických osob. A to všechno nejdříve se zaměřením na Českou republiku a následně i na Slovensko.

1.1. Česká republika

1.1.1. Právnícká osoba

1.1.1.1. Definice

Právnícká osoba je v české republice jedna ze dvou typů právních subjektů, společně s fyzickou osobou. Za právníckou osobu je považován společenský útvar, který je nadán právní subjektivitou, přičemž právní subjektivitou se rozumí právem přiřazená schopnost mít subjektivní právo a povinnosti.¹ Přesnou definici můžeme najít v zákonu č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, § 20 odst. 1. Podle něj je právnícká osoba definována jako: „*organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnícká osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou.*“

Právnícké osoby můžeme také rozdělit do několika kategorií na základě různých kritérií. Já bych tu chtěl ovšem zdůraznit pouze jednu, a to podle účelu založení či zřízení PO. Do této kategorie spadají Veřejně prospěšní poplatníci, kteří nevykonávají podnikání za účelem zisku a jejich hlavní činnost je tedy nezisková. Daň z příjmů je pro ně omezená, zdaňují se pouze příjmy z vedlejších aktivit a úprava základu daně bývá pro ně odlišná. Na druhé straně tu máme podnikatelské subjekty, jež byly založeny za účelem podnikání a jedná se tedy o obchodní korporace, o kterých se budeme v této bakalářské práci zabývat.

1.1.1.2. Vznik a zánik

Na rozdíl od fyzických osob, která vzniká narozením a zaniká smrtí², a může se tedy jednat o jakéhokoli člověka, právnícké osoby jsou považovány za „umělé“, což znamená, že vzniká i zaniká na základě právního jednání.

Průběh vzniku právnícké osoby se skládá ze dvou fází. V první fázi dochází k ustanovení právnícké osoby, jež lze provést zakladatelským právním jednáním, zákonem, rozhodnutím orgánu veřejné moci, popřípadě jiným způsobem, který stanoví jiný právní předpis. Ve druhé fázi dochází k samotnému vzniku právnícké osoby, a to převážně dnem zápisu do veřejného rejstříku. Pokud je ale právnícká osoba zřízena zákonem, pak vzniká dnem nabytí účinnosti.

¹ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. s. 21. ISBN 978-80-7598-991-8.

² Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, § 23

Pokud společnost zakládá více společníků, je založena přijetím stanov nebo uzavřením jiné smlouvy.³

Podobně jak při vzniku právnické osoby, tak i její zánik probíhá ve dvou etapách, a to jejím zrušením a likvidací. Zrušení právnické osoby probíhá právním jednáním, uplynutím doby, rozhodnutím orgánu veřejné moci nebo dosažením účelu, pro který byla ustavena, a z dalších důvodů stanovených zákonem. A pokud celé její jmění nenabývá právní nástupce, nebo jestli nestanoví zákon jinak, pak po zrušení dochází k likvidaci právnické osoby. S likvidací se PO zrušuje uplynutím doby, dosažením účelu, dnem určeným zákonem nebo právním jednáním, dnem právní moci rozhodnutí orgánu veřejné moci. PO může být také zrušena s likvidací na základě soudního rozhodnutí.⁴

Nakonec společnost zaniká buď výmazem z obchodního rejstříku, nebo dokončením likvidace.⁵

1.1.2. Obchodní společnosti

„Obchodní společnosti se společně s družstvem řadí mezi obchodní korporace.“⁶

Ze zákona se obchodní společnosti dělí na dva typy, a to na osobní a kapitálovou společnost. Osobní obchodní společnosti zakládají na osobní účast společníků na vedení společnosti, za závazky ručí celým svým majetkem a na rozdíl od kapitálových společností svůj zisk daní pouze jednou. Na druhou stranu kapitálové obchodní společnosti ručí za své závazky pouze do výše svého vkladu, který může být peněžitý i nepeněžitý, účelem nemusí být podnikání, probíhá tu dvojí zdanění zisku a vystoupit ze společnosti nebývá snadné.⁷

Pokud zákon nestanoví jinak, společnost se zakládá společenskou smlouvou, která v případě založení kapitálové společnosti vyžaduje formu veřejné listiny. Kapitálové společnosti mohou být ze zákona založeny jediným zakladatelem, a v takovém případě se společenská smlouva nahradí zakladatelskou listinou pořízenou ve formě veřejné listiny.⁸

Společníci vkládají do společnosti peněžní i nepeněžní vklady, jež následně tvoří základní kapitál. Nepeněžní vklad může být pouze majetek, u které je možné zjistit její hospodářskou hodnotu a jež lze hospodářsky využít ve vztahu k předmětu podnikání společnosti. Ovšem společník nemá právo na vrácení předmětu vkladu, který vložil do společnosti, a to ani po zrušení společnosti. Vklad do společnosti musí být rovněž splacen do stanovené lhůty a vklady v podobě práce či služeb jsou ze zákona zakázány. V případě akciové společnosti se vklad označuje jako jmenovitá nebo účetní hodnota akcie.⁹

Podíl představuje účast společníka ve společnosti a s tím spojená všechna práva a povinnosti. Každý společník může mít pouze jeden podíl za každou společnost, to ovšem neplatí pro účast v kapitálových společnostech a pro komanditisty. Každý společník má právo na podíl ze

3 Viz poznámka pod čarou č. 2, §122 - 126

4 Viz poznámka pod čarou č. 2, §168 - 172

5 Viz poznámka pod čarou č. 2, §185 - 186

6 Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, §1 odst. 1

7 Viz poznámka pod čarou č. 6, §1 odst. 2

8 Viz poznámka pod čarou č. 6, §8 - 11

9 Viz poznámka pod čarou č. 6, §15 - 17

zisku, který je stanoven na základě řádné nebo mimořádné účetní závěrky schválené nejvyšším orgánem společnosti. Podíly jsou splatné do šesti měsíců (v kapitálových společnostech do tří měsíců) a vrácení je možné jen v případě, že společník věděl nebo měl vědět, že při vyplácení došlo k porušení podmínek. A při zrušení společnosti má každý společník právo na podíl na likvidačním zůstatku.¹⁰

Společnost zaniká výmazem z obchodního rejstříku. Tomu ovšem předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace. Obchodní společnost může být zrušena vlastním rozhodnutím nebo na základě soudního nařízení. Soud může zrušit společnost za podmínky, že pozbyla všechna podnikatelská oprávnění, není schopna po dobu delší než 1 rok vykonávat svou činnost a plnit tak svůj účel, nemůže vykonávat svou činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky nebo její činnost mohou podle předpisu vykonávat jen fyzické osoby.¹¹

1.1.2.1. Veřejná obchodní společnost, v.o.s.

„Veřejná obchodní společnost je společnost alespoň dvou osob, které se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a nerozdílně.“¹²

VOS je považována za čistě osobní společnost a pro její založení je potřeba minimálně dvou zakladatelů, kteří ovšem mohou být jak právnická osoba, tak i fyzická osoba. Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „veřejná obchodní společnost“, kterou je ale možné nahradit buď zkratkou „veř. obch. spol.“ anebo „v.o.s.“. V případě, že název obsahuje jméno alespoň jednoho ze společníků, postačí označení „a spol.“.¹³

Společnost je založena na základě společenské smlouvy, která musí obsahovat firmu společnosti, předmět podnikání společnosti a určení všech společníků zapsáním jejich jména a bydliště v případě FO nebo jejich názvu a sídla v případě PO. Společenská smlouva musí také obsahovat práva a povinnosti společníků a případně i výši podílu každého společníka. Pro změnu společenské smlouvy je potřeba souhlasu všech společníků.¹⁴

Každý společník musí splatit svůj vklad v předem stanovené lhůtě bez zbytečného odkladu, v opačném případě je povinen platit úrok z prodlení ve výši 20 % z dlužné částky. Ovšem pokud to společenská smlouva připouští, může společník se souhlasem všech společníků splatit svůj vklad v podobě práce nebo služby. Každý společník má právo na obchodní vedení společnosti, to se dá ovšem přidělit na jednoho nebo více společníků, pokud se na tom ostatní společníci dohodnou. Společník může do společnosti vstoupit nebo ze společnosti vystoupit změnou společenské smlouvy, přičemž ten, kdo do společnosti vstoupil, ručí i za závazky, které vznikly před jeho přistoupením. Zisk případně ztrátu si společníci dělí rovným dílem, pokud smlouva nestanoví jinak. Každý společník má právo na podíl ze zisku ve výši alespoň 25 % ze svého splaceného vkladu, pokud ovšem na to zisk nepostačuje, rozdělí se v poměru splaceného vkladu každého společníka.¹⁵

10 Viz poznámka pod čarou č. 6, §31 - 37

11 Viz poznámka pod čarou č. 6, §93

12 Viz poznámka pod čarou č. 6, §95 odst. 1

13 Viz poznámka pod čarou č. 6, §95 - 96

14 Viz poznámka pod čarou č. 6, §97 - 99

15 Viz poznámka pod čarou č. 6, §100 - 112

Společnost se zrušuje výpovědí nebo smrtí či zánikem společníka, dnem rozhodnutí soudu, dnem prohlášení konkurzu na majetek některého ze společníků, když žádný společník nesplňuje požadavky, vyloučením společníka nebo z jiných důvodů uvedených ve společenské smlouvě. Společník může navrhnout, aby soud společnost zrušil, jsou-li pro to důležité důvody.¹⁶

Převod podílu společníka se zakazuje, dědic podílu je oprávněn svou účast ve společnosti do tří měsíců vypovědět a podá-li dědic výpověď, platí, že se společníkem nestal.¹⁷

Zdanění zisku VOS, na rozdíl od ostatních obchodních společností, probíhá tak, že společnost rozdělí svůj výsledek hospodaření upravený o plusové a minusové položky¹⁸ mezi všechny společníky rovným dílem nebo podle společenské smlouvy a následně si každý společník zdaní svůj podíl na zisku sám. Pokud by společník byla fyzická osoba, pak je jeho podíl na zisku považován za dílčí základ daně z příjmů fyzických osob¹⁹, který si následně zdaní jako fyzická osoba. A v případě společníka jako právnické osoby zahrne si tento podíl ze zisku do svého základu daně a zdaní jako právnická osoba.

1.1.2.2. Komanditní společnost, k.s.

„Komanditní společnost je společnost, v níž alespoň jeden společník ručí za její dluhy omezeně („komanditista“) a alespoň jeden společník neomezeně („komplementář“).“²⁰

KS se řadí mezi osobní typ obchodní společnosti, ale jedná se spíše o kombinaci osobní a kapitálové obchodní společnosti, což lze pozorovat v rozdílech mezi komanditisty a komplementáři. Pro založení KS je potřeba minimálně jednoho komplementáře a jednoho komanditisty, kteří ovšem mohou být jak právnická osoba, tak i fyzická osoba.

Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „komanditní společnost“, kterou je ale možné nahradit zkratkou „kom. spol.“ nebo „k.s.“. A pokud je jméno komanditisty uvedeno ve firmě, ručí za závazky společnosti stejně jako komplementář.²¹

Společnost také má společenskou smlouvu, která musí obsahovat název a sídlo společnosti, určení společníků uvedením názvu a sídla PO nebo jména a bydliště FO, předmět podnikání, určení komplementářů a komanditistů a výši vkladu každého komanditisty.²²

Statutárním orgánem společnosti jsou všichni komplementáři, kteří splňují požadavky stanovené v § 46 zákon o obchodních korporacích. Pokud společenská smlouva nerozhodne jinak, rozhodují ve věcech, které nepřísluší statutárnímu orgánu, všichni společníci, přičemž zvlášť hlasují komplementáři a zvlášť komanditisté.²³

16 Viz poznámka pod čarou č. 6, §113 - 115

17 Viz poznámka pod čarou č. 6, §116 - 117

18 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §23

19 Viz poznámka pod čarou č. 18, §7 odst. 1 písm. d)

20 Viz poznámka pod čarou č. 6, §118 odst. 1

21 Viz poznámka pod čarou č. 6, §118 odst. 2

22 Viz poznámka pod čarou č. 6, §124

23 Viz poznámka pod čarou č. 6, §125

Komanditistům se určují podíly příjmů ze zisku podle výše jejich vkladů, který musí být v penězích a splacen hned po vzniku své účasti ve společnosti. Komanditisté také ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu. Komplementáři na druhou stranu si dělí příjem rovnoměrně, pokud není ve smlouvě uvedeno jinak, a za dluhy společnosti ručí neomezeně. Zisk nebo ztráta se rozdělí na dvě stejné poloviny, pokud společenská smlouva nestanoví jinak, přičemž jedna připadne společnosti a druhá komplementářům.

Komplementáři si svoji polovinu rozdělí stejně jako VOS, zatímco druhá polovina se rozdělí až po zdanění mezi komanditisty v poměru jejich podílů. Ztrátu komanditisté nenesou.²⁴

Ke zrušení společnosti nemůže dojít, pokud byl prohlášen konkurz na majetek komanditisty, bylo schváleno oddlužení komanditisty, smrti nebo zániku komanditisty. Tyto důvody jsou ovšem dostačující pro zrušení účasti komanditisty ve společnosti. Ke zrušení komanditní společnosti postačí, že požadavky § 46v zákonu o obchodních korporacích nesplňuje žádný z komplementářů. A během zrušení společnosti i s likvidací mají společníci nárok na podíl na likvidačním zůstatku.²⁵

Rozdílný způsob zdanění příjmů KS oproti ostatním společnostem spočívá v tom, že kombinuje dva způsoby zdanění. Zjištěný výsledek hospodaření upravený o plusové a minusové položky²⁶ společnost nejdříve rozdělí na dvě stejně velké poloviny, pokud společenská smlouva nestanoví jinak, mezi společnost a komplementáře. První polovina se přidělí komplementářům, kteří si ji rozdělí mezi sebe a následně si každý zdaní svou část samostatně, podobně jako osobní obchodní společnost. Druhá polovina připadne společnosti, která ji zdaní jako právnická osoba a teprve až částka zkrácená o daň je přerozdělena mezi komanditisty. Každý komanditista ovšem musí svůj příjem ještě jednou zdanit tzv. zvláštní sazbou daně ve výši 15 %.²⁷

1.1.2.3. Společnost s ručením omezeným, s.r.o.

„Společnost s ručením omezeným je společnost, 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.“²⁸

Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „Společnost s ručením omezeným“, kterou je ale možné nahradit zkratkou „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“.²⁹

Na základě společenské smlouvy může vzniknout několik různých druhů podílů, s tím že každý druh má jiná práva a povinnosti. Podíl, se kterým nejsou spojena žádná zvláštní práva a

24 Viz poznámka pod čarou č. 6, §120 – 126

25 Viz poznámka pod čarou č. 6, §127

26 Viz poznámka pod čarou č. 18, §23

27 Viz poznámka pod čarou č. 18, §36

28 Viz poznámka pod čarou č. 6, §132 odst. 1

29 Viz poznámka pod čarou č. 6, §132 odst. 2

povinnosti, je podíl základní. Pokud tak společenská smlouva určí, může společník vlastnit více podílů, a to i různého druhu.³⁰

Pro založení společnosti postačí jediný společník, s tím že vklad do společnosti je povinný. Každý společník může do společnosti vložit jakoukoli částku, minimálně však alespoň 1,- Kč, a to jak v peněžní tak i v nepeněžní podobě. A pokud je do společnosti vložen vklad v nepeněžní formě, jeho hodnota se určí oceněním znalcem.³¹

Všechny podstatné informace o společnosti by měly být obsaženy ve společenské smlouvě. Tyto informace jsou ze zákona firma společnosti, předmět podnikání nebo činnosti společnosti, určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla, určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených, výši vkladu nebo vkladů, výši základního kapitálu a počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost. Společenská smlouva může být změněna dohodou všech společníků na základě veřejné listiny, ovšem pokud tak společenská smlouva určí, může být změněna i rozhodnutím valné hromady.³²

Společník má za povinnost splatit svůj vklad nejpozději do pěti let od vzniku společnosti. Pokud tak neučiní, bude muset splácet i úrok z prodlení ve výši 20 % z dlužné částky. Ovšem společník, který je v prodlení se splněním vkladové povinnosti, může být ze společnosti na základě rozhodnutí valné hromady vyloučen.³³

Každý společník má také právo na informace o společnosti, které mu musí být na požádání poskytnuty. To ovšem neplatí v případě, že požadované informace jsou utajované, nebo když je požadovaná informace veřejně dostupná.³⁴

Zisk nebo ztráta společnosti se mezi společníky rozděluje na základě jejich vlastněných podílů, a pokud společenská smlouva nebo valná hromada nestanoví jinak, podíly na zisku se vyplácí v penězích. Jestli se ale jedná o pevný podíl na zisku, není usnesení valné hromady vyžadováno. Pevný podíl na zisku je splatný do 3 měsíců od schválení účetní závěrky.³⁵

Mezi orgány společnosti patří valná hromada, jednatelé a dozorčí rada. Prostřednictvím valné hromady společníci uplatňují právo podílet se na řízení společnosti. Na valné hromadě se rozhoduje formou hlasování s tím, že hlasování je možno pokud se sejde alespoň dostatek členů, kteří dají dohromady nadpoloviční počet všech hlasů. Každá jedna koruna z vkladu společníka je považována jako jeden hlas. Valnou hromadu svolává jednatel minimálně jednou za účetní období, v případě že společnost nemá jednatele, může svolat valnou hromadu kterýkoli společník. A pokud společnosti hrozí úpadek, je jednatel povinen svolat valnou hromadu bez zbytečného odkladu. O svolání valné hromady mohou také zažádat společníci,

30 Viz poznámka pod čarou č. 6, §135

31 Viz poznámka pod čarou č. 6, §142 - 143

32 Viz poznámka pod čarou č. 6, §146 - 147

33 Viz poznámka pod čarou č. 6, §150 - 151

34 Viz poznámka pod čarou č. 6, §155 - 156

35 Viz poznámka pod čarou č. 6, §161

jejichž vklady dosahují alespoň 10 % základního kapitálu. Termín a pořad valné hromady se zašle všem společníkům nejpozději 15 dní před dnem jejího konání.³⁶

Jednatelé jsou statutární orgán, kterým přísluší obchodní vedení společnosti. Jednatel také zajišťuje řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vedení seznamu společníků a na žádost informuje společníky o věcech společnosti. Jednatel ovšem bez svolení všech společníků nesmí podnikat v předmětu činnosti nebo podnikání společnosti, být členem statutárního orgánu jiné právnické osoby s obdobným předmětem podnikání, účastnit se na podnikání jiné obchodní se stejným nebo obdobným předmětem činnosti nebo podnikání.³⁷

Dozorčí radu zřizuje společnost a její náplní práce je dohled na činnost jednatelů, kontroluje údaje obsažené v obchodních a účetních knihách, podává žalobu a podává jednou ročně zprávu o své činnosti valné hromadě.³⁸

Zrušení společnosti probíhá na základě dohody společníků formou veřejné listiny, ale společník se může také domáhat zrušení společnosti u soudu z důvodů a za podmínek určených společenskou smlouvou. Při zrušení společnosti s likvidací, mají společníci právo na podíl na likvidačním zůstatku.³⁹

SRO daní svoje příjmy hodně podobně jako KS, s tím rozdílem že svůj zisk nedělí ani nerozdělují, ale hned po zjištění základu daně zdaní jako právnická osoba. Následně již zdaněný zisk přerozdělí mezi společníky, kteří ji musí opět zdanit zvláštní sazbou daně 15 %.

1.1.2.4. Akciová společnost, a.s.

„Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií.“⁴⁰

Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „Akciová společnost“, kterou je ale možné nahradit zkratkou „akc. spol.“ nebo „a.s.“.⁴¹

Účastnickými cennými papíry jsou cenné papíry vydané společností, se kterými je spojen podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech v této společnosti, a dále cenné papíry vydané společností, se kterými je spojeno právo takové cenné papíry získat.⁴²

AS je téměř čistou kapitálovou obchodní společností, osobní prvky se v ní vyskytují pouze minimálně. AS má také za povinnost vytvořit základní kapitál, a to v minimální výši 2 000 000,- Kč, případně 80 000,- EUR. Tento základní kapitál se vyjadřuje v českých korunách, pokud ale společnost vede účetnictví v Eurech, vyjadřuje se v Eurech.⁴³

36 Viz poznámka pod čarou č. 6, §167 -187

37 Viz poznámka pod čarou č. 6, §194 - 199

38 Viz poznámka pod čarou č. 6, §201

39 Viz poznámka pod čarou č. 6, §241 - 242

40 Viz poznámka pod čarou č. 6, §243 odst. 1

41 Viz poznámka pod čarou č. 6, §243 odst. 2

42 Viz poznámka pod čarou č. 6, §245

43 Viz poznámka pod čarou č. 6, §246

Na rozdíl od ostatních obchodních společností, které jsou založeny na základě společenské smlouvy, AS ze zákona vyžaduje přijetí stanov. Tyto stanovy obsahují firmu a předmět podnikání, výši základního kapitálu, počet akcií a jejich jmenovitou hodnotu, počet akcií na jméno nebo na majitele, počet akcií vydány jako zaknihované cenné papíry, údaj o omezení převoditelnosti akcií, mají-li být vydány akcie různých druhů, jejich název a popis práv s nimi spojených, počet hlasů spojených s jednou akcií a způsob hlasování na valné hromadě, údaj o tom, který ze systémů vnitřní struktury společnosti byl zvolen, a pravidla určení počtu členů představenstva nebo dozorčí rady, ostatní údaje, které stanoví zákon.⁴⁴

Podíl společníku na základním kapitálu je určen pomocí akcií, jež lze definovat jako cenné papíry (ve fyzické podobě) nebo zaknihované cenné papíry (v elektronické podobě), s nimiž jsou spojena všechna práva a povinnosti společníka AS.⁴⁵

Tyto akcie můžeme rozdělit na kusové akcie a na akcie se jmenovitou hodnotou. Kusové akcie nemají jmenovitou hodnotu a představují pouze podíly na základním kapitálu, které jsou pro všechny akcie stejné a jsou určeny podle celkového počtu akcií. Společnost může vydat kusové akcie, pokud to tak určí stanovy. Ale v případě, že se společnost rozhodne pro kusové akcie, nemůže již vydat akcie se jmenovitou hodnotou. Každá akcie by měla obsahovat označení, že jde o akcii, jednoznačnou identifikaci společnosti, jmenovitou hodnotu, označení formy akcie, ledaže akcie byla vydána jako zaknihovaný cenný papír, u akcie na jméno jednoznačnou identifikaci akcionáře a údaje o druhu akcie.⁴⁶

Akcie může mít rovněž formu cenného papíru na řad (na jméno) nebo na doručitele (na majitele). U akcií na jméno je vždy zjevné, kdo dané akcie vlastní, jelikož se převádí rubopisem. Při převodu se tedy na akcii uvede jednoznačná identifikace dalšího nabyvatele a pro účinnost převodu je nutné změnu vždy oznámit akciové společnosti. Stanovy společnosti mohou převoditelnost těchto akcií omezit, avšak nemohou ji úplně vyloučit. A pokud jsou tyto akcie stanovami omezena, platí stejná pravidla i pro jejich zastavení. Akcie na majitele lze neomezeně převést pouhým předáním a majitel není na akcii uveden. Tyto akcie mohou být vydány pouze jako zaknihovaný cenný papír.⁴⁷

Akcie můžeme rozdělit také na kmenové a prioritní. Kmenové akcie jsou akcie, se kterými není spojeno žádné zvláštní právo, zatímco s prioritními akciemi jsou spojena přednostní práva týkající se podílu na zisku nebo na likvidačním zůstatku. Prioritní akcie jsou ovšem vydány bez hlasovacího práva, pokud stanovy neurčí jinak, a jejich celková jmenovitá hodnota nesmí přesáhnout 90 % ze základního kapitálu.⁴⁸

Pokud zákon nestanoví jinak, převodem akcie se převádí i všechna práva s ní spojená. Ovšem pokud tak určí stanovy, mohou práva s akcií spojené být od akcie odděleny a nebudou tak

44 Viz poznámka pod čarou č. 6, §250

45 Viz poznámka pod čarou č. 6, §257

46 Viz poznámka pod čarou č. 6, §257 - 259

47 Viz poznámka pod čarou č. 6, §263 - 274

48 Viz poznámka pod čarou č. 6, §276 – 279

nadále samostatně převoditelné. Převod a oddělení samostatně převoditelného práva se na akcii vyznačí. Hlasovací právo spojené s akcií nelze převádět samostatně.⁴⁹

Akcionáři mají za povinnost splatit emisní kurs jím upsaných akcií do jednoho roku od založení společnosti. Pokud akcionář svoji vkladovou povinnost nesplní, vyzve jej představenstvo, aby vše splatil do 60 dní, a po uplynutí této lhůty je akcionář ze společnosti vyloučen.⁵⁰

Zdanění příjmů AS je víceméně totožná se zdaněním příjmů SRO. Nejdříve si celý svůj zisk zdaní jako právnická osoba, a poté se výsledek rozdělí mezi akcionáře podle počtu vlastněných akcií. Ti si posléze znovu zdaní svůj podíl ze zisku zvláštní sazbou daně ve výši 15 %.

1.1.3. Zdanění právnické osoby

Daň z příjmů právnické osoby je označována jako důchodová daň, jelikož předmětem této daně jsou důchody neboli příjmy. Tato daň ovšem postihuje pouze disponibilní důchody, což jsou ty, které poplatníkovy zůstanou k osobní spotřebě nebo na rozvoj podnikání. Jinými slovy se jedná o příjmy zkrácené o výdaje, které byly bezprostředně vynaloženy na získání daného příjmu.⁵¹

Postup pro zjištění výsledné daňové povinnosti z příjmu právnické osoby bývá pro všechny společnosti stejný, ovšem některé obchodní společnosti mají různé výjimky nebo odlišnosti oproti ostatním. Proto teď sepíši v jednotlivých krocích všeobecný postup pro zdanění právnických osob a zároveň se pokusím poukázat na jednotlivé rozdíly u konkrétní obchodní společnosti.

1. Výsledek hospodaření = ze všeho nejdůležitější je zjistit VH, ze kterého se bude výsledná daňová povinnost počítat. Ta se zjistí tak, že se celkové příjmy za zdaňovací období sníží o celkové výdaje za dané zdaňovací období.

2. První základ daně = poté, co jsme zjistily VH, tak ho můžeme snížit nebo naopak zvýšit o plusové (+) nebo minusové (-) položky. O co všechno se může VH zvýšit či snížit nalezneme v §23 zákon o daních z příjmů.

Pokud ale celkové příjmy upravené podle §23 nepřesáhnou celkové výdaje upravené podle §23 a první základ daně vyjde záporný, považuje se to za daňovou ztrátu.⁵² O tuto částku se ovšem může zkrátit základ daně v následujícím zdaňovacím období jakožto odečitatelná částka, nejpozději však do pěti let. A daňová ztráta se nemusí uplatnit celá naráz, ale může se uplatnit pouze z části a zbytek se uplatní v následujících letech.

49 Viz poznámka pod čarou č. 6, §281 – 282

50 Viz poznámka pod čarou č. 6, §344 – 345

51 VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer. s. 96 - 97. ISBN 978-80-7598-887-4.

52 Viz poznámka pod čarou č. 18, §38n

3. Druhý základ daně = jakmile zjistíme základ daně, tak ho můžeme ještě zkrátit o odčitatelné položky. Ty nalezneme v zákonu o daních z příjmů §34, a podle tohoto zákona se za odčitatelné položky považuje daňová ztráta a podpora výzkumu, vývoje a odborného vzdělávání.

Daňovou ztrátu, nebo její část, lze odečíst, pouze jestli byla vyměřena nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích. Společníci veřejné obchodní společnosti a komplementáři komanditní společnosti si rozdělí daňovou ztrátu, kterou následně mohou od základu daně odečíst, na základě podílu, kterým si společníci dělí dosažený zisk. Odpočet daňové ztráty se nevztahuje na obecně prospěšné společnosti, s výjimkou vysokých škol a poskytovatelům zdravotních služeb.

Odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání lze uplatnit nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikly.

4. Třetí základ daně = základ daně se dá následně ještě snížit o položky snižující základ daně, které můžeme najít v zákonu o daních z příjmů §20 odst. 7-10. Veřejně prospěšný poplatník může základ daně snížit až o 30 %, maximálně však 1 000 000,- Kč. Pokud těchto 30 % činí méně než 300 000,- Kč, může si poplatník odečíst celých 300 000,- Kč, ale maximálně do výše základu daně.

Od základu daně lze také odečíst hodnotu bezúplatného plnění v případě, že její hodnota činí minimálně 1 000,- Kč nebo přesáhne 2 % ze základu daně, ovšem maximálně lze odečíst 15 % ze základu daně. Tento odpočet si nemohou uplatnit veřejně prospěšní poplatníci. Společníci veřejné obchodní společnosti a komplementáři komanditní společnosti si rozdělí bezúplatné plnění v poměru, kterým si dělí zisk. Od základu daně si můžeme tímto způsobem odečíst darování krve či orgánu, zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření, penzijní pojištění, penzijní připojištění nebo doplňkové penzijní spoření, soukromé životní pojištění, členské příspěvky odborové organizace odborové organizaci a také úhrady za zkoušky.⁵³

5. Čtvrtý základ daně = nakonec se základ daně zkrácený o všechny položky zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů.⁵⁴

6. Daň = podle §21 zákon o daních z příjmů se daň vypočítá jako součin základu daně snížený o odčitatelné položky a o položky snižující základ daně zaokrouhlené na celé tisícikoruny dolů a sazby daně, který činí 0,19 (19 %). Ovšem pokud podíl společníka jakožto PO je větší než 10 %, tak je jeho příjem osvobozen od zdanění.⁵⁵

Pokud se ale bavíme o osobních obchodních společnostech, jako je třeba veřejná obchodní společnost nebo komplementáři komanditní společnosti, tak se daň počítá trochu jinak, obzvlášť pokud jsou společníci fyzické osoby. První ZD se počítá vždycky stejně, ale u VOS se poté rozdělí mezi společníky a u KS se nejdříve rozdělí mezi komplementáře a komanditisty rovným dílem a následně si komplementáři rozdělí svoji polovinu mezi sebou. Je-li společník fyzická osoba, tak si zdaní svůj podíl jako příjem ze samostatné činnosti podle

53 Viz poznámka pod čarou č. 18, §15

54 Viz poznámka pod čarou č. 18, §20 odst. 11

55 Viz poznámka pod čarou č. 18, §19 odst. 1 ze), 3 b) a 4

§7 zákon o daních z příjmů, a pokud se jedná o právnickou osobu, pak si zdaní svůj příjem jako příslušná právnická osoba. FO, jejichž příjmy přesáhly 48násobek průměrné mzdy, si svůj základ daně ještě musí navýšit o solidární zvýšení daně, jež činí 7 %.⁵⁶ Průměrná mzda ve 3. čtvrtletí roku 2021 činila 37 499,- Kč⁵⁷. Od roku 2021 ovšem solidární daň nahradila sazba daně 23 %⁵⁸, která se počítá z části ZD, který převyšuje 48násobek průměrné mzdy.⁵⁹

7. Slevy na dani = vypočtená daň, se může následně ještě snížit o slevy na dani, které nalezneme v zákonu o daních z příjmů §35 a u společníků fyzických osob §35ba a §35bb. Slevy na dani se rozdělují mezi společníky stejným způsobem jako první ZD.

Společnost si může zkrátit svoji daň o 18 000,- za každého zaměstnance se zdravotním pojištěním a o 60 000,- za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. U společníků VOS a komplementářů KS se tyto částky rozdělí podle poměru rozdělení základu daně.

Mezi hlavní slevy, které si mohou uplatnit FO, patří sleva na poplatníka, na manžela, na děti, na invaliditu, na studenta a na držitele průkazu ZTP/P. Tyto slevy na dani si ovšem může poplatník uplatnit pouze do výše zjištěné daňové povinnosti, daň tedy nemůže být nižší než 0,- Kč. Výjimkou jsou pouze daňová uplatnění na děti, které si může FO uplatnit v plné výši i v případě, že převyšuje daňovou povinnost. V takovém případě vznikne společníkovy daňový bonus, o který si může následně zažádat, pokud jeho hodnota činí alespoň 100,- Kč.⁶⁰

8. Zvláštní sazba daně = kapitálové obchodní společnosti, jako akciová společnost nebo společnost s ručením omezeným, rozdělují svůj zisk mezi své společníky až po odečtení daně, vypočtenou ze základní sazby 19 %. Tohle ale není finální částka, kterou společníci dostanou, protože po přerozdělení již zdaněného zisku si každý společník musí svůj podíl znovu zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. Ovšem pokud podíl společníka jakožto PO je větší než 10 %, tak je jeho příjem osvobozen od zdanění.⁶¹

9. Výsledná daňová povinnost = jedná se o daň sníženou o všechny slevy na dani, o kterou se společníkům sníží jejich příjmy. A pokud mají společníci za povinnost uplatnit i zvláštní sazbu daně, tak se jim výsledná daňová povinnost technicky ještě zvýší.

10. Doplatek / přeplatek = společníci mohli během roku platit zálohy na daň, které na konci období odečtou od výsledné daňové povinnosti. Jestli jim VDP i po odečtení všech záloh

56 DUŠEK, J. Daně z příjmů 2020: přehledy, daňové a účetní tabulky. 15. vyd. Praha: Grada Publishing, 2020. s. 28. ISBN 978-80-271-0421-5.

57 HOLÝ, Dalibor. Průměrné mzdy – 3. čtvrtletí 2021. [online]. Český statistický úřad. Poslední aktualizace 8.3.2022 [cit. 30.3.2022]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/czso/cr/prumerne-mzdy-3-ctvrtleti-2021>

58 MEČÍŘOVÁ, Lucie. Zrušení solidární daně: Kdo bude odvádět 23% daň z příjmů?. *Finance.cz - daně, banky, kalkulačky, spoření, kurzy měn* [online]. Poslední aktualizace 22.3.2022 [cit. 30.3.2022]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/535624-dan-z-prijmu-23-procent/>

59 Viz poznámka pod čarou č. 18, §16

60 Viz poznámka pod čarou č. 18, §35a odst. 6, §35c odst. 3

61 Viz poznámka pod čarou č. 18, §19 odst. 1 ze), 3 b) a 4

výjde kladná, musí zbytek daně doplatit. Ale pokud VDP po odečtení záloh vyjde záporná, jedná se o přeplatek, o který si mohou zažádat, a je jim následně vrácen.

Zálohy na dani se vypočítají podle poslední daňové povinnosti. Pokud VDP za minulé zdaňovací období nepřesáhla 30 000,- Kč, nemusí se platit žádné zálohy. Pokud VDP překročila hodnotu 30 000,- Kč, ale nedosáhla na 150 000,- Kč, platí zálohy dvakrát ročně, a to ve výši 40 % z VDP. A pokud přesáhla 150 000,- Kč, má poplatník povinnost platit zálohy ve výši 25 % z poslední VDP každý třetí měsíc.⁶²

1.2. Slovensko

1.2.1. Právnícká osoba

1.2.1.1. Definice

Jedná se o organizaci osob nebo majetku, která vznikla za určitým účelem, a které je přiznána vlastní právní subjektivita. Podle zákona č. 40/1964 Sb., občianský zákonník, § 18 odst. 2 se mezi právnícké osoby považují sdružení fyzických anebo právníckých osob, účelové sdružení majetku, jednotky územní samosprávy a jiné subjekty, o kterých to stanovuje zákon.

1.2.1.2. Vznik a zánik

Pokud osobitný zákon nestanovuje jinak, tak je na zřízení právnícké osoby potřebná písemná smlouva nebo zakládací listina, a dnem vzniku právnícké osoby je den zápisu do obchodního nebo do jiného zákonem určeného registru⁶³. Nakonec je zaevidována Štatistickom úrade SR.

Při zániku právnícké osoby dojde nejprve k jejímu zrušení, a to na základě dohody, uplynutím doby nebo splněním svého účelu. Pokud je právnícká osoba zapsaná v registru, pak tato právnícká osoba zaniká dnem výmazu z tohoto registru. A po jejím zrušení se vyžaduje likvidace právnícké osoby, pokud ovšem její majetek nenabude právní nástupce.⁶⁴

1.2.2. Obchodní společnosti

„Obchodná spoločnosť je právnickou osobou založenou za účelom podnikania. Spoločnosťami sú verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, akciová spoločnosť a jednoduchá spoločnosť na akcie. Spoločnosť s ručením obmedzeným a akciová spoločnosť môžu byť založené aj za iným účelom, pokiaľ to osobitný zákon nezakazuje.“⁶⁵

Ze zákona mohou být zakladatelé a společníci jak fyzické, tak právnícké osoby, avšak společníkem s neomezeným ručením mohou být pouze u jedné společnosti.⁶⁶

Obchodní společnost se zakládá na základě společenské smlouvy, kterou musí podepsat všichni zakladatelé. A pokud je zákonem povoleno, aby společnost založil pouze jeden

62 Viz poznámka pod čarou č. 18, §38a

63 Zákon č. 40/1964 Zb., Občianský zákonník, § 19 odst. 1, 2

64 Viz poznámka pod čarou č. 63, § 20a odst. 1, 2, 3

65 Zákon č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, §56 odst. 1

66 Viz poznámka pod čarou č. 65, §56

zakladatel, je společenská smlouva nahrazena zakladatelskou listinou. Ta ovšem musí obsahovat všechny důležité části jako společenská smlouva.⁶⁷

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního registru, přičemž návrh na zápis do registru musí být podán do 90 dnů po založení společnosti. A pokud není určeno jinak, společnost se zakládá na dobu neurčitou.⁶⁸

Základní kapitál (základné imanie) je v penězích vyjádřený souhrn všech peněžních i nepeněžních vkladů. A u společnosti s ručením obmedzeným, akciové společnosti je vytváření základného imanie povinné.⁶⁹

Nepeněžní vklad může být pouze majetek, u kterého se dá určit jeho hospodářská hodnota. Vložený majetek musí být splacen do doby zápisu výše základného kapitálu do obchodního registru, jinak je společník povinen uhradit rozdíl v penězích. Pokud společnost nenabude právo na vložený předmět, společník je povinný zaplatit jeho hodnotu v penězích. Závazky pro vykonání práce či služby se jako nepeněžní vklad zakazují.⁷⁰

Zrušení společnosti je prvním krokem vedoucím k celkovému zániku společnosti. Společnost může být zrušena na základě rozhodnutí společníků nebo příslušných orgánů společnosti, na základě soudního rozhodnutí, ukončení konkurzu z důvodu nedostatku majetku anebo uplynutím doby, na kterou byla založena.⁷¹

Po zrušení se společnost může stát neplatnou. Neplatnost společnosti může ovšem prohlásit pouze soud, a to i bez návrhu. Právní vztahy nejsou soudním rozhodnutím o neplatnosti nijak dotčeny. Pokud to zájem věřitelů vyžaduje, povinnost společníků splatit vklady trvá.⁷²

Likvidaci společnosti může ze zákona provádět pouze likvidátor, přičemž společnost vstupuje do likvidace zápisem likvidátora do obchodního registru a po celou dobu likvidace musí společnost používat svůj název s dodatkem „v likvidaci“. A během likvidace mají společníci nárok na podíl na likvidačním zůstatku.⁷³

Den zániku společnosti je dnem výmazu společnosti z obchodního rejstříku.⁷⁴

1.2.2.1. Verejná obchodná spoločnosť, v.o.s.

„Verejnou obchodnou spoločnosťou je spoločnosť, v ktorej aspoň dve osoby podnikajú pod spoločným obchodným menom a ručia za záväzky spoločnosti spoločne a nerozdielne všetkým svojím majetkom.“⁷⁵

67 Viz poznámka pod čarou č. 65, §57

68 Viz poznámka pod čarou č. 65, §62

69 Viz poznámka pod čarou č. 65, §58

70 Viz poznámka pod čarou č. 65, §59

71 Viz poznámka pod čarou č. 65, §68

72 Viz poznámka pod čarou č. 65, §68a

73 Viz poznámka pod čarou č. 65, §70

74 Viz poznámka pod čarou č. 65, §68 odst. 1

75 Viz poznámka pod čarou č. 65, §76

Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „verejná obchodná spoločnosť“, ktorou je ale možné nahradit buď zkratkou „ver. obch. spol.“ anebo „v.o.s.“. V případě, že název obsahuje jméno alespoň jednoho ze společníků, postačí označení „a spol.“⁷⁶

Společnost je založena na základě společenské smlouvy, která musí obsahovat název a sídlo o společnosti, názvy a sídla společníků jakožto PO, jména a bydliště společníků jakožto fyzické osoby a předmět podnikání.⁷⁷

Všechna práva a povinnosti společníků se řídí společenskou smlouvou a na jakoukoli změnu v ní je potřeba souhlas všech společníků, pokud zákon nestanoví jinak. Veškeré peněžní i nepeněžní vklady se stávají majetkem společnosti a společníci je musí splatit bez zbytečného odkladu. Pokud společník nesplatí svůj vklad včas, je povinen splatit 20 % z dlužné částky, pokud smlouva nestanoví jinak. Na obchodním vedení společnosti se může podílet každý ze společníků v rámci vzájemně domluvených zásad. Společníci ovšem mohou ve společenské smlouvě pověřit obchodním vedením jen některé společníky či dokonce jen jednoho z nich a ostatní tak ztrácí všechny pravomoce v daném rozsahu. Zisk či ztráta se mezi společníky dělí rovným dílem.⁷⁸

Všichni společníci ručí za závazky společnosti celým svým majetkem společně a nerozdílně. Společníci, kteří do společnosti přistoupili, ručí za všechny závazky i za ty, které vznikly před jejich vstupem. Mohou však od ostatních společníků požadovat poskytnutí náhrady za poskytnutí tohoto plnění. A pokud zanikne účast společníka, pak ručí pouze za závazky vzniklých před zánikem jeho účasti.⁷⁹

Verejná obchodná spoločnosť, na rozdíl od ostatních obchodních korporací, nejdříve rozdělí svůj výsledek hospodaření upravený o položky uvedené v zákoně⁸⁰ mezi společníky rovným dílem nebo v poměru uvedeném ve společenské smlouvě. Následně si každý společník zdaní pouze svůj podíl ze zisku. Pokud je společník fyzická osoba, pak si svůj podíl započítá jako číastkový základ daně z příjmů fyzických osob⁸¹ a následně ji zdaní jako fyzická osoba. A jestli je společník právnickou osobou, tak si svůj podíl zahrne do svého základu daně a zdaní jako příslušná obchodní společnost.

1.2.2.2. Komanditná spoločnosť, k.s.

„Komanditná spoločnosť je spoločnosť, v ktorej jeden alebo viac spoločníkov ručí za závazky spoločnosti do výšky svojho nesplateného vkladu zapísaného v obchodnom registri (komanditisti) a jeden alebo viac spoločníkov celým svojím majetkom (komplementári).“⁸²

⁷⁶ Viz poznámka pod čarou č. 65, §77

⁷⁷ Viz poznámka pod čarou č. 65, §78 odst. 1

⁷⁸ Viz poznámka pod čarou č. 65, §79 - 82

⁷⁹ Viz poznámka pod čarou č. 65, §86 - 87

⁸⁰ Zákon č. 595/2003 Z. z., Zákon o daních z příjmů, §17

⁸¹ Viz poznámka pod čarou č. 80, §6 odst. 7 písm. d)

⁸² Viz poznámka pod čarou č. 65, §93 odst. 1

Komanditisté musí do společnosti vložit vklad ve výši určené ve společenské smlouvě, minimálně však 250,- EUR (6 590,- Kč). Svůj vklad musí splatit do lhůty stanovené ve smlouvě bez zbytečného odkladu a společnost jim ho nesmí vrátit.⁸³

Společenská smlouva, na jejímž základě je společnost založena, musí obsahovat název a sídlo společnosti, názvy a sídla společníků jakožto PO, jména a bydliště společníků jakožto fyzické osoby, předmět podnikání, výšku vkladu komanditistů a určení, kdo je komplementář a kdo je komanditista, přičemž u komplementářů se uvádí rodné číslo FO nebo identifikační číslo PO.⁸⁴

Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „komanditní společnost“, kterou je ale možné nahradit zkratkou „kom. spol.“ nebo „k.s.“. A pokud je jméno komanditisty uvedeno ve firmě, ručí za závazky společnosti stejně jako komplementář.⁸⁵

Na obchodním vedení společnosti se podílí pouze komplementáři, avšak o ostatních záležitostech rozhodují komplementáři společně s komanditistmi formou většinového hlasování. Každý společník má při hlasování jeden hlas, pokud smlouva neurčuje jinak, a pokud se hlasuje o změně společenské smlouvy, je potřeba hlas všech společníků. Zisk se dělí nejdříve mezi komplementáře a komanditisty rovným dílem, pokud smlouva neurčí jinak. Následně si komplementáři rozdělí svoji polovinu rovným dílem mezi sebou a komanditisty podle výšky svých splacených vkladů.⁸⁶

Pokud zanikne účast všech komanditistů, komplementáři se můžou dohodnout na změně komanditné společnosti na veřejnou obchodní společnost bez likvidace. Při zrušení společnosti mají společníci nárok na podíl na likvidačním zůstatku. Každý společník má rovněž nárok na vrácení svého splaceného vkladu s tím, že pokud likvidační zůstatek není dostatečně vysoký, upřednostňují se komanditisti a zbytek se rozdělí stejným způsobem jako zisk.⁸⁷

Rozdílný způsob zdanění příjmů komanditné společnosti oproti ostatním společnostem spočívá v tom, že kombinuje dva způsoby zdanění. Vypočítaný výsledek hospodaření upravený o položky uvedené v zákoně (§17 zákon o daních z příjmů) společnost nejdříve rozdělí na dvě stejně velké poloviny, pokud společenská smlouva nestanoví jinak, mezi společnost a komplementáři. První polovina se přidělí komplementářům, kteří si ji rozdělí mezi sebe a následně si každý zdaní svou část samostatně, podobně jako osobní obchodní společnost. Druhá polovina připadne společnosti, která ji zdaní jako právnická osoba a teprve až částka zkrácená o daň je přerozdělena mezi komanditisty.

1.2.2.3. Společnost s ručením obmedzeným, s.r.o.

83 Viz poznámka pod čarou č. 65, §93 odst. 3

84 Viz poznámka pod čarou č. 65, §94

85 Viz poznámka pod čarou č. 65, §95

86 Viz poznámka pod čarou č. 65, §97 - 100

87 Viz poznámka pod čarou č. 65, §103 - 104

„Spoločnosťou s ručením obmedzeným je spoločnosť, ktorej základné imanie tvoria vopred určené vklady spoločníkov.“⁸⁸

Společnost může být založena jedním zakladatelem, ale maximálně jich může mít 50 společníků. Pokud je společnost založena pouze jednou PO, nemůže být tato osoba jediným společníkem jiné společnosti. Fyzická osoba může být jediným společníkem nejvíce ve třech společnostech. Společníci ručí za závazky do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním registru.⁸⁹

Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „Společnost s ručením omezeným“, kterou je ale možné nahradit zkratkou „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“.⁹⁰

Hodnota základního kapitálu musí být minimálně 5 000,- EUR (129 050,- Kč), s tím že každý společník musí vložit alespoň 750,- EUR (19 358,- Kč). Na založení společnosti se může každý společník podílet pouze jedním vkladem a v případě, že se společník rozhodne vložit do společnosti nepeněžní vklad, musí se do společenské smlouvy uvést daný předmět společně s peněžní sumou, kterou se započítává na vklad společníka.⁹¹

Společenská smlouva musí také obsahovat název a sídlo společnosti, určení společníků uvedením názvu a sídla u PO a uvedením jména a bydliště u FO, předmět podnikání, výšku základního kapitálu, výši vkladu každého společníka, předmět a peněžní sumu nepeněžních vkladů, jména a bydliště a rodná čísla prvních konatelů a způsob jejich konání jménem společnosti, jména a bydliště a rodná čísla členů první dozorčí rady, určení správců vkladů, výšku rezervního fondu a způsob jeho doplnění, výhody osob podílejících se na založení společnosti, předpokládané náklady související se založením a vznikem společnosti, ostatní údaje stanovené zákonem. Na změnu společenské smlouvy je zapotřebí souhlas všech společníků, pokud tím není zákonem nebo společenskou smlouvou pověřeno čistě valné zhromaždění.⁹²

Společníci mají za povinnost splatit svůj vklad nejpozději do pěti let od vzniku společnosti, od vstupu do společnosti nebo od závazku na nový vklad. V případě opoždění společník musí platit úrok ve výši 20 % z nesplacené částky a při nesplacení vkladu může být společník ze společnosti vyloučen. V případě vyloučení společníka by jeho podíl byl převeden na jiného společníka, případně na třetí osobu, o čemž rozhoduje valné zhromaždění.⁹³

Obchodní podíl společníka se určuje jako podíl jeho vkladu k základnímu kapitálu, pokud smlouva neurčí jinak. Každý společník může vlastnit pouze jeden podíl, který ovšem může navýšit dalším vkladem. Společník také může, se souhlasem valného zhromaždění, převést svůj podíl na jiného společníka nebo na jinou osobu, pokud to společenská smlouva připouští. Obchodní podíl se ze zákona dědí, ovšem pokud se nejedná o společnost s jedním

88 Viz poznámka pod čarou č. 65, §105 odst. 1

89 Viz poznámka pod čarou č. 65, §105 - 106

90 Viz poznámka pod čarou č. 65, §107

91 Viz poznámka pod čarou č. 65, §108 - 109

92 Viz poznámka pod čarou č. 65, §110, §141 odst. 1

93 Viz poznámka pod čarou č. 65, §113

společníkem, může společenská smlouva dědění vyloučit. Podíl společníka může být také rozdělen, k čemuž je ale potřeba souhlas valného zhromáždění jeho rozdělení je možné jen při převodu nebo dědění. Společenská smlouva může převod vyloučit.⁹⁴

Mezi orgány společnosti patří valné zhromáždění, konatelé a dozorní rada. Valné zhromáždění je nejvyšším orgánem společnosti, která rozhoduje o změně stanov, společenské smlouvy, základního kapitálu, vyměňuje a odvolává členy dozorčí rady a konatelé a může vyloučit společníky. Konatel je statutární orgán, a pokud jich je více než jeden, mohou každý konat ve jméne společnosti samostatně. Konatelé mohou být jen fyzické osoby a jejich oprávnění se mohou omezit pouze prostřednictvím společenské smlouvy. Dozorní rada se zakládá, pokud tak určí společenská smlouva. Mezi její povinnosti patří dohled nad činností konatelů, kontrola údajů v obchodních a účetních knihách, přezkoumává účtovou závěrku a podává zprávy valnému zhromáždění.⁹⁵

Společnost může být zrušena na základě soudního rozhodnutí nebo z důvodů, uvedených ve společenské smlouvě. Při zrušení společnosti má každý ze společníků nárok na podíl na likvidačním zůstatku, který se určí jako podíl již splaceného vkladu společníka ke splaceným vkladům všech společníků.⁹⁶

Spoločnosť s ručením obmedzeným daní svoje celkové příjmy jako právnická osoba. Společníci si svůj zisk nedělí ani nerozdělují, ale hned po zjištění základu daně zdaní základní sazbou. Ale na rozdíl od českých obchodních společností si nemusí svoje příjmy znovu zdanit zvláštní sazbou daně (osobitnou sadzbou dane), protože podle §15a zákon o daních z příjmů se osobitnou sadzbou daně daní pouze příjmy vybraných ústavních činitelů.

1.2.2.4. Akciová spoločnosť, a.s.

„Akciovou spoločnosťou je spoločnosť, ktorej základné imanie je rozvrhnuté na určitý počet akcií s určitou menovitou hodnotou. Spoločnosť zodpovedá za porušenie svojín záväzkov celým svojím majetkom. Akcionár neručí za záväzky spoločnosti.“⁹⁷

Název společnosti by měl ze zákona obsahovat označení „Akciová spoločnosť“, kterou je ale možné nahradit zkratkou „akc. spol.“ nebo „a.s.“. akciová společnost může být súkromnou nebo verejnou, přičemž za veřejnou akciovou spoločnosť se považuje, pokud má všechny nebo alespoň část svých akcií přijaté na obchodování na regulovaném trhu. Verejná akciová spoločnosť se může stát súkromnou, pokud alespoň dvě třetiny hlasů akcionářů přítomných na valném zhromáždění tak rozhodne.⁹⁸

Podíly společníků jsou určeny na základě vlastněných akcií, které mohou být vydané v podobě listinného cenného papíru nebo v podobě zaknihovaného cenného papíru. Na každé akcií musí být uveden název a sídlo společnosti, jmenovitá hodnota, zda se jedná o akcií na doručitele nebo na jméno, při akcií na jméno doplnit název, sídlo a IČ PO nebo jméno,

94 Viz poznámka pod čarou č. 65, §114 - 117

95 Viz poznámka pod čarou č. 65, §125 - 138

96 Viz poznámka pod čarou č. 65, §151 - 153

97 Viz poznámka pod čarou č. 65, §154 odst. 1

98 Viz poznámka pod čarou č. 65, §154

bydliště a rodné číslo FO, výšku základního kapitálu a počet všech akcií společnosti k datu vydání emise akcie a datum vydání emise akcie. Pokud má společnost více druhů akcií, musí akcie obsahovat označení druhu. Ovšem kmenové akcie, se kterými nejsou spojena žádná zvláštní práva, toto označení obsahovat nemusí. Vydávání jiných druhů akcií než ty, co stanoví zákon, je zakázáno.⁹⁹

Akcie mohou být vydané na jméno nebo na doručitele, s tím že akcie na jméno mohou být vydané jako listinné nebo i jako zaknihované cenné papíry, zatímco akcie na doručitele mohou být vydané pouze jako zaknihované cenné papíry. Převod listinných akcií na jméno se provádí rubopisem a odevzdání akcie. Rubopis musí obsahovat název, sídlo a IČ právnické osoby, případně jméno, bydliště a rodné číslo FO, na kterou se akcie převádí, rovněž obsahuje podpis akcionáře, který akcií převádí, a den převodu dané akcie. Stanovy mohou převoditelnost akcií na jméno omezit, avšak nemohou je úplně vyloučit.¹⁰⁰

Společnost může založit jeden zakladatel, pokud tento zakladatel je právnickou osobou, v opačném případě je potřeba minimálně dvou zakladatelů. Společnost je založena na základě zakladatelské smlouvy, která je v případě jediného zakladatele nahrazena zakladatelskou listinou. Zakladatelská smlouva musí ze zákona obsahovat název, sídlo a předmět podnikání společnosti, navrhovaný základní kapitál, počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu, formu a podobu, emisní kurz akcií, počet akcií jednotlivých zakladatelů, určení předmětu nepeněžního vkladu a jeho započítání v peněžní sumě, určení správců vkladů a předpokládané náklady společnosti související s jejím založením. V případě, že je společnost založena na základě výzvy na upisování akcií, musí smlouva také obsahovat čas a místo upisování akcií, postup při upsání akcií, místo a čas na splacení částky upsaných akcií a jejich výši a způsob svolání ustavující valné hromady upisovatelů. Hodnota základního kapitálu musí být alespoň 25 000 EUR (645 250,-Kč).¹⁰¹

Notářský zápis, ve kterém je vyhotovena zakladatelská smlouva, obsahuje i schválené stanovy. Tyto stanovy musí obsahovat název, sídlo a předmět podnikání společnosti, výšku základního kapitálu a způsob splacení akcií, počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu, formu a podobu, případně omezení jejich převoditelnosti, způsob svolání valného zhromaždení, jeho působnost a způsob jeho rozhodování, počet členů představenstva, dozorní rady a nebo jiných orgánů, výšku počátečního rezervního fondu, kolik je potřeba do rezervního fondu doplnit a způsob doplnění, způsob rozdělení zisku, důsledky porušení povinnosti splatit včas upsané akcie, způsob zvyšování a snižování základního kapitálu, postup při doplňování a změně stanov a další zákonem ustanovené údaje.¹⁰²

Akcionáři jsou povinni splatit emisní kurz svých upsaných akcií nejpozději do jednoho roku od vzniku společnosti a pokud není emisní kurz splacen včas, musí akcionář zaplatit úrok z prodlení ve výši 20 % ročně. Jestli ale akcionář nesplatí emisní kurz do 60 dnů od doručení výzvy představenstva, je ze společnosti vyloučen. Po vyloučení akcionáře ze společnosti se

99 Viz poznámka pod čarou č. 65, §155

100 Viz poznámka pod čarou č. 65, §156

101 Viz poznámka pod čarou č. 65, §162 – 163

102 Viz poznámka pod čarou č. 65, §173

jeho akcie převedou na společnost a vyloučený akcionář má nárok na vyplacení peněžní sumy ve výši již splacené části emisního kurzu snížené o náklady, které společnosti vznikly nesplacením emisního kurzu vyloučeným akcionářem.¹⁰³

Podíl akcionářů na zisku společnosti se určuje poměrem jmenovité hodnoty akcií konkrétního akcionáře k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Mezi akcionáře se rozděluje vždy jen čistý zisk, ovšem pokud by tím společnost způsobila svůj úpadek, nesmí mezi akcionáře čistý zisk rozdělit. Společnost nesmí vrátit akcionářům jejich vklad, avšak akcionáři nejsou povinni vrátit společnosti dividendu přijatou dobromyslně a každý akcionář má po zrušení společnosti nárok na podíl z likvidačního zůstatku.¹⁰⁴

Každý akcionář má právo účastnit se valného zhromáždění, hlasovat na něm a podávat návrhy, představenstvo je povinné každému akcionáři na požádání poskytnout úplné a pravdivé informace. Poskytnutí informací se může odmítnout pouze v situaci, kdy by jejím poskytnutím porušil zákon nebo kdy by mohlo poskytnutí informací způsobit společnosti ujmu. Počet hlasů každého akcionáře se určí jako poměr jmenovité hodnoty všech jeho akcií k celkovému základnímu kapitálu.¹⁰⁵

Mezi orgány společnosti patří valné zhromáždění, představenstvo a dozorní rada. Nejvyšším orgánem je valné zhromáždění, koná se minimálně jednou ročně a svolává ho představenstvo, i když akcionáři, jejichž jmenovitá hodnota akcií dosahuje minimálně 5 % základního kapitálu, mohou písemně zažádat o svolání mimořádného valného zhromáždění. Každý z akcionářů musí od představenstva obdržet pozvánku na valné zhromáždění nejpozději 30 dní před jejím konáním, přičemž na pozvánce musí být uvedeno název a sídlo společnosti, místo, datum a hodinu konání valného zhromáždění, zda se svolává řádné nebo mimořádné zhromáždění, program jednání valného zhromáždění a rozhodný den pro uplatnění práva účasti na valné hromadě. Dalším orgánem je představenstvo, jež je statutární orgán a jež řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem. Představenstvo je rovněž povinné minimálně jednou do roka písemně předložit informace o zásadních záměrech obchodního vedení společnosti do budoucna. Nakonec tu je dozorní rada, která převážně dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti. Dozorní rada musí mít minimálně 3 členy, přičemž tito členové se volí na dobu určenou stanovami, která ovšem nesmí přesáhnout 5 let.¹⁰⁶

O zrušení společnosti rozhoduje vždy valné zhromáždění a společnost může zaniknout buď sloučením či splynutím nebo likvidací. Splynutí a sloučení probíhá na základě smlouvy, která musí být vyhotovena ve formě notářského zápisu o právním úkonu. Likvidace zase probíhá zvolením likvidátora a po uspokojení všech věřitelů se likvidační zůstatek rozdělí mezi akcionáře v poměru odpovídající jmenovitým hodnotám jejich akcií.¹⁰⁷

103 Viz poznámka pod čarou č. 65, §177

104 Viz poznámka pod čarou č. 65, §178 - 179

105 Viz poznámka pod čarou č. 65, §180

106 Viz poznámka pod čarou č. 65, §184 - 200

107 Viz poznámka pod čarou č. 65, §218, 218a, 219 - 220

Zdanění příjmů akciové společnosti je víceméně totožná se zdaněním příjmů SRO. Nejdříve si celý svůj zisk zdaní jako právnická osoba, a poté se výsledek rozdělí mezi akcionáře podle počtu vlastněných akcií.

1.2.3. Zdanění právnické osoby

Předmětem daně pro její výpočet jsou příjmy daného právnického subjektu. Ovšem u některých společností, jako jsou například veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, se do předmětu daně nezapočítávají všechny příjmy, ale jen některé z nich. Mezi příjmy, které jsou od daně osvobozeny, patří například příjmy politických stran, státem uznaných církví, obcí a vyšších územních celků nebo vysokých škol. Rovněž jsou od daně z příjmů osvobozeny i úroky ze státních dluhopisů, úroky z poskytnutých úroků a půjček a finanční prostředky plynoucí z garantů.¹⁰⁸

Postup pro zjištění výsledné daňové povinnosti z příjmu právnické osoby bývá pro všechny společnosti stejný, ovšem některé obchodní společnosti mají různé výjimky nebo odlišnosti oproti ostatním. Proto teď sepíši v jednotlivých krocích všeobecný postup pro zdanění právnických osob a zároveň se pokusím poukázat na jednotlivé rozdíly u konkrétní obchodní společnosti.

1. Výsledek hospodaření = ze všeho nejdůležitější je zjistit VH, ze kterého se bude výsledná daňová povinnost počítat. Ta se zjistí tak, že se celkové příjmy, které společnost za zdaňovací období obdržela, sníží o celkové výdaje, které společnost využila na dosažení příjmů.

2. Základ daně = zjištěný VH následně můžeme navýšit o sumy, které jsou uvedeny v zákoně, nebo ho můžeme naopak snížit o položky, které se ze zákona do základu daně nezahrnují. Tyto připočitatelné a odpočitatelné položky nalezneme v §17 zákon o daních z příjmů.

Pokud ale první základ daně vyjde záporný, považuje se to za daňovou ztrátu. Pokud vyjde daňová ztráta, daňová povinnost je v daném zdaňovacím období nulová. O tuto částku si ovšem společnost může zkrátit svůj základ daně v následujícím zdaňovacím období jakožto odečitatelnou částku, nejpozději však do pěti let od vzniku daňové ztráty.¹⁰⁹

3. Odčitatelné položky = následně můžeme od základu daně odečíst daňovou ztrátu z minulých let a náklady vynaložené na výzkum a vývoj

Daňovou ztrátu, nebo její část, lze uplatnit maximálně po dobu pěti zdaňovacích období. Společnost, jakožto právnická osoba, a fyzická osoba, která je považována za mikrodaňovníka, celkové příjmy daňovníka za zdaňovací období nepřesáhly sumu 49 790 EUR¹¹⁰, si může uplatnit maximálně do výše svého základu daně. Pokud se nejedná o

108 ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU včetně zapracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4., aktualiz. vyd. Praha: Linde. Praktická ekonomická příručka. s. 289 – 293. ISBN 978-80-7201-799-7

109 Viz poznámka pod čarou č. 80, §30

110 REMEŠ, Jaroslav. Novela zákona o dani z příjmů na Slovensku přináší řadu změn

mikrodaňovníka, tak PO si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % svého základu daně a FO si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše svého základu daně.¹¹¹

Společnost si může odečíst 100 % výdajů vynaložených na výzkum a vývoj. Pokud ale vynaložené výdaje souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje jen z části, společnost si může uplatnit pouze ty výdaje, které s daným projektem přímo souvisí. Odpočet ale není možný uplatnit na výdaje, na které byla poskytnuta podpora z veřejných financí.¹¹²

4. Nezdanitelné částky ZD = fyzické osoby, které si daní svůj podíl sami, si mohou od základu daně odečíst nezdanitelné částky, které jsou obsaženy v §11 zákon o daních z příjmů

Pokud základ daně má výši do 92,8-násobku sumy životního minima¹¹³ včetně (20 235,968 EUR), může si od tohoto ZD odečíst nezdanitelnou část ve výši 21-násobku sumy životního minima (4 579,26 EUR). Pokud ovšem základ daně převyšuje 92,8-násobek sumy životního minima, nezdanitelná částka, kterou si může daňovník od ZD odečíst je kladný rozdíl 44,2-násobku sumy životního minima (9 638,252 EUR) a jedné čtvrtiny ZD.

Pokud ZD během ZO je nižší nebo se rovná částce 176,8-násobku platného životního minima (38 553,- EUR) a manžel(ka) daňovníka, se kterou žije ve společné domácnosti, nemá vlastní příjem, nezdanitelná část základu daně se rovná 19,2-násobku platného životního minima (4 186,752 EUR). Pokud ovšem má vlastní příjem, který ale nepřesahuje 19,2-násobku platného životního minima, nezdanitelná část základu daně je kladný rozdíl mezi sumou 19,2-násobku platného životního minima a tímto příjmem. A pokud její příjem přesahuje sumu 19,2-násobku platného životního minima, nezdanitelná část základu daně se rovná nule. V případě, že ZD daňovníka je vyšší než 176,8-násobek platného životního minima a manžel(ka) nemá žádný příjem, pak nezdanitelná část základu daně je kladný rozdíl mezi 63,4-násobku platného životního minima (13 825,- EUR) a jedné čtvrtiny ZD. Pokud ale manžel měl během ZO příjem, tak se kladný rozdíl mezi 63,4-násobku platného životního minima a jedné čtvrtiny ZD ještě zkrátí o tento příjem.

Za nezdanitelné částky se také považují příspěvky na doplňkové důchodové spoření, maximálně však do výše 180 EUR (4 397,45 Kč) ročně.

5. Daň¹¹⁴ = jakmile máme základ daně snížený o odčitatelné položky, můžeme z něj vypočítat daň. V případě, kdy se bavíme o veřejné obchodné společnosti, tak se základ daně po všech úpravách rozdělí mezi všechny společníky, přičemž je-li tento společník FO, tak si svůj podíl

[online]. Poslední aktualizace 24. 2. 2021 [cit. 30.3.2022]. Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/zpravy/580677-novela-zakona-o-dani-z-prijmu-na-slovensku-prinasi-radu-zmen/>

111 Viz poznámka pod čarou č. 80, §30

112 Viz poznámka pod čarou č. 80, §30c

113 ČERNEGOVÁ, Anna. Živitné minimum od 1.7.2021 do 30.6.2022. [online]. Vydáno 4.6.2021. [cit. 30.3.2022]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/uctovnictvo/zivotne-minimum-od-1-7-2021-do-30-6-2022>

114 Sadzba dane z príjmov za rok 2020. *Podpora a služby pre verejnosť* [online]. Copyright © 2013 [cit. 30.03.2022]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/275188-Sadzba-dane-z-pr%C3%ADjmov-za-rok-2020>

přidělí ke svým příjmům z podnikání podle § 6 odst. 1 d) a 7 Zákon o dani z příjmů, a společník PO si tento příjem zdaní jako příslušná PO. Pokud se ale jedná o společnost s ručením obmedzeným a akciovou společnost, tak se nejdříve vypočítá daň s pomocí příslušné sazby a mezi společníky se rozdělí až následný zisk po zdanění. A v případě komanditné společnosti, tak se nejříve rozdělí upravený základ daně rovným dílem mezi komplementáře a komanditisty. Komplementáři si svoji část rozdělí mezi sebe a každý si zdaní svůj podíl sám, stejně jako tomu bylo u VOS. A komanditisté si svoji část ZD zdaní stejně jako AS a SRO. Vypočtená daň se posléze zaokrouhlí na dvě desetinná místa podle pravidel zaokrouhlování, tedy čísla nižší, než pět se zaokrouhluje dolů a zbytek se zaokrouhlí nahoru.

Pokud se jedná o VOS a komplementáře KS, jejichž společníci jsou fyzické osoby, tak se výše daně vypočítá ze sazby pro příjmy ze samostatné činnosti. Pokud celkové příjmy poplatníka za zdaňovací období nepřesáhly sumu 49 790 EUR (1 216 383,- Kč), daňovník je považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je 15 %, v případě, že celkové příjmy přesáhly sumu 49 790 EUR, ale základ daně nepřesáhne 176,8 – násobek platného životního minima včetně, který až do 30. 6. 2022 činí 218,06 EUR (5 327,3 Kč), sazba daně je 19 % a část základu daně nad tuto sumu se počítá se sazbou 25 %.¹¹⁵

V případě právnické osoby se daň vypočítá ze základu daně, která při nepřekročení celkových dosažených příjmů 49 790 EUR činí 15 % a v opačném případě 21 %.¹¹⁶

Pokud FO dosáhne daně, která je nižší než 17 EUR nebo její zdanitelné příjmy nepřesáhnou 92,8-násobku sumy životního minima, nemusí tuto daň platit. To ovšem neplatí, pokud si daňovník uplatňuje daňový bonus na děti, na zaplacené úroky nebo pokud se jedná o srážkovou daň.

V případě, že daň vyjde necelé číslo, zaokrouhlí se matematicky na dvě desetinná místa, to je čísla, která jsou nižší, než pět se zaokrouhlí dolů a čísla vyšší, než pět včetně se zaokrouhlí nahoru.

6. Daňový bonus¹¹⁷ = vypočtená daň se v případě fyzické osoby, která dosáhla zdanitelných příjmů alespoň ve výši 6-násobku minimální mzdy¹¹⁸, která pro rok 2021 představuje sumu 3 738 EUR (97 252,- Kč), se může ještě snížit o daňový bonus uplatněný na každé vyživované dítě žijící v domácnosti s poplatníkem. Ze zákona si může uplatnit 22,17 EUR (584,4 Kč) měsíčně za každé dítě, které již dovršilo věku 15 let, a pokud vyživované dítě ještě nedovršilo věku šesti let, tato částka se zdvojnásobí. V případě, že vyživované dítě již

¹¹⁵ Viz poznámka pod čarou č. 80, §15 odst. a) 2., 3.

¹¹⁶ Viz poznámka pod čarou č. 80, §15 odst. b) 1.

¹¹⁷ Nárok na daňový bonus . *Podpora a služby pre verejnost'* [online]. Copyright © 2013 [cit. 30.03.2022]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/280045-N%C3%A1rok-na-da%C5%88ov%C3%BD-bonus->

¹¹⁸ Slovensko na r. 2021 zvyšuje minimální mzdu po přepočtu na 16 100 Kč/měsíc | ZS ČR. *Zemědělský svaz ČR* [online]. Copyright © 2018 [cit. 30.03.2022]. Dostupné z: <https://www.zscr.cz/clanek/slovensko-na-r-2021-zvysuje-minimalni-mzdu-po-prepoctu-na-16-100-kc-mesic-5576>

dovršilo věku 6 let, ale ještě nedosáhlo věku 15 let, může si poplatník uplatnit 1,85 - násobek základní částky, a to až do konce měsíce, ve kterém dané dítě dovršilo 15 let.¹¹⁹

Poplatník si může také odečíst daňový bonus na zaplacené úroky z poskytnutého úvěru na bydlení na základě smlouvy o úvěru na bydlení, a to pouze za nemovitost s maximální hodnotou 50 000,- EUR (1 228 290,-Kč). Z daně si může podle zákona odečíst 50 % ze zaplacených úroků za kalendářní období, nejvíce však 400,- EUR (9 826,-Kč).¹²⁰

7. Srážková daň¹²¹ = poté, co se mezi společníky rozdělí čistý zisk po zdanění, se tato částka ještě musí zdanit srážkovou daní, která má sazbu 7 %, 19 % nebo 35 %.¹²²

Sazbu 7 % si uplatní FO, které jsou rezidentem SK a zároveň zdroj jejich příjmů pochází z tuzemska nebo z jiného smluvního státu. Rovněž si tuto sazbu mohou uplatnit i FO nerezidenti SR, pokud pochází ze smluvního státu a zdroj příjmů je v tuzemsku.

Sazbu 19 % si uplatňují daňovníci o omezenou daňovou povinností nebo kteří obdrželi příjem, který můžeme najít v § 43 odst. 3 Zákon o dani z příjmů. Mezi tyto příjmy patří například výhry z loterie, veřejné soutěže nebo z podání uměleckého výkonu.

A poslední sazba 35 % připadá FO a PO, kteří jsou nerezidenti SR a pochází z nesmluvního státu.

Co se týká PO, tak pokud se jedná o rezidenta SR nebo o nerezidenta SR, který je členem smluvního státu, a zároveň zdroj příjmů pochází z tuzemska nebo jiného smluvního státu, nepovažuje se tento příjem za předmět daně, a proto je do srážkové daně osvobozen.

8. Výsledná daňová povinnost = poté co se vypočtená daň sníží o daňový bonus, tak vyjde daňová povinnost, kterou musí poplatník nebo společnost uhradit. Ovšem pokud je daňový bonus vyšší než daň a výsledek tak vyjde záporný, poplatník si může zažádat o vyplacení tohoto rozdílu.¹²³

9. Doplatek / přeplatek = FO a PO, jejichž VDP v minulém zdaňovacím období přesáhla 5 000 EUR, musí platit zálohy (preddavky) na daň, která se pak odečte od VDP za aktuální zdaňovací období. Výše těchto záloh se počítá na základě výše daně za minulé období. Pokud daň nepřesáhla 5 000 EUR (129 050,- Kč) zálohy nejsou žádné, pokud se hodnota pohybuje mezi 5 000 a 16 600 EUR, zálohy se platí čtvrtletně ve výši ¼ daně, a pokud hodnota přesáhla 16 600 EUR (428 446,- Kč), zálohy se platí každý měsíc ve výši 1/12 daně.¹²⁴

Následně se celkové splacené zálohy odečtou od VDP. Jestli tento rozdíl vyjde kladný, musí se zbylá částka doplatit, ovšem pokud vyjde záporný, jedná se o přeplatek, o který si může následně společnost zažádat.

119 Viz poznámka pod čarou č. 80, §33 odst. 1

120 Viz poznámka pod čarou č. 80, §33a odst. 1 a 3

121 ČERNEGOVÁ, Anna. Zdaňovanie dividend v roku 2021 (rozdelenie zisku za rok 2020). [online]. Vydáno 8.4.2021 [cit. 30.3.2022]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/zdanovanie-dividend-2021-rozdelenie-zisku-2020>

122 Viz poznámka pod čarou č. 80, §15 odst. 1

123 Viz poznámka pod čarou č. 80, §33 odst. 6

124 Viz poznámka pod čarou č. 80, §42

2 Analytická část

V analytické části své bakalářské práce jsem se rozhodl si použít fiktivní společnost „ABCD“, kterou následně zdaním podle pravidel o zdanění právnických osob obsažené jak v českém tak i ve slovenském zákoníku. Společnost bude zdaněna jako veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost. Pro co nejpřesnější porovnání daňové povinnosti v Česku a na Slovensku plánuji zavést co nejvíce případů, kdy se podle zákona upravuje základ daně nebo i samotná daňová povinnost. Zároveň také budu u každého typu osobní společnosti zdaňovat tři různě velké výsledky hospodaření, protože na Slovensku se mění výše částek upravující základ daně i celkovou daň, podle výše základu daně.

Společnost „ABCD“, kterou budu ve své práci zdaňovat, je obchodní společnost založena pěti zakladateli s tím, že dva z těchto společníků jsou fyzické osoby, a zbylí tři společníci jsou právnické osoby. Dosažený zisk si rozdělují na základě smlouvy v poměru 23 % pro každou FO, 23 % pro dvě PO a zbylých 8 % náleží poslední PO. Společnost také zaměstnává jednu osobu se zdravotním postižením a jednu osobu s těžším zdravotním postižením. A během ZO společnost také poskytla dar církvi v hodnotě 10 000,- Kč.

Pro společníky FO se jedná o jediný příjem, který za kalendářní rok obdržely. Zároveň ani jedna za posledních pěti let neměla daňovou ztrátu mimo společnost „ABCD“. Obě FO žijí ve společné domácnosti se svým partnerem, který neměl během ZO vlastní příjem a je držitelem průkazu ZTP/P, a třemi dětmi, na které si uplatňují daňové zvýhodnění. Nejmladší z nich má 5 let, prostřední má 12 let a ta nejstarší již má 16 let. Oba společníci rovněž během ZO byly dvakrát darovat krev, zaplatili úroky z hypotečního úvěru (úveru na bývanie) v celkové hodnotě 10 000,- Kč, zaplatili pojistné za své životní pojištění, které za ZO činilo 10 000,- Kč, a také by si rádi uplatnily výdaje za zkoušky ve výši 10 000,- Kč. Zároveň si také pravidelně platili příspěvky na své doplňkové penzijní pojištění (doplňkové dôchodkové sporenie) a to ve výši 2 000,- Kč¹²⁵ za každý měsíc. Společníkům je rovněž přiznán invalidní důchod pro invaliditu druhého stupně.

Společníci, kteří jsou PO, jsou dvě různé akciové společnosti, které mají pouze jednoho zakladatele. Během ZO neobdržely žádné příjmy s výjimkou příjmů ze společnosti „ABCD“. Rovněž společníci nemají žádnou daňovou ztrátu, kterou by si mohly uplatnit, ani žádný odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání. Zároveň ani nezaměstnávají žádného zaměstnance se zdravotním či těžším zdravotním postižením.

V průběhu zdaňovacího období nastaly následující situace:

- Společnosti vznikl výnos na fakturu o hodnotě 10 000,- Kč, který ovšem omylem nebyl záúčtován (§23/3 a) 1.)
- Z důvodu poškození střechy skladu vznikla společnosti škoda na materiálu ve výši 90 000,- Kč. Pojišťovna uhradila 80 000,- Kč. (§23/3 a) 2.) /i SK/

¹²⁵Doplňkové penzijní spoření. [online]. Praha: MONETA Money Bank. Dostupné z: <https://www.moneta.cz/sporeni-a-investice/doplňkove-penzijni-sporeni>

- Společnost si v minulém zdaňovacím období uplatnila částku odstupného za byt, který se rozhodla používat pro podnikatelské účely, ve výši 10 000,- Kč. Nicméně v aktuálním ZO od tohoto rozhodnutí upustila a byt se nyní používá k osobním účelům. (§23/3 a) 3.)
- V minulém ZO společnost započítala do daňového přiznání náklady na spotřebovanou el. energii v hodnotě 10 000,- Kč, na kterou nebyla v účetnictví dohadná položka (§23/3 a) 4.)
- Společnost nestihla do konce měsíce po ZO uhradit zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance ve výši 10 000,-Kč (§23/3 a) 5.)
- V minulém ZO byly předepsány smluvní pokuty k úhradě v celkové částce 30 000,- Kč. Z této částky bylo k 31. 12. uhrazeno pouze 20 000,- Kč (§23/3 a) 6.)
- Splynutím s jinou PO vznikl rozdíl vzájemných pohledávek v hodnotě 10 000,- Kč (§23/3 a) 9.)
- Celková částka účetních odpisů hmotného a nehmotného majetku činí 200 000,- Kč. U daňových odpisů se jedná o 150 000,- Kč. A odpisy drobného hmotného a nehmotného majetku činí 40.000,- Kč (§23/3 a) 10.) /i SK/
- V ZO uběhla promlčecí lhůta u jednoho ze závazků společnosti v celkové hodnotě 10 000,- Kč (§23/3 a) 11.)
- Společnosti byl prominut dluh ve výši 10 000,- Kč (§23/3 a) 12.)
- V důsledku změny účetní metody se zvýšil vlastní kapitál společnosti o částku 10 000,- Kč (§23/3 a) 13.) /i SK/
- Společnost obdržela finanční dar ve výši 10 000,- Kč, který byl účelově poskytnut na pořízení hmotného majetku (§23/3 a) 14.)
- Dluh společnosti o hodnotě 20 000,- Kč byl na základě dohody s věřitelem nahrazen jiným dluhem o hodnotě 10 000,- Kč (§23/3 a) 15.)
- Minulé ZO si společnost uplatnila odpočet na podporu vzdělání, výzkumu a vývoje ve výši 10 000,- Kč. Následně ovšem došlo k porušení podmínek pro uplatnění. (§23/3 a) 16.)
- Základ daně byl také snížen o rozdíl mezi cenou sjednanou mezi spojenými osobami a cenou, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, jejíž částka činí 10 000,-Kč (§23/3 a) 17.)
- Byla rovněž zrušena rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů ve výši 10 000,- Kč (§23/3 a) 18.)
- V ZO došlo také k úbytku rezerv v pojišťovnictví v hodnotě 10 000,- Kč (§23/3 a) 19.)
- V ZO byly předepsány smluvní pokuty k úhradě v celkové částce 15 000,- Kč. Z této částky bylo k 31. 12. uhrazeno pouze 5 000,- Kč (§23/3 b) 1.)

- Společnost uhradila sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance, které nebylo minulé ZO omylem odvedeno ve výši 10 000,- Kč (§23/3 b) 2.)
- V dubnu tohoto roku byly uhrazeny dlužné smluvní úroky ve výši 10 000,- Kč z obchodních vztahů. Tyto úroky byly minulé ZO účtovány do nákladů v částce 10 000,- Kč (§23/3 b) 3.)
- Došlo k nabití akcií/podílů společnosti v hodnotě 10 000,- Kč, které byly zaúčtovány ve prospěch výnosů (§23/3 b) 4.)
- V důsledku změny účetní metody se snížil vlastní kapitál společnosti o částku 10 000,- Kč (§23/3 b) 6.) /i SK/
- Společnost minulé ZO nevystavila fakturu za služby ve výši 10 000,- Kč, kterou si ovšem započítala do výnosů (§23/3 c) 1.)
- Během roku byla uskutečněna pracovní cesta, jejíž náklady ve výši 10 000,- Kč si společnost nezahrnula (§23/3 c) 2.)
- V ZO došlo ke zrušení účetní opravné položky ve výši 10 000,- Kč (§23/3 c) 3.)
- Při splnutí s jinou PO se ocenil majetek společnosti na reálnou hodnotu a tím byl zjištěn rozdíl oproti původní účetní hodnotě ve výši 10 000,- Kč (§23/3 c) 4.)
- Dále bylo zjištěno, že rozdíl mezi oceněním obchodního závodu při nabytí vkladem a souhrnem individuálně přeceněných složek majetku je -10 000,- Kč (§23/3 c) 5.)
- Společnost uhradila pohledávku o hodnotě 10 000,- Kč, ovšem až po uběhnutí 30 dní po datu její splatnosti (§23/3 c) 6.)
- Společnost vrátila svému dárci dar v hodnotě 10 000,- Kč (§23/3 c) 7.)
- Společnost obdržela bezúplatný příjem o hodnotě 10 000,- Kč, který následně využila na provoz vlastního zařízení k ochraně životního prostředí (§23/3 c) 8.)
- Společnost zahrnula do základu daně finanční dar ve výši 10 000,- Kč, který byl účelově poskytnut na technické zhodnocení hmotného majetku (§23/3 c) 9.)
- Společnost vytvořila rezervu na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů v částce 10 000,- Kč (§23/3 c) 10.)
- V ZO došlo také k přírůstku rezerv v pojišťovnictví v hodnotě 10 000,- Kč (§23/3 c) 11.)
- Společnost se rozhodla uhradit za všechny zaměstnance, kteří o to měli zájem, vakcinaci na Covid-19. Náklady za tuto akci byly ve výši 10 000,- Kč¹²⁶. (§17/2 b)) /SK/
- Před třemi roky vznikla společnosti daňová ztráta ve výši 10 000,- Kč, kterou by si ráda tento rok uplatnila v maximální možné výši.

¹²⁶Nepeňažný príjem. *Podpora a služby pre verejnosť* [online]. Copyright © 2013 [cit. 30.03.2022]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/615783-Nepe%C5%88a%C5%BEn%C3%BD-pr%C3%ADjem>

- Společnost by si také ráda uplatnila odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v hodnotě 10 000,- Kč

ABCD v.o.s.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 10 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 9 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 1 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč.

Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 1 020 388,- Kč. Následně se tento základ daně rozdělí mezi společníky, podle výše podílů zapsané ve společenské smlouvě smlouvy, která činí 23 % pro společníky FO a první dva společníky PO, kteří obdrží 234 689,- Kč ze ZD, a 8 % pro posledního společníka PO, který obdrží 81 632,- Kč ze ZD. Společníci si rovněž mezi sebe rozdělí daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, který si mohou od základu daně odečíst. Tyto dvě položky dohromady činí 20 000,- Kč a každému tedy náleží 4 600,- Kč a poslednímu společníkovi 1 600,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení daňové ztráty z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, je u každého společníka 230 089,- Kč a u posledního společníka 80 032,- Kč.

Společníci FO si mohou svůj základ daně ještě odečíst celkem 6 000,- Kč za darování krve. Dále si mohou uplatnit 10 000,- Kč za úroky z úvěru ze stavebního spoření, 12 000,- Kč z doplňkového penzijního pojištění, 10 000,- Kč ze svého životního pojištění a výdaje za zkoušky ve výši 10 000,- Kč. A také si do toho mohou započítat i svůj podíl z daru církvi ve výši 23 % z 10 000,- Kč, tedy 2 300,- Kč. Dohromady si tedy mohou odečíst 50 300,- Kč a třetí základ daně se po těchto úpravách rovná 179 789,- Kč. Následně se tento základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý základ daně, jež se rovná 179 700,- Kč. Z tohoto základu daně již můžeme vypočítat daň. Ta se rovná 15 % ze čtvrtého ZD, daňová povinnost pro společníky FO je tedy 26 955,- Kč. Ta se dá ovšem ještě snížit o slevy na dani, které činí 30 840,- Kč za slevu na poplatníka, 49 680,- Kč za manželku, která je držitelkou průkazu ZTP/P, a 2 520,- Kč za invaliditu druhého stupně. Zároveň si může započítat 4 140,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 13 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Dále si mohou také uplatnit daňové zvýhodnění na své tři děti, a to ve výši 15 204,- Kč za první dítě, 22 320,- Kč za druhé dítě a 27 840,- Kč za třetí dítě. Vzhledem k tomu, že slevy na dani se dají uplatnit pouze do výše zjištěné daně, tak daň po upravení bude mít hodnotu 0,- Kč. Ovšem daňové zvýhodnění na děti si mohou společníci uplatnit v plné výši, i když převyšuje zjištěnou daň. Výsledná daňová povinnost se tedy pro oba společníky rovná - 65 364,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Pro společníky PO, jež jsou akciové společnosti, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanili. Ale vzhledem k tomu, že společníci jsou mateřské společnosti a podíl na zisku, který jím jejich dceřiná společnost vyplácí je větší než 10 %, je jejich příjem osvobozen od zdanění. Jejich výsledná daňová

povinnost je tedy 0,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Poslední společník PO nedosáhl podílu na zisku ani 10 %, takže si svůj ZD na rozdíl od ostatních společníků PO musí zdanit. Mohou ovšem od měj odečíst svůj podíl z daru církvi ve výši 8 % z 10 000,- Kč, tedy 800,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 79 232,- Kč. Ten se následně ještě musí zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý ZD v hodnotě 79 000,- Kč. Sazba daně pro PO se rovná 19 %, a po vypočítání, daň nám vyjde ve výši 15 010,- Kč. Tuto daň si ale může ještě snížit o 1 440,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 4 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 8 770,- Kč, a čistý zisk společníka je tedy 72 062,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy. tuto částku si ovšem musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. Druhá daň se tedy rovná 10 929,- Kč a celková VDP je 19 699,- Kč.

Tabulka 1: výpočet VOS v Kč

	FO	FO		PO	PO
Výsledek hospodaření	1 010 388,-				
Rozdělený VH	232 389,-	232 389,-	80 832,-	234 689,-	234 689,-
+ položky	39 100,-	39 100,-	13 600,-	-	-
- položky	36 800,-	36 800,-	12 800,-	-	-
1. základ daně	234 689,-	234 689,-	81 632,-	-	-
Daňová ztráta	2 300,-	2 300,-	800,-	-	-
Podpora VVV	2 300,-	2 300,-	800,-	-	-
2. základ daně	230 089,-	230 089,-	80 032,-	-	-
Nezdanitelné částky	50 300,-	50 300,-	800,-	-	-
3. základ daně	179 797,-	179 797,-	79 232,-	-	-
4. základ daně	179 700,-	179 700,-	79 000,-	-	-
Sazba daně	15 %	15 %	19 %	-	-
Daň	26 955,-	26 955,-	15 010,-	-	-
Slevy na dani	100 980,-	100 980,-	6 240,-	-	-
Daň po slevě	0,-	0,-	8 770,-	-	-
Daňové zvýhodnění	65 364,-	65 364,-	-	-	-
1. VDP	- 65 364,-	- 65 364,-	8 770,-	-	-
Zisk po zdanění	297 753,-	297 753,-	72 062,-	-	-
Zvláštní sazba daně	-	-	15 %	-	-
2. VDP	-	-	10 929,-	-	-
Celková VDP	- 65 364,-	- 65 364,-	19 699,-	0,-	0,-
Zisk po zdanění	297 753,-	297 753,-	61 133,-	252 597,-	252 597,-

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 26 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 19 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 7 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč.

Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 7 020 388,- Kč. Následně se tento základ daně rozdělí mezi společníky, podle výše podílů zapsané ve společenské smlouvě smlouvy, která činí 23 % pro společníky FO a první dva společníky PO, kteří obdrží 1 614 689,- Kč ze ZD, a 8 % pro posledního společníka PO, který obdrží 561 632,- Kč ze ZD. Společníci si rovněž mezi sebe rozdělí daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, který si mohou od základu daně odečíst. Tyto dvě položky dohromady činí 20 000,- Kč a každému tedy náleží 4 600,- Kč a poslednímu společníkovi 1 600,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení daňové ztráty z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, je u každého společníka 1 610 089,- Kč a u posledního společníka 560 032,- Kč.

Společníci FO si mohou svůj základ daně ještě odečíst celkem 6 000,- Kč za darování krve. Dále si mohou uplatnit 10 000,- Kč za úroky z úvěru ze stavebního spoření, 12 000,- Kč z doplňkového penzijního pojištění, 10 000,- Kč ze svého životního pojištění a výdaje za zkoušky ve výši 10 000,- Kč. A také si do toho mohou započítat i svůj podíl z daru církvi ve výši 23 % z 10 000,- Kč, tedy 2 300,- Kč. Dohromady si tedy mohou odečíst 50 300,- Kč a třetí základ daně se po těchto úpravách rovná 1 559 789,- Kč. Následně se tento základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý základ daně, jež se rovná 1 559 700,- Kč. Z tohoto základu daně již můžeme vypočítat daň. Ta se rovná 15 % ze čtvrtého ZD, daňová povinnost pro společníky FO je tedy 233 955,- Kč. Ta se dá ovšem ještě snížit o slevy na dani, které činí 30 840,- Kč za slevu na poplatníka, 49 680,- Kč za manželku, která je držitelkou průkazu ZTP/P, a 2 520,- Kč za invaliditu druhého stupně. Zároveň si může započítat 4 140,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 13 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Poté co si uplatní všechny slevy na dani, výsledná daň jim vyjde 132 975,- Kč. Dále si ale mohou také uplatnit daňové zvýhodnění na své tři děti, a to ve výši 15 204,- Kč za první dítě, 22 320,- Kč za druhé dítě a 27 840,- Kč za třetí dítě. A po odečtení daňového zvýhodnění za všechny své děti je výsledná daňová povinnost rovna 67 611,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 27 044,- Kč.

Pro společníky PO, jež jsou akciové společnosti, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanili. Ale vzhledem k tomu, že společníci jsou mateřské společnosti a podíl na zisku, který jím jejich dceřiná společnost vyplácí je větší než 10 %, je jejich příjem osvobozen od zdanění. Jejich výsledná daňová povinnost je tedy 0,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Poslední společník PO nedosáhl podílu na zisku ani 10 %, takže si svůj ZD na rozdíl od ostatních společníků PO musí zdanit. Mohou ovšem od něj odečíst svůj podíl z daru církvi ve

výši 8 % z 10 000,- Kč, tedy 800,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 559 232,- Kč. Ten se následně ještě musí zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý ZD v hodnotě 559 000,- Kč. Sazba daně pro PO se rovná 19 %, a po vypočítání, daň nám vyjde ve výši 106 210,- Kč. Tuto daň si ale může ještě snížit o 1 440,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 4 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 99 970,- Kč, a čistý zisk společníka je tedy 460 862,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 39 988,- Kč. Tuto částku si ovšem musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. Druhá daň se tedy rovná 69 129,- Kč a celková VDP je 169 099,- Kč.

Tabulka 2: výpočet VOS v Kč

	FO	FO		PO	PO
Výsledek hospodaření	7 010 388,-				
Rozdělený VH	1 612 389,-	1 612 389,-	560 832,-	1 612 389,-	1 612 389,-
+ položky	39 100,-	39 100,-	13 600,-	-	-
- položky	36 800,-	36 800,-	12 800,-	-	-
1. základ daně	1 614 689,-	1 614 689,-	561 632,-	-	-
Daňová ztráta	2 300,-	2 300,-	800,-	-	-
Podpora VVV	2 300,-	2 300,-	800,-	-	-
2. základ daně	1 610 089,-	1 610 089,-	560 032,-	-	-
Nezdanitelné částky	50 300,-	50 300,-	800,-	-	-
3. základ daně	1 599 789,-	1 599 789,-	559 232,-	-	-
4. základ daně	1 599 700,-	1 599 700,-	559 000,-	-	-
Sazba daně	15 %	15 %	19 %	-	-
Daň	233 955,-	233 955,-	106 210,-	-	-
Slevy na dani	100 980,-	100 980,-	6 240,-	-	-
Daň po slevě	132 975,-	132 975,-	99 970,-	-	-
Daňové zvýhodnění	65 364,-	65 364,-	-	-	-
1. VDP	67 611,-	67 611,-	99 970,-	-	-
Zisk po zdanění	1 544 778,-	1 544 778,-	460 862,-	-	-
Zvláštní sazba daně	-	-	15 %	-	-
2. VDP	-	-	69 129,-	-	-
Celková VDP	67 611,-	67 611,-	169 099,-	0,-	0,-
Zisk po zdanění	1 544 778,-	1 544 778,-	391 733,-	1 612 389,-	1 612 389,-

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 37 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 28 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 9 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč. Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 9 020 388,- Kč. Následně se tento základ daně rozdělí mezi společníky, podle výše podílů zapsané ve společenské smlouvě smlouvy, která činí 23 % pro společníky FO a první dva společníky PO, kteří obdrží 2 074 689,- Kč ze ZD, a 8 % pro posledního společníka PO, který obdrží 721 632,- Kč ze ZD. Společníci si rovněž mezi sebe rozdělí daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, který si mohou od základu daně odečíst. Tyto dvě položky dohromady činí 20 000,- Kč a každému tedy náleží 4 600,- Kč a poslednímu společníkovi 1 600,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení daňové ztráty z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, je u každého společníka 2 070 089,- Kč a u posledního společníka 720 032,- Kč.

Společníci FO si mohou svůj základ daně ještě odečíst celkem 6 000,- Kč za darování krve. Dále si mohou uplatnit 10 000,- Kč za úroky z úvěru ze stavebního spoření, 12 000,- Kč z doplňkového penzijního pojištění, 10 000,- Kč ze svého životního pojištění a výdaje za zkoušky ve výši 10 000,- Kč. A také si do toho mohou započítat i svůj podíl z daru církvi ve výši 23 % z 10 000,- Kč, tedy 2 300,- Kč. Dohromady si tedy mohou odečíst 50 300,- Kč a třetí základ daně se po těchto úpravách rovná 2 019 789,- Kč. Následně se tento základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý základ daně, jež se rovná 2 019 700,- Kč. Ovšem vzhledem k tomu, že ZD převyšuje 48-násobek průměrné mzdy (1 799 952,- Kč), tak musíme ZD rozdělit na dvě části. První část ve výši 1 799 952,- Kč se zdaní sazbou 15 % a daňová povinnost tedy je 269 993,- Kč. Druhá část ve výši 219 748,- Kč se zdaní sazbou 23 % a daň je v tomto případě 50 542,- Kč. Celková daň pro FO je tedy 320 535,- Kč. Ta se dá ovšem ještě snížit o slevy na dani, které činí 30 840,- Kč za slevu na poplatníka, 49 680,- Kč za manželku, která je držitelkou průkazu ZTP/P, a 2 520,- Kč za invaliditu druhého stupně. Zároveň si může započítat 4 140,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 13 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Poté co si uplatní všechny slevy na dani, výsledná daň jim vyjde 219 555,- Kč. Dále si ale mohou také uplatnit daňové zvýhodnění na své tři děti, a to ve výši 15 204,- Kč za první dítě, 22 320,- Kč za druhé dítě a 27 840,- Kč za třetí dítě. A po odečtení daňového zvýhodnění za všechny své děti je výsledná daňová povinnost rovna 154 191,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 38 548,- Kč.

Pro společníky PO, jež jsou akciové společnosti, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanili. Ale vzhledem k tomu, že společníci jsou mateřské společnosti a podíl na zisku, který jím jejich dceřiná společnost vyplácí je větší než 10 %, je jejich příjem osvobozen od zdanění. Jejich výsledná daňová povinnost je tedy 0,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Poslední společník PO nedosáhl podílu na zisku ani 10 %, takže si svůj ZD na rozdíl od ostatních společníků PO musí zdanit. Může ovšem od měj odečíst svůj podíl z daru církvi ve

výši 8 % z 10 000,- Kč, tedy 800,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 719 232,- Kč. Ten se následně ještě musí zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý ZD v hodnotě 719 000,- Kč. Sazba daně pro PO se rovná 19 %, a po vypočítání, daň nám vyjde ve výši 136 610,- Kč. Tuto daň si ale může ještě snížit o 1 440,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 4 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 130 370,- Kč, a čistý zisk společníka je tedy 590 462,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 52 148,- Kč. Tuto částku si ovšem musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. Druhá daň se tedy rovná 88 569,- Kč a celková VDP je 218 939,- Kč.

Tabulka 3: výpočet VOS v Kč

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	9 010 388,-				
Rozdělený VH	2 072 389,-	2 072 389,-	720 832,-	2 072 389,-	2 072 389,-
+ položky	39 100,-	39 100,-	13 600,-	-	-
- položky	36 800,-	36 800,-	12 800,-	-	-
1. základ daně	2 074 689	2 074 689	721 632,-	-	-
Daňová ztráta	2 300,-	2 300,-	800,-	-	-
Podpora VVV	2 300,-	2 300,-	800,-	-	-
2. základ daně	2 070 089,-	2 070 089,-	720 032,-	-	-
Nezdanitelné částky	50 300,-	50 300,-	800,-	-	-
3. základ daně	2 019 789,-	2 019 789,-	719 232,-	-	-
4. základ daně	2 019 700,-	2 019 700,-	719 000,-	-	-
Sazba daně	15 %	15 %	19 %	-	-
Solidární zvýšení daně	23 %	23 %	-	-	-
Daň	320 555,-	320 555,-	136 610,-	-	-
Slevy na dani	100 980,-	100 980,-	6 240,-	-	-
Daň po slevě	219 575,-	219 575,-	130 370,-	-	-
Daňové zvýhodnění	65 364,-	65 364,-	-	-	-
1. VDP	154 211,-	154 211,-	130 370,-	-	-
Zisk po zdanění	1 918 178,-	1 918 178,-	590 462,-	-	-
Zvláštní sazba daně	-	-	15 %	-	-
2. VDP	-	-	88 569,-	-	-
Celková VDP	154 211,-	154 211,-	218 939,-	0,-	0,-
Zisk po zdanění	1 918 178,-	1 918 178,-	501 893,-	2 072 389,-	2 072 389,-

ABCD k.s.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 10 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 9 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 1 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč. Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 1 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozděluje mezi všechny společníky jako tomu bylo u předešlé společnosti, ale rozdělí se mezi komanditisty a komplementáře podle podílů uvedených ve smlouvě, tedy 54 % pro komplementáře a 46 % pro komanditisty. Komplementářům tedy připadne 551 010,- Kč, který si následně ještě vzájemně rozdělí mezi sebou po 234 689,- Kč pro společníky s podílem 23 % a 81 632,- Kč pro společníka s 8 % podílem, což si každý z nich zdaní sám. Komanditisté si na druhou stranu svůj podíl 469 378,- Kč nerozdělí, ale rovnou zdaní podle pravidel zdanění příjmů PO a mezi sebe si pak rozdělí až výsledný čistý příjem.

Komplementář FO si svoji část připočítá ke svým ostatním příjmům, které obdržela podle §7, ale vzhledem k tomu, že se jedná o její jediný příjem, tak její 1. ZD se rovná 234 689,- Kč. Ten si ovšem může ještě zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 4 600,- Kč a vyjde jí tak 2. ZD, jež se rovná 230 089,- Kč. Dále si také může od svého základu daně ještě odečíst celkem 6 000,- Kč za darování krve. Dále si mohou uplatnit 10 000,- Kč za úroky z úvěru ze stavebního spoření, 12 000,- Kč z doplňkového penzijního pojištění, 10 000,- Kč ze svého životního pojištění a výdaje za zkoušky ve výši 10 000,- Kč. A také si do toho mohou započítat i svůj podíl z daru církvi ve výši 23 % z 10 000,- Kč, tedy 2 300,- Kč. Dohromady si tedy mohou odečíst 50 300,- Kč a třetí základ daně se po těchto úpravách rovná 179 789,- Kč. Následně se tento základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý základ daně, jež se rovná 179 700,- Kč. Z tohoto základu daně již můžeme vypočítat daň. Ta se rovná 15 % ze čtvrtého ZD, daňová povinnost pro společníky FO je tedy 26 955,- Kč. Ta se dá ovšem ještě snížit o slevy na dani, které činí 30 840,- Kč za slevu na poplatníka, 49 680,- Kč za manželku, která je držitelkou průkazu ZTP/P, a 2 520,- Kč za invaliditu druhého stupně. Zároveň si může započítat 4 140,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 13 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Dále si mohou také uplatnit daňové zvýhodnění na své tři děti, a to ve výši 15 204,- Kč za první dítě, 22 320,- Kč za druhé dítě a 27 840,- Kč za třetí dítě. Vzhledem k tomu, že slevy na dani se dají uplatnit pouze do výše zjištěné daně, tak daň po upravení bude mít hodnotu 0,- Kč. Ovšem daňové zvýhodnění na děti si mohou společníci uplatnit v plné výši, i když převyšuje zjištěnou daň. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná - 65 364,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Pro komplementáře PO jakožto akciová společnost jde o jediný příjem, kterého během ZO dosáhla, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanil. Ale vzhledem k tomu, že společník je mateřská společnost a podíl na zisku, který mu jeho dceřiná společnost vyplácí je větší než 10 %, je jeho příjem osvobozen od zdanění. Jeho výsledná daňová povinnost je tedy 0,- Kč. A

vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Poslední komplementář je PO s podílem 8 %, čímž nesplňuje podmínku minimální podíl na zisku 10 % a musí si svůj podíl zdanit. Může si ho ovšem zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 1 600,- Kč, čímž vyjde druhý ZD ve výši 80 032,- Kč. A také si může uplatnit svůj podíl z daru církvi ve výši 8 % z 10 000,- Kč, tedy 800,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 79 232,- Kč. Ten se následně ještě musí zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý ZD v hodnotě 79 000,- Kč. Sazba daně pro PO se rovná 19 %, a po vypočítání, daň nám vyjde ve výši 15 010,- Kč. Tuto daň si ale může ještě snížit o 1 440,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 4 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 8 770,- Kč, a čistý zisk společníka je tedy 72 862,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy. Tuto částku si ovšem musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. Druhá daň se tedy rovná 10 929,- Kč a celková VDP je 19 699,- Kč.

Komanditisté si svůj podíl před rozdělením nejdříve zdaní, jejich první základ daně se tedy rovná 469 378,- Kč. Ten si mohou následně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, ta pro komanditisty činí 46 % z 20 000,- Kč, jež si společnost hodlá uplatnit, tedy 9 200,- Kč. Po jejich odečtení vznikne druhý základ daně, který má hodnotu 460 170,- Kč. Komanditisté si mohou rovněž uplatnit 46 % z bezúplatného plnění v podobě daru církvi, jež ji společnost poskytla, a to ve výši 4 600,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 455 578,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 455 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která pro PO má sazbu 19 %. Po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 86 450,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 8 280,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 27 600,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 50 570,- Kč. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 418 808,- Kč. Každému komanditistovi tedy náleží 209 404,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 20 228,- Kč.

FO si tento příjem ale musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %, čímž ji vyjde daň 31 411,- Kč a její výsledná daňová povinnost celkem tedy je 56 696,- Kč. PO má na druhou stranu tento příjem od zvláštní daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřskou společnost, které je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 4: výpočet KS v Kč

	Kpn FO	Kpn PO	Kpn PO	Kmd FO	Kmd PO
Výsledek hospodaření	1 010 388,-				
Rozdělený VH	232 389,-	232 389,-	80 832,-	464 778,-	

+ položky	39 100,-	-	13 600,-	78 200,-	
- položky	36 800,-	-	12 800,-	73 600,-	
1. základ daně	234 689,-	-	81 632,-	469 378,-	
Daňová ztráta	2 300,-	-	800,-	4 600,-	
Podpora VVV	2 300,-	-	800,-	4 600,-	
2. základ daně	230 089,-	-	80 032,-	460 170,-	
Nezdanitelné částky	50 300,-	-	800,-	4 600,-	
3. základ daně	179 797,-	-	79 232,-	455 578,-	
4. základ daně	179 700,-	-	79 000,-	455 000,-	
Sazba daně	15 %	-	19 %	19 %	
Daň	26 955,-	-	15 010,-	86 450,-	
Slevy na dani	100 980,-	-	6 240,-	38 880,-	
Daň po slevě	0,-	-	8 770,-	50 570	
Daňové zvýhodnění	65 364,-	-	-	-	
1. VDP	- 65 364,-	-	8 770,-	50 570	
Zisk po zdanění	297 753,-	-	72 062,-	418 808,-	
Rozdělený Zisk po zdanění	-	-	-	209 404,-	209 404,-
Zvláštní sazba daně	-	-	15 %	15 %	-
2. VDP	-	-	10 929,-	31 411,-	-
Celková VDP	- 65 364,-	0,-	19 699,-	56 696,-	25 285,-
Zisk po zdanění	297 753,-	232 389,-	61 133,-	177 993,-	209 404,-

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 26 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 19 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 7 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč.

Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 7 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozděluje mezi všechny společníky jako tomu bylo u předešlé společnosti, ale rozdělí se mezi komanditisty a komplementáře podle podílů uvedených ve smlouvě, tedy 54 % pro komplementáře a 46 % pro komanditisty. Komplementářům tedy připadne 3 791 010,- Kč, který si následně ještě vzájemně rozdělí mezi sebou po 1 614 689,- Kč pro společníky s podílem 23 % a 561 632,- Kč pro společníka s 8 % podílem, což si každý z nich zdaní sám. Komanditisté si na druhou stranu svůj podíl 3 229 378,- Kč nerozdělí, ale rovnou zdaní podle pravidel zdanění příjmů PO a mezi sebe si pak rozdělí až výsledný čistý příjem.

Komplementář FO si svoji část připočítá ke svým ostatním příjmům, které obdržela podle §7, ale vzhledem k tomu, že se jedná o její jediný příjem, tak její 1. ZD se rovná 1 614 689,- Kč. Ten si ovšem může ještě zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 4 600,- Kč a vyjde jí tak 2. ZD, jež se rovná 1 610 089,- Kč. Dále si také může od svého základu daně ještě odečíst celkem 6 000,- Kč za darování krve. Dále si mohou uplatnit 10 000,- Kč za úroky z úvěru ze stavebního spoření, 12 000,- Kč z doplňkového penzijního pojištění, 10 000,- Kč ze svého životního pojištění a výdaje za zkoušky ve výši 10 000,- Kč. A také si do toho mohou započítat i svůj podíl z daru církvi ve výši 23 % z 10 000,- Kč, tedy 2 300,- Kč. Dohromady si tedy mohou odečíst 50 300,- Kč a třetí základ daně se po těchto úpravách rovná 1 559 789,- Kč. Následně se tento základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý základ daně, jež se rovná 1 559 700,- Kč. Z tohoto základu daně již můžeme vypočítat daň. Ta se rovná 15 % ze čtvrtého ZD, daňová povinnost pro společníky FO je tedy 233 955,- Kč. Ta se dá ovšem ještě snížit o slevy na dani, které činí 30 840,- Kč za slevu na poplatníka, 49 680,- Kč za manželku, která je držitelkou průkazu ZTP/P, a 2 520,- Kč za invaliditu druhého stupně. Zároveň si může započítat 4 140,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 13 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Dále si mohou také uplatnit daňové zvýhodnění na své tři děti, a to ve výši 15 204,- Kč za první dítě, 22 320,- Kč za druhé dítě a 27 840,- Kč za třetí dítě. Výsledná daňová povinnost se tedy po uplatnění všech slev na dani rovná 67 611,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 27 044,- Kč.

Pro komplementáře PO jakožto akciová společnost jde o jediný příjem, kterého během ZO dosáhla, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanil. Ale vzhledem k tomu, že společník je mateřská společnost a podíl na zisku, který mu jeho dceřiná společnost vyplácí je větší než 10 %, je jeho příjem osvobozen od zdanění. Jeho výsledná daňová povinnost je tedy 0,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Poslední komplementář je PO s podílem 8 %, čímž nesplňuje podmínku minimální podíl na zisku 10 % a musí si svůj podíl zdanit. Může si ho ovšem zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 1 600,- Kč, čímž vyjde druhý ZD ve výši 560 032,- Kč. A také si může uplatnit svůj podíl z daru církvi ve výši 8 % z 10 000,- Kč, tedy 800,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 559 232,- Kč. Ten se následně ještě musí zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý ZD v hodnotě 559 000,- Kč. Sazba daně pro PO se rovná 19 %, a po vypočítání nám vyjde daň ve výši 106 210,- Kč. Tuto daň si ale může ještě snížit o 1 440,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 4 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 99 970,- Kč, a čistý zisk společníka je tedy 461 662,- Kč. A vzhledem k tomu, že její daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 39 988,- Kč. Tuto částku si ovšem musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. Druhá daň se tedy rovná 69 249,- Kč a celková VDP je 169 219,- Kč.

Komanditisté si svůj podíl před rozdělením nejdříve zdaní, jejich první základ daně se tedy rovná 3 229 378,- Kč. Ten si mohou následně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, ta pro komanditisty činí 46 % z 20 000,- Kč, jež si společnost hodlá uplatnit, tedy 9 200,- Kč. Po jejich odečtení vznikne druhý základ daně, který má hodnotu 3 220 178,- Kč. Komanditisté si mohou rovněž uplatnit 46 % z bezúplatného plnění v podobě daru církvi, jež ji společnost poskytla, a to ve výši 4 600,-Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 3 215 578,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 3 215 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která pro PO má sazbu 19 %. Po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 610 850,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 8 280,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 27 600,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 574 970,- Kč. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 2 654 408,- Kč. Každému komanditistovi tedy náleží 1 327 204,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 143 743,- Kč.

FO si tento příjem ale musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %, čímž ji vyjde daň 199 081,- Kč a její výsledná daňová povinnost celkem tedy je 486 566,- Kč. PO má na druhou stranu tento příjem od zvláštní daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřskou společnost, které je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 5: výpočet KS v Kč

	Kpn FO	Kpn PO	Kpn PO	Kmd FO	Kmd PO
Výsledek hospodaření	7 010 388,-				
Rozdělený VH	1 612 389,-	1 612 389,-	560 832,-	3 224 778,-	
+ položky	39 100,-	39 100,-	13 600,-	78 200,-	
- položky	36 800,-	36 800,-	12 800,-	73 600,-	
1. základ daně	1 614 689,-	1 614 689,-	561 632,-	3 229 378,-	
Daňová ztráta	2 300,-	-	800,-	4 600,-	
Podpora VVV	2 300,-	-	800,-	4 600,-	
2. základ daně	1 610 089,-	-	560 032,-	3 220 178,-	
Nezdanitelné částky	50 300,-	-	800,-	4 600,-	
3. základ daně	1 599 789,-	-	559 232,-	3 215 578,-	
4. základ daně	1 599 700,-	-	559 000,-	3 215 578,-	
Sazba daně	15 %	-	19 %	19 %	
Daň	233 955,-	-	106 210,-	610 850,-	
Slevy na dani	100 980,-	-	6 240,-	38 880,-	
Daň po slevě	132 975,-	-	99 970,-	574 970,-	
Daňové zvýhodnění	65 364,-	-	-	-	

1. VDP	67 611,-	-	99 970,-	574 970,-	
Zisk po zdanění	1 544 778,-	-	460 862,-	2 654 408,-	
Rozdělený Zisk po zdanění	-	-	-	1 327 204,-	1 327 204,-
Zvláštní sazba daně	-	-	15 %	15 %	-
2. VDP	-	-	69 129,-	199 081,-	-
Celková VDP	67 611,-	0,-	169 099,-	486 566,-	288 485,-
Zisk po zdanění	1 544 778,-	1 614 689,-	391 733,-	1 128 123,-	1 327 204,-

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 37 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 28 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 9 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč. Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 9 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozděluje mezi všechny společníky jako tomu bylo u předešlé společnosti, ale rozdělí se mezi komanditisty a komplementáře podle podílů uvedených ve smlouvě, tedy 54 % pro komplementáře a 46 % pro komanditisty. Komplementářům tedy připadne 4 871 010,- Kč, který si následně ještě vzájemně rozdělí mezi sebou po 2 074 689,- Kč pro společníky s podílem 23 % a 721 632,- Kč pro společníka s 8 % podílem, což si každý z nich zdaní sám. Komanditisté si na druhou stranu svůj podíl 4 149 378,- Kč nerozdělí, ale rovnou zdaní podle pravidel zdanění příjmů PO a mezi sebe si pak rozdělí až výsledný čistý příjem.

Komplementář FO si svoji část připočítá ke svým ostatním příjmům, které obdržela podle §7, ale vzhledem k tomu, že se jedná o její jediný příjem, tak její 1. ZD se rovná 2 074 689,- Kč. Ten si ovšem může ještě zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 4 600,- Kč a vyjde jí tak 2. ZD, jež se rovná 2 070 089,- Kč. Dále si také může od svého základu daně ještě odečíst celkem 6 000,- Kč za darování krve. Dále si mohou uplatnit 10 000,- Kč za úroky z úvěru ze stavebního spoření, 12 000,- Kč z doplňkového penzijního pojištění, 10 000,- Kč ze svého životního pojištění a výdaje za zkoušky ve výši 10 000,- Kč. A také si do toho mohou započítat i svůj podíl z daru církvi ve výši 23 % z 10 000,- Kč, tedy 2 300,- Kč. Dohromady si tedy mohou odečíst 50 300,- Kč a třetí základ daně se po těchto úpravách rovná 2 019 789,- Kč. Následně se tento základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý základ daně, jež se rovná 2 019 700,- Kč. Ovšem vzhledem k tomu, že ZD převyšuje 48-násobek průměrné mzdy (1 799 952,- Kč), tak musíme ZD rozdělit na dvě části. První část ve výši 1 799 952,- Kč se zdaní sazbou 15 % a daňová povinnost tedy je 269 993,- Kč. Druhá část ve výši 219 748,- Kč se zdaní sazbou 23 % a daň je v tomto případě 50 542,- Kč. Celková daň pro FO je tedy 320 535,- Kč. Ta se dá ovšem ještě snížit o slevy na dani, které činí 30 840,- Kč za slevu na poplatníka, 49 680,- Kč za manželku, která je držitelkou průkazu ZTP/P, a 2 520,- Kč za invaliditu druhého stupně. Zároveň si může započítat 4 140,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 13 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Poté co

si uplatní všechny slevy na dani, výsledná daň jim vyjde 219 555,- Kč. Dále si ale mohou také uplatnit daňové zvýhodnění na své tři děti, a to ve výši 15 204,- Kč za první dítě, 22 320,- Kč za druhé dítě a 27 840,- Kč za třetí dítě. A po odečtení daňového zvýhodnění za všechny své děti je výsledná daňová povinnost rovna 154 191,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 38 548,- Kč.

Pro komplementáře PO jakožto akciová společnost jde o jediný příjem, kterého během ZO dosáhla, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanil. Ale vzhledem k tomu, že společník je mateřská společnost a podíl na zisku, který mu jeho dceřiná společnost vyplácí je větší než 10 %, je jeho příjem osvobozen od zdanění. Jeho výsledná daňová povinnost je tedy 0,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, tak následující ZO nemusí platit žádné zálohy.

Poslední komplementář je PO s podílem 8 %, čímž nesplňuje podmínku minimální podíl na zisku 10 % a musí si svůj podíl zdanit. Může si ho ovšem zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 1 600,- Kč, čímž vyjde druhý ZD ve výši 720 032,- Kč. A také si může uplatnit svůj podíl z daru církvi ve výši 8 % z 10 000,- Kč, tedy 800,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 719 232,- Kč. Ten se následně ještě musí zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů, čímž nám vznikne čtvrtý ZD v hodnotě 719 000,- Kč. Sazba daně pro PO se rovná 19 %, a po vypočítání nám vyjde daň ve výši 136 610,- Kč. Tuto daň si ale může ještě snížit o 1 440,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a 4 800,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 130 370,- Kč, a čistý zisk společníka je tedy 591 262,- Kč. A vzhledem k tomu, že její daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 52 148,- Kč. Tuto částku si ovšem musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. Druhá daň se tedy rovná 88 689,- Kč a celková VDP je 219 059,- Kč.

Komanditisté si svůj podíl před rozdělením nejdříve zdaní, jejich první základ daně se tedy rovná 4 149 378,- Kč. Ten si mohou následně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, ta pro komanditisty činí 46 % z 20 000,- Kč, jež si společnost hodlá uplatnit, tedy 9 200,- Kč. Po jejich odečtení vznikne druhý základ daně, který má hodnotu 4 140 178,- Kč. Komanditisté si mohou rovněž uplatnit 46 % z bezúplatného plnění v podobě daru církvi, jež ji společnost poskytla, a to ve výši 4 600,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 4 135 578,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 4 135 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která pro PO má sazbu 19 %. Po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 785 650,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 8 280,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 27 600,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 749 770,- Kč. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 3 399 608,- Kč. Každému komanditistovi tedy náleží 1 699 804,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 187 443,- Kč.

FO si tento příjem ale musí ještě jednou zdanit zvláštní sazbou daně 15 %, čímž ji vyjde daň 254 971,- Kč a její výsledná daňová povinnost celkem tedy je 629 856,- Kč. PO má na druhou stranu tento příjem od zvláštní daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřskou společnost, které je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 6: výpočet KS v Kč

	Kpn FO	Kpn PO	Kpn PO	Kmd FO	Kmd PO
Výsledek hospodaření	9 010 388,-				
Rozdělený VH	2 072 389,-	2 072 389,-	720 832,-	4 144 478,-	
+ položky	39 100,-	39 100,-	13 600,-	78 200,-	
- položky	36 800,-	36 800,-	12 800,-	73 600,-	
1. základ daně	2 074 689,-	2 074 689,-	721 632,-	4 149 378,-	
Daňová ztráta	2 300,-	-	800,-	4 600,-	
Podpora VVV	2 300,-	-	800,-	4 600,-	
2. základ daně	2 070 089,-	-	720 032,-	4 140 178,-	
Nezdanitelné částky	50 300,-	-	800,-	4 600,-	
3. základ daně	2 019 789,-	-	719 232,-	4 135 578,-	
4. základ daně	2 019 700,-	-	719 000,-	4 135 500,-	
Sazba daně	15 %	-	19 %	19 %	
Solidární zvýšení daně	23 %	-	-	-	
Daň	320 555,-	-	136 610,-	785 650,-	
Slevy na dani	100 980,-	-	6 240,-	38 880,-	
Daň po slevě	219 575,-	-	130 370,-	749 770,-	
Daňové zvýhodnění	65 364,-	-	-	-	
1. VDP	154 211,-	-	130 370,-	749 770,-	
Zisk po zdanění	1 918 178,-	-	590 462,-	3 399 608,-	
Rozdělený Zisk po zdanění	-	-	-	1 699 804,-	1 699 804,-
Zvláštní sazba daně	-	-	15 %	15 %	-
2. VDP	-	-	88 569,-	254 971,-	-
Celková VDP	154 211,-	0,-	218 939,-	629 856,-	374 885,-
Zisk po zdanění	1 918 178,-	2 074 689,-	501 893,-	1 444 833,-	1 699 804,-

ABCD s.r.o.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 10 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 9 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 1 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč. Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 1 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

První základ daně, který se tedy rovná 1 020 388,- Kč, si společníci mohou zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 20 000,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení, bude 1 000 388,- Kč. Rovněž si mohou uplatnit bezúplatné plnění v podobě daru církvi, jež společnost poskytla, a to ve výši 10 000,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 990 388,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícekoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 990 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která má sazbu 19 % a po výpočtu nám vyjde, že se daň rovná 188 100,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 18 000,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 110 100,- Kč. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 900 288,- Kč. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 207 066,- Kč a poslednímu společníkovi PO s podílem 8 % náleží 72 023,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 44 040,- Kč.

FO a PO s podílem 8 % si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. U FO se daň po výpočtu rovná 31 060,- Kč a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 56 383,- Kč. PO s podílem 8 % se daň po výpočtu zvláštní sazbou daně rovná 10 803,- Kč a její celková výsledná daňová povinnost tedy je 19 611,- Kč. Ostatní PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřské společnost, kterým je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 7: výpočet SRO v Kč

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření			1 010 388,-		
+ položky			17 000,-		
- položky			16 000,-		
1. základ daně			1 020 388,-		
Daňová ztráta			10 000,-		
Podpora VVV			10 000,-		
2. základ daně			1 000 388		
Nezdanitelné částky			10 000,-		

3. základ daně	990 388,-				
4. základ daně	990 000,-				
Sazba daně	19 %				
Daň	188 100,-				
Slevy na dani	78 000,-				
Daň po slevě	110 100,-				
1. VDP	110 100,-				
Zisk po zdanění	900 288,-				
Rozdělený zisk	207 066,-	207 066,-	207 066,-	207 066,-	72 023,-
Zvláštní sazba daně	15 %	15 %	-	-	15 %
2. VDP	31 060,-	31 060,-	-	-	10 803,-
Celková VDP	56 383,-	56 383,-	-	-	19 611,-
Zisk po zdanění	176 006,-	176 006,-	207 066,-	207 066,-	61 220,-

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 26 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 19 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 7 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč.

Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 7 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

První základ daně, který se tedy rovná 7 020 388,- Kč, si společníci mohou zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 20 000,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení, bude 7 000 388,- Kč. Rovněž si mohou uplatnit bezúplatné plnění v podobě daru církvi, jež společnost poskytla, a to ve výši 10 000,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 6 990 388,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 6 990 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která má sazbu 19 % a po výpočtu nám vyjde, že se daň rovná 1 328 100,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 18 000,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 1 250 100,- Kč. Čistý příjem pro společníky tedy je 5 760 288,- Kč a každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 1 324 866,- Kč a PO s podílem 8 % náleží 460 823,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 265 025,- Kč.

FO a PO s podílem 8 % si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. U FO se daň po výpočtu rovná 198 730,- Kč a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 486 253,- Kč. PO s podílem 8 % se daň po výpočtu zvláštní sazbou daně rovná 69 123,- Kč

a její celková výsledná daňová povinnost tedy je 169 131,- Kč. Ostatní PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřské společnost, kterým je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 8: výpočet SRO v Kč

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	7 010 388,-				
+ položky	17 000,-				
- položky	16 000,-				
1. základ daně	7 020 388,-				
Daňová ztráta	10 000,-				
Podpora VVV	10 000,-				
2. základ daně	7 000 388				
Nezdanitelné částky	10 000,-				
3. základ daně	6 990 388,-				
4. základ daně	6 990 000,-				
Sazba daně	19 %				
Daň	1 328 100,-				
Slevy na dani	78 000,-				
Daň po slevě	1 250 100,-				
1. VDP	1 250 100,-				
Zisk po zdanění	5 760 288,-				
Rozdělený zisk	1 324 866,-	1 324 866,-	1 324 866,-	1 324 866,-	460 823,-
Zvláštní sazba daně	15 %	15 %	-	-	15 %
2. VDP	198 730,-	198 730,-	-	-	69 123,-
Celková VDP	486 253,-	486 253,-	-	-	169 131,-
Zisk po zdanění	1 126 136,-	1 126 136,-	1 324 866,-	1 324 866,-	391 700,-

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 37 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 28 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 9 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč. Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 9 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

První základ daně, který se tedy rovná 9 020 388,- Kč, si společníci mohou zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 20 000,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení, bude 9 000 388,- Kč. Rovněž si mohou uplatnit bezúplatné plnění v podobě daru církvi, jež společnost poskytla, a to ve výši 10 000,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 8 990 388,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 8 990 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která má sazbu 19 % a po výpočtu nám vyjde, že se daň rovná 1 708 100,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 18 000,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 1 630 100,- Kč. Čistý příjem pro společníky tedy je 7 380 288,- Kč a každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 1 697 466,- Kč a PO s podílem 8 % náleží 590 423,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 407 525,- Kč.

FO a PO s podílem 8 % si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. U FO se daň po výpočtu rovná 254 620,- Kč a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 629 543,- Kč. PO s podílem 8 % se daň po výpočtu zvláštní sazbou daně rovná 88 563,- Kč a její celková výsledná daňová povinnost tedy je 218 971,- Kč. Ostatní PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřské společnost, kterým je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 9: výpočet SRO v Kč

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření			9 010 388,-		
+ položky			17 000,-		
- položky			16 000,-		
1. základ daně			9 020 388,-		
Daňová ztráta			10 000,-		
Podpora VVV			10 000,-		
2. základ daně			9 000 388		
Nezdanitelné částky			10 000,-		
3. základ daně			8 990 388,-		
4. základ daně			8 990 000,-		
Sazba daně			19 %		
Daň			1 708 100,-		
Slevy na dani			78 000,-		
Daň po slevě			1 630 100,-		
1. VDP			1 630 100,-		
Zisk po zdanění			7 380 288,-		

Rozdělený zisk	1 697 466,-	1 697 466,-	1 697 466,-	1 697 466,-	590 423,-
Zvláštní sazba daně	15 %	15 %	-	-	15 %
2. VDP	254 620,-	254 620,-	-	-	88 563,-
Celková VDP	629 543,-	629 543,-	-	-	218 971,-
Zisk po zdanění	1 442 846,-	1 442 846,-	1 697 466,-	1 697 466,-	500 860,-

ABCD a.s.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 10 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 9 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 1 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč.

Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 1 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

První základ daně, který se tedy rovná 1 020 388,- Kč, si společníci mohou zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 20 000,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení, bude 1 000 388,- Kč. Rovněž si mohou uplatnit bezúplatné plnění v podobě daru církvi, jež společnost poskytla, a to ve výši 10 000,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 990 388,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícekoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 990 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která má sazbu 19 % a po výpočtu nám vyjde, že se daň rovná 188 100,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 18 000,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 110 100,- Kč. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 900 288,- Kč. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 207 066,- Kč a poslednímu společníkovi PO s podílem 8 % náleží 72 023,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 30 000,- Kč, ale nepřesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí dvakrát zaplatit zálohy ve výši 40 % ze své daňové povinnosti, tedy 44 040,- Kč.

FO a PO s podílem 8 % si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. U FO se daň po výpočtu rovná 31 060,- Kč a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 56 383,- Kč. PO s podílem 8 % se daň po výpočtu zvláštní sazbou daně rovná 10 803,- Kč a její celková výsledná daňová povinnost tedy je 19 611,- Kč. Ostatní PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřské společnost, kterým je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 10: výpočet AS v Kč

	FO	FO	PO	PO	PO
--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Výsledek hospodaření	1 010 388,-				
+ položky	17 000,-				
- položky	16 000,-				
1. základ daně	1 020 388,-				
Daňová ztráta	10 000,-				
Podpora VVV	10 000,-				
2. základ daně	1 000 388				
Nezdanitelné částky	10 000,-				
3. základ daně	990 388,-				
4. základ daně	990 000,-				
Sazba daně	19 %				
Daň	188 100,-				
Slevy na dani	78 000,-				
Daň po slevě	110 100,-				
1. VDP	110 100,-				
Zisk po zdanění	900 288,-				
Rozdělený zisk	207 066,-	207 066,-	207 066,-	207 066,-	72 023,-
Zvláštní sazba daně	15 %	15 %	-	-	15 %
2. VDP	31 060,-	31 060,-	-	-	10 803,-
Celková VDP	56 383,-	56 383,-	-	-	19 611,-
Zisk po zdanění	176 006,-	176 006,-	207 066,-	207 066,-	61 220,-

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 26 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 19 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 7 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč. Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 7 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

První základ daně, který se tedy rovná 7 020 388,- Kč, si společníci mohou zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 20 000,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení, bude 7 000 388,- Kč. Rovněž si mohou uplatnit bezúplatné plnění v podobě daru církvi, jež společnost poskytla, a to ve výši 10 000,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 6 990 388,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 6 990 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která má sazbu 19 % a po výpočtu nám vyjde, že se daň rovná 1 328 100,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o

18 000,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 1 250 100,- Kč. Čistý příjem pro společníky tedy je 5 760 288,- Kč a každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 1 324 866,- Kč a PO s podílem 8 % náleží 460 823,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 265 025,- Kč.

FO a PO s podílem 8 % si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. U FO se daň po výpočtu rovná 198 730,- Kč a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 486 253,- Kč. PO s podílem 8 % se daň po výpočtu zvláštní sazbou daně rovná 69 123,- Kč a její celková výsledná daňová povinnost tedy je 169 131,- Kč. Ostatní PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřské společenství, kterým je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 11: výpočet AS v Kč

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	7 010 388,-				
+ položky	17 000,-				
- položky	16 000,-				
1. základ daně	7 020 388,-				
Daňová ztráta	10 000,-				
Podpora VVV	10 000,-				
2. základ daně	7 000 388				
Nezdanitelné částky	10 000,-				
3. základ daně	6 990 388,-				
4. základ daně	6 990 000,-				
Sazba daně	19 %				
Daň	1 328 100,-				
Slevy na dani	78 000,-				
Daň po slevě	1 250 100,-				
1. VDP	1 250 100,-				
Zisk po zdanění	5 760 288,-				
Rozdělený zisk	1 324 866,-	1 324 866,-	1 324 866,-	1 324 866,-	460 823,-
Zvláštní sazba daně	15 %	15 %	-	-	15 %
2. VDP	198 730,-	198 730,-	-	-	69 123,-
Celková VDP	486 253,-	486 253,-	-	-	169 131,-
Zisk po zdanění	1 126 136,-	1 126 136,-	1 324 866,-	1 324 866,-	391 700,-

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 37 935 249,- Kč a měla náklady ve výši 28 924 861,- Kč. Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 9 010 388,- Kč. V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 170 000,- Kč. Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 160 000,- Kč. VH se tedy následně ještě navýší o 10 000,- Kč a první základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 9 020 388,- Kč. Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

První základ daně, který se tedy rovná 9 020 388,- Kč, si společníci mohou zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v celkové výši 20 000,- Kč. Druhý základ daně, po odečtení, bude 9 000 388,- Kč. Rovněž si mohou uplatnit bezúplatné plnění v podobě daru církvi, jež společnost poskytla, a to ve výši 10 000,- Kč. Třetí základ daně se tedy rovná 8 990 388,- Kč. Následně se tato částka zaokrouhlí na celé tisícekoruny dolů a vznikne nám čtvrtý základ daně, který se rovná 8 990 000,- Kč. Z tohoto základu daně můžeme vypočítat daň, která má sazbu 19 % a po výpočtu nám vyjde, že se daň rovná 1 708 100,- Kč. Tato daň se ovšem může ještě zkrátit o 18 000,- Kč za zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 1 630 100,- Kč. Čistý příjem pro společníky tedy je 7 380 288,- Kč a každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 1 697 466,- Kč a PO s podílem 8 % náleží 590 423,- Kč. A vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost přesáhla 150 000,- Kč, tak během následujícího ZO musí čtyřikrát zaplatit zálohy ve výši 25 % ze své daňové povinnosti, tedy 407 525,- Kč.

FO a PO s podílem 8 % si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit zvláštní sazbou daně 15 %. U FO se daň po výpočtu rovná 254 620,- Kč a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 629 543,- Kč. PO s podílem 8 % se daň po výpočtu zvláštní sazbou daně rovná 88 563,- Kč a její celková výsledná daňová povinnost tedy je 218 971,- Kč. Ostatní PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že se jedná o mateřské společnost, kterým je její dceřinou společností vyplácen podíl vyšší než 10 %.

Tabulka 12: výpočet AS v Kč

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření			9 010 388,-		
+ položky			17 000,-		
- položky			16 000,-		
1. základ daně			9 020 388,-		
Daňová ztráta			10 000,-		
Podpora VVV			10 000,-		
2. základ daně			9 000 388		
Nezdanitelné částky			10 000,-		
3. základ daně			8 990 388,-		

4. základ daně	8 990 000,-				
Sazba daně	19 %				
Daň	1 708 100,-				
Slevy na dani	78 000,-				
Daň po slevě	1 630 100,-				
1. VDP	1 630 100,-				
Zisk po zdanění	7 380 288,-				
Rozdělený zisk	1 697 466,-	1 697 466,-	1 697 466,-	1 697 466,-	590 423,-
Zvláštní sazba daně	15 %	15 %	-	-	15 %
2. VDP	254 620,-	254 620,-	-	-	88 563,-
Celková VDP	629 543,-	629 543,-	-	-	218 971,-
Zisk po zdanění	1 442 846,-	1 442 846,-	1 697 466,-	1 697 466,-	500 860,-

ABCD v.o.s.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 423 689,79 EUR (10 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 384 541,98 EUR (9 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 39 147,81 EUR (1 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč). Od základu daně se ještě dá odečíst i daňová ztrát z minulých let a vzhledem k tomu, že všichni společníci jsou považováni za mikodaňovníky, mohou si daňovou ztrátu odepsat v plné výši, tedy 387,45 EUR (10 000,- Kč). Rovněž si mohou odečíst odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v plné výši 387,45 EUR (10 000,- Kč). Celkový základ daně se tedy rovná 38 760,36 EUR (1 000 388,- Kč). Následně se tento základ daně rozdělí mezi společníky, podle výše podílů zapsané ve společenské smlouvě, která činí 23 % pro každého společníka s výjimkou posledního společníka PO, který obdrží 8 %. Každý tedy obdrží 8 914,88 EUR (230 089,- Kč) ze základu daně a poslední společník obdrží 3 100,83 EUR (80 032,- Kč).

Společníci FO si mohou svůj základ daně ještě zkrátit o 4 596,26 EUR, vzhledem k tomu, že jejich ZD je nižší než 92,8-násobek sumy životního minima. Dále si můžou uplatnit 4 186,75 EUR, jelikož jejich ZD nedosáhl částky 176,8-násobku platného životního minima a jejich partner, se kterým žijí ve společné domácnosti, nemá vlastní příjem. A nakonec si mohou ještě uplatnit zaplacené příspěvky na doplňkové důchodové spoření, ale i přes to, že během ZO zaplatili celkem 929,89 EUR (24 000,- Kč), tak podle zákona si mohou uplatnit maximálně 180 EUR. Dohromady si tedy mohou odečíst 8 603,01 EUR, základ daně se po těchto úpravách tedy rovná 311,87 EUR. A vzhledem k tomu, že se na rozdíl od českého ZD tento základ daně nezaokrouhluje, jedná se tedy o konečný ZD, ze kterého se pomocí sazby daně vypočítá následná daň. Jelikož příjmy společníka jakožto FO nepřesahují sumu 49 790 EUR, společník je považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 15 %. Daňová

povinnost společníků FO se tedy rovná 46,78 EUR. Ale vzhledem k tomu, že jejich zdanitelné příjmy dosáhly 6-ti násobku minimální mzdy, mohou si uplatnit daňové zvýhodnění na své děti a to ve výši 532,08 EUR za své nejmladší dítě, 492,17 EUR za své druhé dítě a 266,04 za své nejstarší dítě. Dále si mohou uplatnit 50 % ze zaplacených úroků z úvěru na bydlení, tedy 193,73 EUR. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 0,- EUR, daňové zvýhodnění ovšem převyšuje daň o 1 437,24 EUR a poplatník si může zažádat o vyplacení této částky. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, společníci nemusí platit žádné zálohy.

Pro společníky PO, jež jsou akciové společnosti, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanili. A vzhledem k tomu, že společníci PO nemají nic, co by si mohli od základu daně ještě odečíst, částka 8 914,88 EUR je tedy považována za konečný ZD. Jelikož příjmy společníka jakožto PO nepřesahují sumu 49 790 EUR, společník je považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 15 %. Daňová povinnost společníků PO se tedy rovná 1 337,23 EUR a vzhledem k tomu, že nemají, o co by si tuto daň zkrátily, jedná se o výslednou daňovou povinnost. Jejich čistý zisk se tedy rovná 7 666,77 EUR. Následně by se dosažený čistý zisk měli ještě zkrátit o srážkovou daň, ale vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, jsou od této daně osvobozeni. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, společníci nemusí platit žádné zálohy.

Poslední společník se od ostatních společníků PO liší pouze tím, že má nižší ZD a to 3 100,83 EUR. Jinak také nemá o co by si zkrátil svůj ZD. Sazba daně je pro něj jakožto pro mikrodaňovníka 15 % a jeho daň se tedy rovná 465,12 EUR. Také nemá nic, o co by si snížil tuto daň. A také je osvobozen od srážkové daně, jakožto rezident SR s příjmy z tuzemska. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, nemusí platit žádné zálohy.

Tabulka 13: výpočet VOS v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	39 147,81				
Rozdělený VH	9 004,-	9 004,-	3 131,82	9 004,-	9 004,-
+ položky	267,34	267,34	93,-	267,34	267,34
- položky	178,23	178,23	61,99	178,23	178,23
1. základ daně	9 093,11	9 093,11	3 162,83	9 093,11	9 093,11
Daňová ztráta	89,11	89,11	31,-	89,11	89,11
Podpora VVV	89,11	89,11	31,-	89,11	89,11
2. základ daně	8 914,89	8 914,89	3 100,83	8 914,89	8 914,89
Nezdanitelné částky	8 603,01	8 603,01	-	-	-
3. základ daně	311,88	311,88	3 100,83	8 914,89	8 914,89
Sazba daně	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %
Daň	46,78	46,78	465,12	1 337,23	1 337,23

Slevy na dani	1 484,02	1 484,02	-	-	-
Daň po slevě	0,-	0,-	465,12	1 337,23	1 337,23
Daňové zvýhodnění	1 437,24	1 437,24	-	-	-
1. VDP	- 1 437,24	- 1 437,24	465,12	1 337,23	1 337,23
Zisk po zdanění	10 441,24	10 441,24	2 666,7	7 666,77	7 666,77
Zvláštní sazba daně	-	-	-	-	-
2. VDP	-	-	-	-	-
Celková VDP	- 1 437,24	- 1 437,24	465,12	1 337,23	1 337,23
Zisk po zdanění	10 441,24	10 441,24	2 666,7	7 666,77	7 666,77

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 045 042,77 EUR (26 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 773 051,4 EUR (19 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 271 991,37 EUR (7 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč). Od základu daně se ještě dá odečíst i daňová ztrát z minulých let, ale vzhledem k tomu, že ne všichni společníci jsou považováni za mikodaňovníky, uplatní si každý daňovou ztrátu sám. Mohou si ovšem odečíst odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v plné výši 387,45 EUR (10 000,- Kč). Celkový základ daně se tedy rovná 271 991,37 EUR (7 010 388,- Kč). Následně se tento základ daně rozdělí mezi společníky, podle výše podílů zapsané ve společenské smlouvě, která činí 23 % pro každého společníka s výjimkou posledního společníka PO, který obdrží 8 %. Každý tedy obdrží 62 558,01 EUR (1 612 389,- Kč) ze základu daně a poslední společník obdrží 21 759,31 EUR (560 032,- Kč).

Společníci FO si mohou uplatnit daňovou ztrátu v plné výši i přes to, že se již nejedná o mikodaňovníky. Ale i když jejich ZD je vyšší než 92,8-násobek sumy životního minima, nemohou si uplatnit nezdanitelnou část ZD, protože rozdíl 44,2-násobku sumy životního minima (9 638,252 EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo. A z podobného důvodu, tedy rozdíl mezi 63,4-násobku platného životního minima (13 825,- EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo, nemohou si uplatnit zvýhodnění na partnera i přes to, že nemá vlastní příjem. Ale mohou si uplatnit zaplacené příspěvky na doplňkové důchodové spoření, ovšem i přes to, že během ZO zaplatili celkem 929,89 EUR (24 000,- Kč), tak podle zákona si mohou uplatnit maximálně 180 EUR. Základ daně se po těchto úpravách tedy rovná 62 288,9 EUR. A vzhledem k tomu, že se na rozdíl od českého ZD tento základ daně nezaokrouhluje, jedná se tedy o konečný ZD, ze kterého se pomocí sazby daně vypočítá následná daň. Jelikož příjmy společníků jakožto FO přesahují sumu 49 790 EUR, společník již není považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 19 %. Touto sazbou se ovšem zdaní pouze ta část ZD, která nepřesahuje 176,8 – násobek platného životního minima, tedy částka 38 553,- EUR, a cokoli nad tuto sumu se zdaní sazbou daně 25%. První část daně tedy je 7 325,07 EUR a ta druhá je 5 933,98 EUR. Celková daňová povinnost společníků FO se tedy

rovná 13 259,05 EUR. Ale vzhledem k tomu, že jejich zdanitelné příjmy přesáhli 6-násobek minimální mzdy, mohou si uplatnit daňové zvýhodnění na své děti a to ve výši 532,08 EUR za své nejmladší dítě, 492,17 EUR za své druhé dítě a 266,04 za své nejstarší dítě. Rovněž si můžou uplatnit 50 % ze zaplacených úroků z úvěru na bydlení, tedy 193,73 EUR. Celkem si tedy mohou uplatnit 1 484,02 EUR a výsledná daňová povinnost se rovná 11 775,03 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 2 943,76 EUR neboli $\frac{1}{4}$ ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

Pro společníky PO, jež jsou akciové společnosti, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanili. V tomto případě již společníci nejsou považováni za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % ze svého ZD, ten se ovšem rovná 31 279,01 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje a mohou si ji tím pádem odečíst v plné výši, tedy 89,11 EUR. Ze stejného důvodu se jim zvýší sazba daně až na 21 %. Daňová povinnost společníků PO se tedy rovná 13 118,47 EUR a vzhledem k tomu, že nemají, o co by si tuto daň zkrátily, jedná se o výslednou daňovou povinnost. Jejich čistý zisk se tedy rovná 49 439,54 EUR. Následně by se dosažený čistý zisk měli ještě zkrátit o srážkovou daň, ale vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, jsou od této daně osvobozeni. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 3 279,62 EUR neboli $\frac{1}{4}$ ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

Poslední společník má sice na rozdíl od ostatních společníků nižší ZD a to pouze 21 759,31 EUR, ale díky tomu je pořád považován za mikrodaňovníka a nejenže si může uplatnit daňovou ztrátu v plné výši, ale sazba daně je pro něj pořád 15 %. Jeho daň se tedy rovná 3 259,25 EUR, a protože nemá nic, o co by si tuto daň snížil a také je osvobozen od srážkové daně, jakožto rezident SR s příjmy z tuzemska, jedná se zároveň o jeho výslednou daňovou povinnost. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, nemusí platit žádné zálohy.

Tabulka 14: výpočet VOS v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	271 991,37				
Rozdělený VH	62 558,01	62 558,01	21 759,31	62 558,01	62 558,01
+ položky	267,34	267,34	93,-	267,34	267,34
- položky	178,23	178,23	61,99	178,23	178,23
1. základ daně	62 647,12	62 647,12	21 790,32	62 647,12	62 647,12
Daňová ztráta	89,11	89,11	31,-	89,11	89,11
Podpora VVV	89,11	89,11	31,-	89,11	89,11
2. základ daně	62 468,9	62 468,9	21 728,32	62 468,9	62 468,9
Nezdanitelné částky	180,-	180,-	-	-	-

3. základ daně	62 288,9	62 288,9	21 728,32	62 468,9	62 468,9
Sazba daně	19 %	19 %	15 %	21 %	21 %
2. Sazba daně	25%	25%	-	-	-
Daň	13 259,05	13 259,05	3 259,25	13 118,47	13 118,47
Slevy na dani	1 484,02	1 484,02	-	-	-
Daň po slevě	11 775,03	11 775,03	3 259,25	13 118,47	13 118,47
Daňové zvýhodnění	0,-	0,-	-	-	-
1. VDP	11 775,03	11 775,03	3 259,25	13 118,47	13 118,47
Zisk po zdanění	50 782,97	50 782,97	18 500,06	49 439,54	49 439,54
Zvláštní sazba daně	-	-	-	-	-
2. VDP	-	-	-	-	-
Celková VDP	11 775,03	11 775,03	3 259,25	13 118,47	13 118,47
Zisk po zdanění	50 782,97	50 782,97	18 500,06	49 439,54	49 439,54

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 471 824,44 EUR (37 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 1 122 236,4 EUR (28 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 349 588,04 EUR (9 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč). Od základu daně se ještě dá odečíst i daňová ztrát z minulých let, ale vzhledem k tomu, že ne všichni společníci jsou považováni za mikodaňovníky, uplatní si každý daňovou ztrátu sám. Mohou si ovšem odečíst odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v plné výši 387,45 EUR (10 000,- Kč). Celkový základ daně se tedy rovná 349 588,04 EUR (9 010 388,- Kč). Následně se tento základ daně rozdělí mezi společníky, podle výše podílů zapsané ve společenské smlouvě, která činí 23 % pro každého společníka s výjimkou posledního společníka PO, který obdrží 8 %. Každý tedy obdrží 80 405,25 EUR (2 072 389,- Kč) ze základu daně a poslední společník obdrží 27 967,04 EUR (720 831,- Kč).

Společníci FO si mohou uplatnit daňovou ztrátu v plné výši i přes to, že se již nejedná o mikodaňovníky. Ale i když jejich ZD je vyšší než 92,8-násobek sumy životního minima, nemohou si uplatnit nezdanitelnou část ZD, protože rozdíl 44,2-násobku sumy životního minima (9 638,252 EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo. A z podobného důvodu, tedy rozdíl mezi 63,4-násobku platného životního minima (13 825,- EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo, nemohou si uplatnit zvýhodnění na partnera i přes to, že nemá vlastní příjem. Ale mohou si uplatnit zaplacené příspěvky na doplňkové důchodové spoření, ovšem i přes to, že během ZO zaplatili celkem 929,89 EUR (24 000,- Kč), tak podle zákona si mohou uplatnit maximálně 180 EUR. Základ daně se po těchto úpravách tedy rovná 80 136,14 EUR. A vzhledem k tomu, že se na rozdíl od českého ZD tento základ daně nezaokrouhluje, jedná se tedy o konečný ZD, ze kterého se pomocí sazby daně vypočítá následná daň. Jelikož příjmy

společníků jakožto FO přesahují sumu 49 790 EUR, společník již není považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 19 %. Touto sazbou se ovšem zdaní pouze ta část ZD, která nepřesahuje 176,8-násobek platného životního minima, tedy částka 38 553,- EUR, a cokoli nad tuto sumu se zdaní sazbou daně 25%. První část daně tedy je 7 325,07 EUR a ta druhá je 10 395,79 EUR. Celková daňová povinnost společníků FO se tedy rovná 17 720,86 EUR. Ale vzhledem k tomu, že jejich zdanitelné příjmy přesáhli 6-násobek minimální mzdy, mohou si uplatnit daňové zvýhodnění na své děti a to ve výši 532,08 EUR za své nejmladší dítě, 492,17 EUR za své druhé dítě a 266,04 za své nejstarší dítě. Rovněž si můžou uplatnit 50 % ze zaplacených úroků z úvěru na bydlení, tedy 193,73 EUR. Celkem si tedy mohou uplatnit 1 484,02 EUR a výsledná daňová povinnost se rovná 16 236,84 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 4 059,21 EUR neboli 1/4 ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

Pro společníky PO, jež jsou akciové společnosti, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který by si zdanili. V tomto případě již společníci nejsou považováni za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % ze svého ZD, ten se ovšem rovná 40 202,63 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje a může si ji tím pádem odečíst v plné výši, tedy 89,11 EUR. Ze stejného důvodu se jim zvýší sazba daně na 21 %. Daňová povinnost společníků PO se tedy rovná 16 866,39 EUR a vzhledem k tomu, že nemají, o co by si tuto daň zkrátily, jedná se o výslednou daňovou povinnost. Jejich čistý zisk se tedy rovná 63 538,86 EUR. Následně by se dosažený čistý zisk měli ještě zkrátit o srážkovou daň, ale vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, jsou od této daně osvobozeni. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 1 405,53 EUR neboli 1/12 ze své VDP a to každý měsíc.

Poslední společník má sice na rozdíl od ostatních společníků nižší ZD a to pouze 27 967,04 EUR, ale díky tomu je pořád považován za mikrodaňovníka a nejenže si může uplatnit daňovou ztrátu v plné výši, ale sazba daně je pro něj pořád 15 %. Jeho daň se tedy rovná 4 190,41 EUR, a protože nemá nic, o co by si tuto daň snížil a také je osvobozen od srážkové daně, jakožto rezident SR s příjmy z tuzemska, jedná se zároveň o jeho výslednou daňovou povinnost. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, nemusí platit žádné zálohy.

Tabulka 15: výpočet VOS v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	349 588,04				
Rozdělený VH	80 405,25	80 405,25	27 967,04	80 405,25	80 405,25
+ položky	267,34	267,34	93,-	267,34	267,34
- položky	178,23	178,23	61,99	178,23	178,23
1. základ daně	80 494,36	80 494,36	27 998,05	80 494,36	80 494,36

Daňová ztráta	89,11	89,11	31,-	89,11	89,11
Podpora VVV	89,11	89,11	31,-	89,11	89,11
2. základ daně	80 316,14	80 316,14	27 936,05	80 316,14	80 316,14
Nezdanitelné částky	180,-	180,-	-	-	-
3. základ daně	80 136,14	80 136,14	27 936,05	80 316,14	80 316,14
Sazba daně	19 %	19 %	15 %	21 %	21 %
2. Sazba daně	25%	25%	-	-	-
Daň	17 720,86	17 720,86	4 190,41	16 866,39	16 866,39
Slevy na dani	1 484,02	1 484,02	-	-	-
Daň po slevě	16 236,84	16 236,84	4 190,41	16 866,39	16 866,39
Daňové zvýhodnění	0,-	0,-	-	-	-
1. VDP	16 236,84	16 236,84	4 190,41	16 866,39	16 866,39
Zisk po zdanění	64 168,41	64 168,41	23 776,63	63 538,86	63 538,86
Srážková daň	-	-	-	-	-
2. VDP	-	-	-	-	-
Celková VDP	16 236,84	16 236,84	4 190,41	16 866,39	16 866,39
Zisk po zdanění	64 168,41	64 168,41	23 776,63	63 538,86	63 538,86

ABCD k.s.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 423 689,79 EUR (10 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 384 541,98 EUR (9 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 39 147,81 EUR (1 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč). Od základu daně se ještě dá odečíst i daňová ztrát z minulých let a vzhledem k tomu, že všichni společníci jsou považováni za mikodaňovníky, mohou si daňovou ztrátu odepsat v plné výši, tedy 387,45 EUR (10 000,- Kč). Rovněž si mohou odečíst odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v plné výši 387,45 EUR (10 000,- Kč). Celkový základ daně se tedy rovná 38 760,36 EUR (1 000 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozděluje mezi všechny společníky jako tomu bylo u předešlé společnosti, ale rozdělí se mezi komanditisty a komplementáře podle podílů uvedených ve smlouvě, tedy 54 % pro komplementáře a 46 % pro komanditisty. Komplementářům tedy připadne 20 930,59 EUR (540 210,- Kč), který si následně ještě vzájemně rozdělí mezi sebou po 8 914,88 EUR (230 089,- Kč) pro společníky s podílem 23 % a 3 100,83 EUR (80 031,- Kč) pro společníka s 8 % podílem, což si každý z nich zdaní sám. Komanditisté si na druhou stranu svůj podíl 17 829,77 EUR (460 178,- Kč) nerozdělí, ale rovnou zdaní podle pravidel zdanění příjmů PO a mezi sebe si pak rozdělí až výsledný čistý příjem.

Komplementář FO si může svoji část základu daně ještě zkrátit o 4 596,26 EUR, vzhledem k tomu, že jejich ZD je nižší než 92,8-násobek sumy životního minima. Dále si můžou uplatnit 4 186,75 EUR, jelikož jejich ZD nedosáhl částky 176,8-násobku platného životního minima a jejich partner, se kterým žijí ve společné domácnosti, nemá vlastní příjem. A nakonec si mohou ještě uplatnit zaplacené příspěvky na doplňkové důchodové spoření, ale i přes to, že během ZO zaplatili celkem 929,89 EUR (24 000,- Kč), tak podle zákona si mohou uplatnit maximálně 180 EUR. Dohromady si tedy mohou odečíst 8 603,01 EUR, základ daně se po těchto úpravách tedy rovná 311,87 EUR. A vzhledem k tomu, že se na rozdíl od českého ZD tento základ daně nezaokrouhluje, jedná se tedy o konečný ZD, ze kterého se pomocí sazby daně vypočítá následná daň. Jelikož příjmy společníka jakožto FO nepřesahují sumu 49 790 EUR, společník je považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 15 %. Daňová povinnost společníků FO se tedy rovná 46,78 EUR. Ale vzhledem k tomu, že jejich zdanitelné příjmy přesáhli 6-násobek minimální mzdy, mohou si uplatnit daňové zvýhodnění na své děti a to ve výši 532,08 EUR za své nejmladší dítě, 492,17 EUR za své druhé dítě a 266,04 za své nejstarší dítě. Rovněž si můžou uplatnit 50 % ze zaplacených úroků z úvěru na bydlení, tedy 193,73 EUR. Celkem si tedy mohou uplatnit 1 484,02 EUR. Výsledná daňová povinnost se tedy rovná 0,- EUR, daňové zvýhodnění ovšem převyšuje daň o 1 437,24 EUR a poplatník si může žádat o vyplacení této částky. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, společníci nemusí platit žádné zálohy.

Pro komplementáře PO, jež je akciová společnost, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který si zdaní. Vzhledem k tomu, že společník nemá nic, co by si mohl od základu daně ještě odečíst, částka 8 914,88 EUR je tedy považována za konečný ZD. A jelikož příjmy společníka jakožto PO nepřesahují sumu 49 790 EUR, společník je považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 15 %. Daňová povinnost společníků PO se tedy rovná 1 337,23 EUR a vzhledem k tomu, že nemají, o co by si tuto daň zkrátily, jedná se o výslednou daňovou povinnost. Jejich čistý zisk se tedy rovná 7 666,77 EUR. Následně by se dosažený čistý zisk měli ještě zkrátit o srážkovou daň, ale vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, jsou od této daně osvobozeni. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, společníci nemusí platit žádné zálohy.

Druhý komplementář PO se od předchozího společníka PO liší pouze tím, že má nižší ZD a to 3 100,83 EUR. Jinak také nemá o co by si zkrátit svůj ZD. Sazba daně je pro něj jakožto pro mikrodaňovníka 15 % a jeho daň se tedy rovná 465,12 EUR. Také nemá nic, o co by si snížil tuto daň. A také je osvobozen od srážkové daně, jakožto rezident SR s příjmy z tuzemska. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, nemusí platit žádné zálohy.

Komanditisté si svůj podíl před rozdělením nejdříve zdaní, jejich první základ daně se tedy rovná 17 829,77 EUR. A vzhledem k tomu, že si ho už následně nemají o co zkrátit, jedná se o konečný ZD. Z tohoto ZD můžeme vypočítat daň, která PO jakožto mikrodaňovník má sazbu 15 %. Po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 2 674,47 EUR. A jelikož si nemají o co tuto daň snížit, jedná se o finální daňovou povinnost společnosti. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 15 155,3 EUR a každému komanditistovi tak náleží 7 577,65 EUR. A

jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, nemusí platit žádné zálohy.

FO, jelikož se jedná o rezidenta SK jeho příjmy pochází z tuzemska, si tento příjem musí ještě jednou zdanit srážkovou daní, jež se rovná 7 %. Po výpočtu nám vyjde že srážková daň se rovná 530,44 EUR a její výsledná daňová povinnost celkem tedy je 1 867,68 EUR. PO má na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska.

Tabulka 16: výpočet KS v EUR

	Kpn FO	Kpn PO	Kpn PO	Kmd FO	Kmd PO
Výsledek hospodaření	39 147,81				
Rozdělený VH	9 004,-	9 004,-	3 131,82	18 008,-	
+ položky	267,34	267,34	93,-	534,69	
- položky	178,23	178,23	61,99	356,46	
1. základ daně	9 093,11	9 093,11	3 162,83	18 186,23	
Daňová ztráta	89,11	89,11	31,-	178,23	
Podpora VVV	89,11	89,11	31,-	178,23	
2. základ daně	8 914,89	8 914,89	3 100,83	17 829,77	
Nezdanitelné částky	8 603,01	-	-	-	
3. základ daně	311,88	8 914,89	3 100,83	17 829,77	
Sazba daně	15 %	15 %	15 %	15 %	
Daň	46,78	1 337,23	465,12	2 674,47	
Slevy na dani	1 484,02	-	-	-	
Daň po slevě	0,-	1 337,23	465,12	2 674,47	
Daňové zvýhodnění	1 437,24	-	-	-	
1. VDP	- 1 437,24	1 337,23	465,12	2 674,47	
Zisk po zdanění	10 441,24	7 666,77	2 666,7	15 155,3	
Rozdělený zisk	-	-	-	7 577,65	7 577,65
Srážková daň	-	-	-	7 %	-
2. VDP	-	-	-	530,44	-
Celková VDP	- 1 437,24	1 337,23	465,12	1 867,68	1 337,24
Zisk po zdanění	10 441,24	7 666,77	2 666,7	7 047,21	7 577,65

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 045 042,77 EUR (26 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 773 051,4 EUR (19 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 271 991,37 EUR (7 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům,

které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč). Od základu daně se ještě dá odečíst i daňová ztrát z minulých let, ale vzhledem k tomu, že ne všichni společníci jsou považováni za mikodaňovníky, uplatní si každý daňovou ztrátu sám. Mohou si ovšem odečíst odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v plné výši 387,45 EUR (10 000,- Kč). Celkový základ daně se tedy rovná 271 991,37 EUR (7 010 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozděluje mezi všechny společníky jako tomu bylo u předešlé společnosti, ale rozdělí se mezi komanditisty a komplementáře podle podílů uvedených ve smlouvě, tedy 54 % pro komplementáře a 46 % pro komanditisty. Komplementářům tedy připadne 146 875,14 EUR (3785 610,- Kč), který si následně ještě vzájemně rozdělí mezi sebou po 62 558,01 EUR (1 612 389,- Kč) pro společníky s podílem 23 % a 21 759,31 EUR (560 032,- Kč) pro společníka s 8 % podílem, což si každý z nich zdaní sám. Komanditisté si na druhou stranu svůj podíl 125 116,03 EUR (3 224 778,- Kč) nerozdělí, ale rovnou zdaní podle pravidel zdanění příjmů PO a mezi sebe si pak rozdělí až výsledný čistý příjem.

Komplementář FO si může uplatnit daňovou ztrátu v plné výši i přes to, že se již nejedná o mikodaňovníky. Ale i když jeho ZD je vyšší než 92,8-násobek sumy životního minima, nemůže si uplatnit nezdanitelnou část ZD, protože rozdíl 44,2-násobku sumy životního minima (9 638,252 EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo. A z podobného důvodu, tedy rozdíl mezi 63,4-násobku platného životního minima (13 825,- EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo, si nemůže uplatnit zvýhodnění na partnera i přes to, že nemá vlastní příjem. Ale může si uplatnit zaplacené příspěvky na doplňkové důchodové spoření, ovšem i přes to, že během ZO zaplatil celkem 929,89 EUR (24 000,- Kč), tak podle zákona si může uplatnit maximálně 180 EUR. Základ daně se po těchto úpravách tedy rovná 62 288,9 EUR. A vzhledem k tomu, že se na rozdíl od českého ZD tento základ daně nezaokrouhluje, jedná se tedy o konečný ZD, ze kterého se pomocí sazby daně vypočítá následná daň. Jelikož příjmy společníka jakožto FO přesahují sumu 49 790 EUR, společník již není považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 19 %. Touto sazbou se ovšem zdaní pouze ta část ZD, která nepřesahuje 176,8 – násobek platného životního minima, tedy částka 38 553,- EUR, a cokoli nad tuto sumu se zdaní sazbou daně 25%. První část daně tedy je 7 325,07 EUR a ta druhá je 5 933,98 EUR. Celková daňová povinnost společníků FO se tedy rovná 13 259,05 EUR. Ale vzhledem k tomu, že jejich zdanitelné příjmy přesáhli 6-násobek minimální mzdy, mohou si uplatnit daňové zvýhodnění na své děti a to ve výši 532,08 EUR za své nejmladší dítě, 492,17 EUR za své druhé dítě a 266,04 za své nejstarší dítě. Rovněž si můžou uplatnit 50 % ze zaplacených úroků z úvěru na bydlení, tedy 193,73 EUR. Celkem si tedy mohou uplatnit 1 484,02 EUR a výsledná daňová povinnost se rovná 11 775,03 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 2 943,76 EUR neboli ¼ ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

Pro komplementáře PO, jež je akciová společnost, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který si zdaní. V tomto případě již společníci nejsou považováni za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % ze svého ZD, ten se ovšem

rovná 31 279,01 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje a může si ji tím pádem odečíst v plné výši, tedy 89,11 EUR. Ze stejného důvodu se jim zvýší sazba daně až na 21 %. Daňová povinnost společníků PO se tedy rovná 13 118,47 EUR a vzhledem k tomu, že nemají, o co by si tuto daň zkrátily, jedná se o výslednou daňovou povinnost. Jejich čistý zisk se tedy rovná 49 439,54 EUR. Následně by se dosažený čistý zisk měli ještě zkrátit o srážkovou daň, ale vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, jsou od této daně osvobozeni. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 3 279,62 EUR neboli $\frac{1}{4}$ ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

Druhý komplementář PO má sice na rozdíl od ostatních společníků nižší ZD a to pouze 21 759,31 EUR, ale díky tomu je pořád považován za mikrodaňovníka a nejenže si může uplatnit daňovou ztrátu v plné výši, ale sazba daně je pro něj pořád 15 %. Jeho daň se tedy rovná 3 259,25 EUR, a protože nemá nic, o co by si tuto daň snížil a také je osvobozen od srážkové daně, jakožto rezident SR s příjmy z tuzemska, jedná se zároveň o jeho výslednou daňovou povinnost. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, nemusí platit žádné zálohy.

Komanditisté si svůj podíl před rozdělením nejdříve zdaní, jejich první základ daně se tedy rovná 125 116,03 EUR. A vzhledem k tomu, že už nejsou považováni za mikrodaňovníka, mohou si uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % ze svého ZD, ten se ovšem rovná 62 558,02 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje a mohou si ji tím pádem odečíst v plné výši, tedy 178,23 EUR. A ze stejného důvodu se jim navýší sazba daně na 21 %. Po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 26 236,94 EUR. A jelikož si nemají o co tuto daň snížit, jedná se o finální daňovou povinnost společnosti. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 98 879,09 EUR a každému komanditistovi tak náleží 49 439,55 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 2 186,41 EUR neboli $\frac{1}{12}$ ze své VDP a to každý měsíc.

FO, jelikož se jedná o rezidenta SK jeho příjmy pochází z tuzemska, si tento příjem musí ještě jednou zdanit srážkovou daní, jež se rovná 15 %. Po výpočtu nám vyjde že srážková daň se rovná 3 460,77 EUR a její výsledná daňová povinnost celkem tedy je 20 542,36 EUR. PO má na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska.

Tabulka 17: výpočet KS v EUR

	Kpn FO	Kpn PO	Kpn PO	Kmd FO	Kmd PO
Výsledek hospodaření	271 991,37				
Rozdělený VH	62 558,01	62 558,01	21 759,31	125 116,03	
+ položky	267,34	267,34	93,-	534,69	
- položky	178,23	178,23	61,99	356,46	
1. základ daně	62 647,12	62 647,12	21 790,32	125 294,26	
Daňová ztráta	89,11	89,11	31,-	178,23	
Podpora VVV	89,11	89,11	31,-	178,23	

2. základ daně	62 468,9	62 468,9	21 728,32	124 937,8	
Nezdanitelné částky	180,-	-	-	-	
3. základ daně	62 288,9	62 468,9	21 728,32	124 937,8	
Sazba daně	19 %	21 %	15 %	21 %	
2. sazba daně	25%	-	-	-	
Daň	13 259,05	13 118,47	3 259,25	26 236,94	
Slevy na dani	1 484,02	-	-	-	
Daň po slevě	11 775,03	13 118,47	3 259,25	26 236,94	
Daňové zvýhodnění	0,-	-	-	-	
1. VDP	11 775,03	13 118,47	3 259,25	26 236,94	
Zisk po zdanění	50 782,97	49 439,54	18 500,06	98 879,09	
Rozdělený zisk	-	-	-	49 439,55	49 439,55
Srážková daň	-	-	-	7 %	-
2. VDP	-	-	-	3 460,77	-
Celková VDP	11 775,03	13 118,47	3 259,25	16 579,24	13 118,47
Zisk po zdanění	50 782,97	49 439,54	18 500,06	45 978,78	49 439,55

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 471 824,44 EUR (37 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 1 122 236,4 EUR (28 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 349 588,04 EUR (9 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč). Od základu daně se ještě dá odečíst i daňová ztrát z minulých let, ale vzhledem k tomu, že ne všichni společníci jsou považováni za mikodaňovníky, uplatní si každý daňovou ztrátu sám. Mohou si ovšem odečíst odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání v plné výši 387,45 EUR (10 000,- Kč). Celkový základ daně se tedy rovná 349 588,04 EUR (9 010 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozděluje mezi všechny společníky jako tomu bylo u předešlé společnosti, ale rozdělí se mezi komanditisty a komplementáře podle podílů uvedených ve smlouvě, tedy 54 % pro komplementáře a 46 % pro komanditisty. Komplementářům tedy připadne 188 777,54 EUR (4 865 610,- Kč), který si následně ještě vzájemně rozdělí mezi sebou po 80 405,25 EUR (2 072 389,- Kč) pro společníky s podílem 23 % a 27 964,04 EUR (720 083,- Kč) pro společníka s 8 % podílem, což si každý z nich zdaní sám. Komanditisté si na druhou stranu svůj podíl 160 810,5 EUR (4 144 778,- Kč) nerozdělí, ale rovnou zdaní podle pravidel zdanění příjmů PO a mezi sebe si pak rozdělí až výsledný čistý příjem.

Komplementář FO si může uplatnit daňovou ztrátu v plné výši i přes to, že se již nejedná o mikodaňovníky. Ale i když jeho ZD je vyšší než 92,8-násobek sumy životního minima,

nemůže si uplatnit nezdánitelnou část ZD, protože rozdíl 44,2-násobku sumy životního minima (9 638,252 EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo. A z podobného důvodu, tedy rozdíl mezi 63,4-násobku platného životního minima (13 825,- EUR) a jedné čtvrtiny ZD vyjde záporné číslo, si nemůže uplatnit zvýhodnění na partnera i přes to, že nemá vlastní příjem. Ale může si uplatnit zaplacené příspěvky na doplňkové důchodové spoření, ovšem i přes to, že během ZO zaplatil celkem 929,89 EUR (24 000,- Kč), tak podle zákona si může uplatnit maximálně 180 EUR. Základ daně se po těchto úpravách tedy rovná, 80 136,14 EUR. A vzhledem k tomu, že se na rozdíl od českého ZD tento základ daně nezaokrouhluje, jedná se tedy o konečný ZD, ze kterého se pomocí sazby daně vypočítá následná daň. Jelikož příjmy společníka jakožto FO přesahují sumu 49 790 EUR, společník již není považován za mikrodaňovníka, a sazba daně je v tomto případě 19 %. Touto sazbou se ovšem zdaní pouze ta část ZD, která nepřesahuje 176,8 – násobek platného životního minima, tedy částka 38 553,- EUR, a cokoli nad tuto sumu se zdaní sazbou daně 25%. První část daně tedy je 7 325,07 EUR a ta druhá je 10 395,79 EUR. Celková daňová povinnost společníků FO se tedy rovná 17 720,86 EUR. Ale vzhledem k tomu, že jejich zdanitelné příjmy přesáhli 6-násobek minimální mzdy, mohou si uplatnit daňové zvýhodnění na své děti a to ve výši 532,08 EUR za své nejmladší dítě, 492,17 EUR za své druhé dítě a 266,04 za své nejstarší dítě. Rovněž si můžou uplatnit 50 % ze zaplacených úroků z úvěru na bydlení, tedy 193,73 EUR. Celkem si tedy mohou uplatnit 1 484,02 EUR a výsledná daňová povinnost se rovná 16 236,84 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši, 4 059,21 EUR neboli $\frac{1}{4}$ ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

Pro komplementáře PO, jež je akciová společnost, se jedná o jediný příjem, kterého během ZO dosáhly, proto se jedná o jediný příjem, který si zdaní. V tomto případě již společník není považován za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % ze svého ZD, ten se ovšem rovná 40 202,63 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje a může si ji tím pádem odečíst v plné výši, tedy 89,11 EUR. Ze stejného důvodu se jim zvýší sazba daně až na 21 %. Daňová povinnost společníků PO se tedy rovná 16 866,39 EUR a vzhledem k tomu, že nemají, o co by si tuto daň zkrátily, jedná se o výslednou daňovou povinnost. Jejich čistý zisk se tedy rovná 63 538,86 EUR. Následně by se dosažený čistý zisk měli ještě zkrátit o srážkovou daň, ale vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, jsou od této daně osvobozeni. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 1 405,53 EUR neboli $\frac{1}{12}$ ze své VDP a to každý měsíc.

Druhý komplementář PO má sice na rozdíl od ostatních společníků nižší ZD a to pouze 27 964,04 EUR, ale díky tomu je pořád považován za mikrodaňovníka a nejenže si může uplatnit daňovou ztrátu v plné výši, ale i sazba daně je pro něj pořád 15 %. Jeho daň se tedy rovná 4 190,41 EUR, a protože nemá nic, o co by si tuto daň snížil a také je osvobozen od srážkové daně, jakožto rezident SR s příjmy z tuzemska, jedná se zároveň o jeho výslednou daňovou povinnost. A jelikož výsledná daňová povinnost nepřesáhla částku 5 000,- EUR, nemusí platit žádné zálohy.

Komanditisté si svůj podíl před rozdělením nejdříve zdaní, jejich první základ daně se tedy rovná 160 081,5 EUR. A vzhledem k tomu, že už nejsou považováni za mikrodaňovníka,

mohou si uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % ze svého ZD, ten se ovšem rovná 80 040,75 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje a mohou si ji tím pádem odečíst v plné výši, tedy 178,23 EUR. A ze stejného důvodu se jim navýší sazba daně na 21 %. Po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 33 579,69 EUR. A jelikož si nemají o co tuto daň snížit, jedná se o finální daňovou povinnost společnosti. Čistý příjem pro komanditisty tedy je 126 501,31 EUR a každému komanditistovi tak náleží 63 520,66 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 2 798,31 EUR neboli 1/12 ze své VDP a to každý měsíc..

FO, jelikož se jedná o rezidenta SK jeho příjmy pochází z tuzemska, si tento příjem musí ještě jednou zdanit srážkovou daní, jež se rovná 7 %. Po výpočtu nám vyjde že srážková daň se rovná 4 427,55 EUR a její výsledná daňová povinnost celkem tedy je 21 217,4 EUR. PO má na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska.

Tabulka 48: výpočet KS v EUR

	Kpn FO	Kpn PO	Kpn PO	Kmd FO	Kmd PO
Výsledek hospodaření	349 588,04				
Rozdělený VH	80 405,25	80 405,25	27 967,04	160 081,5	
+ položky	267,34	267,34	93,-	534,69	
- položky	178,23	178,23	61,99	356,46	
1. základ daně	80 494,36	80 494,36	27 998,05	160 259,73	
Daňová ztráta	89,11	89,11	31,-	178,23	
Podpora VVV	89,11	89,11	31,-	178,23	
2. základ daně	80 316,14	80 316,14	27 936,05	159 903,27	
Nezdanitelné částky	180,-	-	-	-	
3. základ daně	80 136,14	80 316,14	27 936,05	159 903,27	
Sazba daně	19 %	21 %	15 %	21 %	
2. sazba daně	25%	-	-	-	
Daň	17 720,86	16 866,39	4 190,41	33 579,69	
Slevy na dani	1 484,02	-	-	-	
Daň po slevě	16 236,84	16 866,39	4 190,41	33 579,69	
Daňové zvýhodnění	0,-	-	-	-	
1. VDP	16 236,84	16 866,39	4 190,41	33 579,69	
Zisk po zdanění	64 168,41	63 538,86	23 776,63	126 501,31	
Rozdělený zisk	-	-	-	63 520,66	63 520,66
Srážková daň	-	-	-	7 %	-
2. VDP	-	-	-	4 427,55	-
Celková VDP	16 236,84	16 866,39	4 190,41	21 217,4	16 789,85

Zisk po zdanění	64 168,41	63 538,86	23 776,63	59 093,11	63 520,66
------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

ABCD s.r.o.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 423 689,79 EUR (10 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 384 541,98 EUR (9 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 39 147,81 EUR (1 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč) a základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 39 535,26 EUR (1 020 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

Společníci si mohou svůj základ daně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, a jelikož jejich ZD nepřesahuje částku 49 790 EUR, společnost je považována za mikrodaňovníka a mohou si teda daňovou ztrátu a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání uplatnit v celkové výši 774,9 EUR. Druhý základ daně, po odečtení, bude 38 760,1 EUR a vzhledem k tomu, že nemají nic dalšího, co by si od ZD mohli odečíst a zároveň se ZD na rozdíl od ČR nezaokrouhluje, jedná se o konečný základ daně, z kterého můžeme vypočítat daň. Sazba daně se v tomto případě rovná 15 %, jelikož je společnost považována za mikrodaňovníka a po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 5 814,02 EUR. A jelikož už společnost nemá nic, co by si mohla od daně odečíst, jedná se zároveň o výslednou daňovou povinnost. Čistý příjem společnosti se tedy rovná 33 333,79 EUR. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 7 666,77 EUR a společníkovi s 8 % náleží 2 666,7 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 1 423,51 EUR neboli $\frac{1}{4}$ ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

FO si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit srážkovou daní 7 %, jež se po výpočtu rovná 536,67 EUR, a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 1 873,89 EUR. PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska.

Tabulka 19: výpočet SRO v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	39 147,81				
+ položky	1 162,36				
- položky	774,91				
1. základ daně	39 535,26				
Daňová ztráta	387,45				

Podpora VVV	387,45				
2. základ daně	38 760,1				
Nezdanitelné částky	-				
3. základ daně	38 760,1				
Sazba daně	15 %				
Daň	5 814,02				
Slevy na dani	-				
Daň po slevě	5 814,02				
1. VDP	5 814,02				
Zisk po zdanění	33 333,79				
Rozdělený zisk	7 666,77	7 666,77	2 666,7	7 666,77	7 666,77
Zvláštní sazba daně	7 %	7 %	-	-	-
2. VDP	536,67	536,67	-	-	-
Celková VDP	1 873,89	1 873,89	-	-	-
Zisk po zdanění	7 130,1	7 130,1	2 666,7	7 666,77	7 666,77

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 045 042,77 EUR (26 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 773 051,4 EUR (19 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 271 991,37 EUR (7 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč) a základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 272 378,82 EUR (7 020 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

Společníci si mohou svůj základ daně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, ale v tomto případě, již společnost není považována za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % svého ZD, ten se ale rovná 136 189,41 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje, a proto si ji mohou uplatnit v plné výši, tedy 387,45 EUR. Odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání si ovšem mohou uplatnit v plné výši 387,45 EUR. Druhý základ daně, po odečtení, bude 271 603,92 EUR a vzhledem k tomu, že nemají nic dalšího, co by si od ZD mohli odečíst a zároveň se ZD na rozdíl od ČR nezaokrouhluje, jedná se o konečný základ daně, z kterého můžeme vypočítat daň. Sazba daně se v tomto případě rovná 21 %, jelikož společnost již není považována za mikrodaňovníka a po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 57 036,82 EUR. A jelikož už společnost nemá nic, co by si mohla od daně odečíst, jedná se zároveň o výslednou daňovou povinnost. Čistý příjem společnosti se tedy rovná 214 954,55 EUR. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 49 439,55 EUR a společníkovi s 8 % náleží 17 196,36 EUR. . A

jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 4 753,07 EUR neboli 1/12 ze své VDP a to každý měsíc.

FO si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit srážkovou daní 7 %, jež se po výpočtu rovná 3 460,77 EUR, a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 20 542,36 EUR. PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska.

Tabulka 20: výpočet SRO v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	271 991,37				
+ položky	1 162,36				
- položky	774,91				
1. základ daně	272 378,82				
Daňová ztráta	387,45				
Podpora VVV	387,45				
2. základ daně	271 603,92				
Nezdanitelné částky	-				
3. základ daně	271 603,92				
Sazba daně	15 %				
Daň	57 036,82				
Slevy na dani	-				
Daň po slevě	57 036,82				
1. VDP	57 036,82				
Zisk po zdanění	214 954,55				
Rozdělený zisk	49 439,55	49 439,55	17 196,36	49 439,55	49 439,55
Zvláštní sazba daně	7 %	7 %	-	-	-
2. VDP	3 460,77	3 460,77	-	-	-
Celková VDP	16 579,24	16 579,24	-	-	-
Zisk po zdanění	45 978,78	45 978,78	17 196,36	49 439,55	49 439,55

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 471 824,44 EUR (37 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 1 122 236,4 EUR (28 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 349 588,04 EUR (9 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč) a základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 349 975,49 EUR (9 020 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozdělí

mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

Společníci si mohou svůj základ daně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, ale v tomto případě, již společnost není považována za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % svého ZD, ten se ale rovná 174 987,75 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje, a proto si ji mohou uplatnit v plné výši, tedy 387,45 EUR. Odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání si ovšem mohou uplatnit v plné výši 387,45 EUR. Druhý základ daně, po odečtení, bude 349 200,59 EUR a vzhledem k tomu, že nemají nic dalšího, co by si od ZD mohli odečíst a zároveň se ZD na rozdíl od ČR nezaokrouhluje, jedná se o konečný základ daně, z kterého můžeme vypočítat daň. Sazba daně se v tomto případě rovná 21 %, jelikož společnost již není považována za mikrodaňovníka a po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 73 332,12 EUR. A jelikož už společnost nemá nic, co by si mohla od daně odečíst, jedná se zároveň o výslednou daňovou povinnost. Čistý příjem společnosti se tedy rovná 276 255,92 EUR. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 64 228,86 EUR a společníkovi s 8 % náleží 22 340,47 EUR. . A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 6 114,33 EUR neboli 1/12 ze své VDP a to každý měsíc.

FO si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit povinnost tedy je 21 362,41 EUR. PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, srážkovou daní 7 %, jež se po výpočtu rovná 4 496,02 EUR, a jejich celková výsledná daňová

Tabulka 21: výpočet SRO v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření			349 588,04		
+ položky			1 162,36		
- položky			774,91		
1. základ daně			349 975,49		
Daňová ztráta			387,45		
Podpora VVV			387,45		
2. základ daně			349 200,59		
Nezdanitelné částky			-		
3. základ daně			349 200,59		
Sazba daně			21 %		
Daň			73 332,12		
Slevy na dani			-		
Daň po slevě			73 332,12		
1. VDP			73 332,12		

Zisk po zdanění	276 255,92				
Rozdělený zisk	64 228,86	64 228,86	22 340,47	64 228,86	64 228,86
Zvláštní sazba daně	7 %	7 %	-	-	-
2. VDP	4 496,02	4 496,02	-	-	-
Celková VDP	21 362,41	21 362,41	-	-	-
Zisk po zdanění	59 732,84	59 732,84	22 340,47	64 228,86	64 228,86

ABCD a.s.

Příklad č. 1:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 423 689,79 EUR (10 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 384 541,98 EUR (9 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 39 147,81 EUR (1 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč) a základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 39 535,26 EUR (1 020 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

Společníci si mohou svůj základ daně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, a jelikož jejich ZD nepřesahuje částku 49 790 EUR, společnost je považována za mikrodaňovníka a mohou si teda daňovou ztrátu a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání uplatnit v celkové výši 774,9 EUR. Druhý základ daně, po odečtení, bude 38 760,1 EUR a vzhledem k tomu, že nemají nic dalšího, co by si od ZD mohli odečíst a zároveň se ZD na rozdíl od ČR nezaokrouhluje, jedná se o konečný základ daně, z kterého můžeme vypočítat daň. Sazba daně se v tomto případě rovná 15 %, jelikož je společnost považována za mikrodaňovníka a po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 5 814,02 EUR. A jelikož už společnost nemá nic, co by si mohla od daně odečíst, jedná se zároveň o výslednou daňovou povinnost. Čistý příjem společnosti se tedy rovná 33 333,79 EUR. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 7 666,77 EUR a společníkovi s 8 % náleží 2 666,7 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 5 000,- EUR, ale nepřesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 1 423,51 EUR neboli ¼ ze své VDP, a to každý třetí měsíc.

FO si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit srážkovou daní 7 %, jež se po výpočtu rovná 536,67 EUR, a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 1 873,89 EUR. PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska.

Tabulka 22: výpočet AS v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Výsledek hospodaření	39 147,81				
+ položky	1 162,36				
- položky	774,91				
1. základ daně	39 535,26				
Daňová ztráta	387,45				
Podpora VVV	387,45				
2. základ daně	38 760,1				
Nezdanitelné částky	-				
3. základ daně	38 760,1				
Sazba daně	15 %				
Daň	5 814,02				
Slevy na dani	-				
Daň po slevě	5 814,02				
1. VDP	5 814,02				
Zisk po zdanění	33 333,79				
Rozdělený zisk	7 666,77	7 666,77	2 666,7	7 666,77	7 666,77
Zvláštní sazba daně	7 %	7 %	-	-	-
2. VDP	536,67	536,67	-	-	-
Celková VDP	1 873,89	1 873,89	-	-	-
Zisk po zdanění	7 130,1	7 130,1	2 666,7	7 666,77	7 666,77

Příklad č. 2:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 045 042,77 EUR (26 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 773 051,4 EUR (19 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 271 991,37 EUR (7 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč) a základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 272 378,82 EUR (7 020 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

Společníci si mohou svůj základ daně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, ale v tomto případě, již společnost není považována za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % svého ZD, ten se ale rovná 136 189,41, což daňovou ztrátu převyšuje, a proto si ji mohou uplatnit v plné výši, tedy 387,45 EUR. Odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání si ovšem mohou uplatnit v plné výši 387,45 EUR. Druhý základ daně, po odečtení, bude 271 603,92 EUR a vzhledem k tomu, že nemají nic dalšího, co by si od ZD mohli odečíst a zároveň se ZD na

rozdíl od ČR nezaokrouhluje, jedná se o konečný základ daně, z kterého můžeme vypočítat daň. Sazba daně se v tomto případě rovná 21 %, jelikož společnost již není považována za mikrodaňovníka a po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 57 036,82 EUR. A jelikož už společnost nemá nic, co by si mohla od daně odečíst, jedná se zároveň o výslednou daňovou povinnost. Čistý příjem společnosti se tedy rovná 214 954,55 EUR. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 49 439,55 EUR a společníkovi s 8 % náleží 17 196,36 EUR. . A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 16 000 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 4 756,45 EUR neboli 1/12 ze své VDP a to každý měsíc.

FO si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit srážkovou daní 7 %, jež se po výpočtu rovná 3 460,77 EUR, a jejich celková výsledná daňová povinnost tedy je 16 579,24 EUR. PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska.

Tabulka 23: výpočet AS v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření	271 991,37				
+ položky	1 162,36				
- položky	774,91				
1. základ daně	272 378,82				
Daňová ztráta	387,45				
Podpora VVV	387,45				
2. základ daně	271 603,92				
Nezdanitelné částky	-				
3. základ daně	271 603,92				
Sazba daně	21 %				
Daň	57 036,82				
Slevy na dani	-				
Daň po slevě	57 036,82				
1. VDP	57 036,82				
Zisk po zdanění	214 954,55				
Rozdělený zisk	49 439,55	49 439,55	17 196,36	49 439,55	49 439,55
Zvláštní sazba daně	7 %	7 %	-	-	-
2. VDP	3 460,77	3 460,77	-	-	-
Celková VDP	16 579,24	16 579,24	-	-	-
Zisk po zdanění	45 978,78	45 978,78	17 196,36	49 439,55	49 439,55

Příklad č. 3:

Za sledované období veškeré výnosy společnosti činily 1 471 824,44 EUR (37 935 249,- Kč) a měla náklady ve výši 1 122 236,4 EUR (28 924 861,- Kč). Výsledek hospodaření se tedy za zdaňovací období rovná 349 588,04 EUR (9 010 388,- Kč). V průběhu ZO došlo k případům, které navýší základ daně celkem o 1 162,36 EUR (30 000,- Kč). Ovšem také nastaly situace, které ZD naopak sníží a to o 774,91 EUR (20 000,- Kč). VH se tedy následně ještě navýší o 387,45 EUR (10 000,- Kč) a základ daně se, po upravení o všechny plusové a minusové položky, rovná 349 975,49 EUR (9 020 388,- Kč). Tento základ daně se ovšem nerozdělí mezi společníky, jako tomu bylo u předchozích společností, ale nejprve se musí zdanit. Mezi společníky se následně rozdělí zisk zkrácený o vypočítanou daň.

Společníci si mohou svůj základ daně zkrátit o daňovou ztrátu z minulých let a odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání, ale v tomto případě, již společnost není považována za mikrodaňovníka, protože jejich ZD přesáhl sumu 49 790 EUR a tím pádem si mohou uplatnit daňovou ztrátu maximálně do výše 50 % svého ZD, ten se ale rovná 174 987,75 EUR, což daňovou ztrátu převyšuje, a proto si ji mohou uplatnit v plné výši, tedy 387,45 EUR. Odpočet na podporu vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání si ovšem mohou uplatnit v plné výši 387,45 EUR. Druhý základ daně, po odečtení, bude 349 200,59 EUR a vzhledem k tomu, že nemají nic dalšího, co by si od ZD mohli odečíst a zároveň se ZD na rozdíl od ČR nezaokrouhluje, jedná se o konečný základ daně, z kterého můžeme vypočítat daň. Sazba daně se v tomto případě rovná 21 %, jelikož společnost již není považována za mikrodaňovníka a po výpočtu nám vyjde, že daň se rovná 73 332,12 EUR. A jelikož už společnost nemá nic, co by si mohla od daně odečíst, jedná se zároveň o výslednou daňovou povinnost. Čistý příjem společnosti se tedy rovná 276 255,92 EUR. Každému společníkovi s podílem 23 % tak náleží 64 228,86 EUR a společníkovi s 8 % náleží 22 340,47 EUR. A jelikož výsledná daňová povinnost přesáhla částku 16 600 EUR, společníci musí platit zálohy ve výši 6 114,33 EUR neboli 1/12 ze své VDP a to každý měsíc.

FO si tento příjem ale musí ještě jednu zdanit povinnost tedy je 21 362,41 EUR. PO mají na druhou stranu tento příjem od daně osvobozen vzhledem k tomu, že společníci jsou rezidentem SR a jejich příjmy pochází z tuzemska, srážkovou daní 7 %, jež se po výpočtu rovná 4 496,02 EUR, a jejich celková výsledná daňová

Tabulka 24: výpočet AS v EUR

	FO	FO	PO	PO	PO
Výsledek hospodaření			349 588,04		
+ položky			1 162,36		
- položky			774,91		
1. základ daně			349 975,49		
Daňová ztráta			387,45		
Podpora VVV			387,45		
2. základ daně			349 200,59		
Nezdanitelné částky			-		

3. základ daně	349 200,59				
Sazba daně	21 %				
Daň	73 332,12				
Slevy na dani	-				
Daň po slevě	73 332,12				
1. VDP	73 332,12				
Zisk po zdanění	276 255,92				
Rozdělený zisk	64 228,86	64 228,86	22 340,47	64 228,86	64 228,86
Zvláštní sazba daně	7 %	7 %	-	-	-
2. VDP	4 496,02	4 496,02	-	-	-
Celková VDP	21 362,41	21 362,41	-	-	-
Zisk po zdanění	59 732,84	59 732,84	22 340,47	64 228,86	64 228,86

3 Celkové zhodnocení, vlastní doporučení

Pro svoji bakalářskou práci jsem si zvolil za cíl porovnat všechny předem zvolené právnické osoby jak v České republice, tak na Slovensku a určit, která právnická osoba a ze kterého státu by byla nejvýhodnější čistě z pohledu stanovení výsledné daňové povinnosti.

V teoretické části jsem popsal postup pro stanovení výsledné daňové povinnosti a v analytické části jsem tyto informace aplikoval pro smyšlenou společnost s různými příjmy a pro různé obchodní společnosti. v této části bych rád zhodnotil jednotlivé kroky z výsledků, kterých jsem dosáhnul, a uvedl výsledné řešení, ke kterému jsem dospěl.

3.1. Plusové a minusové položky

Úplně první věc při počítání daně je to, že zjištěný výsledek hospodaření se navýší o plusové nebo naopak sníží o minusové položky. Pokud se zaměříme na obchodní korporace, tak rozdíl mezi nimi není žádný, a to i v případě porovnávání FO a PO nebo podle výše příjmů.

Důvodem je to, že se tato část počítá vždycky stejně bez ohledu na typ společnosti.

V případě porovnávání státu je to ovšem jiné. Výsledná částka upravující ZD je sice v obou případech stejná, ale Česká republika má viditelně více případů, které navyšují nebo naopak snižují ZD, než Slovensko. Česká republika má podle zákona 19 případů zvyšující ZD, dále má 6 případů snižující ZD a 11 případů, o které se může snížit ZD. Zatímco Slovensko má celkem 5 případů, které upravují ZD.

Usoudit, ve kterém státě by tedy bylo výhodnější zdanit společnost, není ovšem až tak jednoduché. Vzhledem k tomu, že daň se počítá ze základu daně, plátce daně by chtěl mít tuto částku pochopitelně co nejnižší. A i přesto, že Česká republika má více případů, které snižují ZD než Slovensko, má zároveň ještě více případů, které ho naopak navyšují. Proto si myslím, že v tomhle případě záleží na situaci.

3.2. Daňová ztráta a podpora VVV

Podpora vývoje, výzkumu a odborného vzdělávání je vždy stejná. Bez ohledu na to, jaké obchodní společnosti jste součástí, jaké jsou vaše příjmy, zda jste zdaňován jako FO nebo jako PO, či zda jste v česku nebo na Slovensku, vždycky si můžete od ZD odečíst stejnou částku.

V případě daňové ztráty je to ovšem trochu jinak. V České republice si sice můžete uplatnit vždy stejnou částku, maximálně však do výše svého základu daně, na Slovensku to platí pouze u mikrodaňovníků, nebo-li u daňovníků, jejichž příjmy nepřesáhly 49 750 EUR, nebo-li 1 284 048,- Kč. V opačném případě si mohou společníci, kteří jsou považováni za PO, uplatnit daňovou ztrátu pouze do výše 50 % svého základu daně.

V tomto případě je tedy výhodnější si zdanit své příjmy v České republice, protože pokud nastane případ, kdy daňová ztráta převyšuje ZD společnosti, v ČR si mohou odečíst celý ZD a daň tím pádem vyjde 0,- Kč, zatímco na Slovensku jim za stejných podmínek může stále zůstat 50 % ZD.

3.3. Položky snižující základ daně

Tyto položky mají mezi sebou, oproti těm předešlým, mnohem větší rozdíly. A to ne pouze podle různých států, ale i podle toho, zda je společník FO nebo PO nebo i podle výše ZD, od kterého si tyto částky odečítají.

FO v České republice mají celkem 9 případů, kdy si můžou zkrátit svůj ZD, od darování krve či orgánu, přes spoření či pojištění, až po úhrady za zkoušky. Tyto položky ovšem mají své limity nebo přesně stanovené částky, které se dají od ZD daně odečíst. FO na Slovensku mají sice jenom 3 případy, kdy si můžou zkrátit svůj ZD, pohybují se ovšem ve vyšších částkách. Ty se ovšem snižují tím víc, čím větší je ZD, vzhledem k tomu, že od určité výše dosažených příjmů, se tyto částky krátí o $\frac{1}{4}$ ZD.

PO v České republice mají pouze jednu položku, o kterou si mohou snížit svůj ZD, a to bezúplatné plnění, které si mohou uplatnit maximálně do výše 15 % svého ZD. Na Slovensku na druhou stranu PO nemají nic, o co by si mohli zkrátit svůj ZD.

Nejvýhodnější z tohoto pohledu by tedy bylo být společníkem FO u VOS nebo komplementářem KS, jelikož to jsou jediné obchodní korporace, u kterých si můžete uplatnit výhody FO. Ovšem zda-li by to bylo lepší v ČR nebo na Slovensku záleží na celkové výši příjmů nebo spíše na výši ZD, od kterého tyto částky odečítáme. Podle příkladů v analytické části si můžeme povšimnout, že nezdanitelné částky jsou u př.1 na Slovensku skoro 5x vyšší než v ČR, zatímco u př. 3 jsou tyto částky v ČR více než 10x vyšší než na Slovensku. Je to způsobeno tím, že v České republice jsou tyto částky konstantní bez ohledu na výši příjmů, zatímco na Slovensku se tyto částky od chvíle, kdy společník přestal být mikrodaňovníkem, začaly zkracovat o $\frac{1}{4}$ ze ZD.

A v případě PO je lepší být v ČR, protože tam si můžete uplatnit alespoň něco.

3.4. Sazba daně a zaokrouhlování

V ČR se ZD před zdaněním ještě musí zaokrouhlit na celé stokoruny u FO a na celé tisícikoruny u PO, a to vždy směrem dolů. Tím se nám sice sníží ZD a tím i celková daň, ale pouze o bezvýznamně nízkou částku. Na Slovensku se ZD nezaokrouhluje vůbec.

Co se týká sazby daně, tak ta je v ČR stále stejná, bez ohledu na cokoli jiného, a to 15 % pro FO a 19 % pro PO. Jediný rozdíl je u FO, kdy její zdanitelný ZD přesáhl 48-násobek průměrné mzdy, nebo-li 1 799 952,- Kč, se sazbou 15 % zdaní pouze tato částka a cokoli nad ní se zdaní sazbou 23 %. A společník PO, kterému náleží podíl alespoň 10 % ze zisku, je od této daně osvobozen.

Na Slovensku je sazba daně proměnlivá podle výše příjmů. PO které jsou považovány za mikrodaňovíka mají sazbu 15 % a ostatní PO mají sazbu daně 21 %. FO jako mikrodaňovníci mají stejně jako PO 15 %, jakmile ale už nejsou považováni za mikrodaňovníky, jejich ZD do částky 176,8 – násobek platného životního minima včetně, nebo-li do částky 38 542,4 EUR (994 779,- Kč), se daní sazbou daně je 19 % a cokoli nad tuto sumu se počítá se sazbou 25 %.

Z pohledu sazby daně je nejvýhodnější být společníkem PO v ČR s podílem alespoň 10 %, jelikož ti jsou od daně osvobozeni. Pokud ale všichni společníci mají podíl nižší než 10 % a jsou považováni za mikrodaňovníka tak mohou být kýmkoli, kromě PO v ČR, která jako jediná nemá sazbu 15 %, ale 19 %. Pokud ovšem již nejsou považováni za mikrodaňovníka, je

v tomto případě nejvýhodnější FO, která má stále sazbu daně 15 %. A i v případě, kdy si musí uplatnit sazbu 23 %, má stále nižší daň, než ostatní. To ovšem neplatí pro FO u AS, SRO a komanditistů KS, kde si všichni daní celý příjem společnou sazbou daně 19 %. Ovšem vzhledem k tomu, že FO si část svého ZD daně daní sazbou 23 %, která je pochopitelně vyšší, než sazba 21 % u PO je možné, že by PO od určité výše ZD měli nižší daň než FO.

3.5. Slevy na dani

Slevy na dani jsou opět něco, co převažuje u FO. Společníci jakožto PO si v ČR mohou uplatnit pouze slevu za zaměstnance se zdravotním postižením. Na Slovensku si PO opět nemůže uplatnit nic.

Pro FO v ČR platí, že si mohou kromě slevy na zaměstnance, jako tomu je u PO, ještě uplatnit slevu na poplatníka, manžela, děti, studenta, invaliditu a držitele průkazu ZTP/P. Slevy na dani ovšem nemohou překročit daňovou povinnost. Jedinou výjimkou jsou daňová zvýhodnění na děti, které se mohou odečíst v plné výši, i když jejich částka převyšuje daňovou povinnost a VDP pak vyjde záporná.

FO na Slovensku si mohou uplatnit pouze slevy na děti a slevu za zaplacené úroky na bydlení. Obě tyto slevy si ovšem mohou uplatnit v maximální výši, i kdyžby přesáhly daňovou povinnost.

V tomto případě bych řekl, že je nejvýhodnější být společníkem jakožto FO v České republice, a to nejen proto, že mají celkově více slev na dani, ale i proto, že se pohybují ve vyšších částkách. Například daňové zvýhodnění na děti je na Slovensku nejvíce 532,08 EUR, což odpovídá 13 733,- Kč a tato částka se s přibývajícím věkem snižuje. Zatímco minimální částka v ČR je 15 204,- Kč a tato částka se s přibývajícím věkem zvyšuje bez ohledu na věk, a pokud je dítě držitelem ZTP/P, tato částka se zdvojnásobí. U PO je výhodnější ČR, protože tam si můžeme uplatnit alespoň něco.

3.6. Zvláštní sazba daně/srážková daň

Poté co je vypočítána daň podle pravidel zdanění PO, se čistý příjem musí zdanit ještě jednou zvláštní sazbou daně. V ČR je tato sazba vždy 15 %, ovšem PO jejichž podíl na zisku převyšuje 10 %, je od této daně osvobozen. Na Slovensku jsou sice tři různé sazby, a to 7 %, 19 % a 35 %, v našem případě se ale vždy bavíme jen o 7 % a PO jsou od této sazby osvobozeny vždy.

V tomto případě je výhodnější Slovensko, jelikož PO jsou zde osvobozeny vždy, zatímco v ČR jen když přesáhnou 10 % podíl. A sazba daně je tu jen 7 %, oproti 15 % v ČR. Co se ovšem týká společníků FO ve VOS a KS, kteří si své příjmy daní samostatně, těch se tato sazba daně netýká.

3.7. Zálohy

V případě, že společník nechce platit vůbec žádné zálohy, tak je pro něj výhodnější si příjmy zdanit na Slovensku, jelikož tam je maximální částka daně pro neplacení žádných záloh 5 000 EUR, což odpovídá 129 050,- Kč, zatímco v ČR je tato částka 30 000,- Kč. Tím pádem může mít na Slovensku vyšší příjmy než v ČR, aniž by musel platit zálohy.

Pokud ovšem VDP vyjde mezi 129 050,- Kč a 150 000,- Kč, je výhodnější být v ČR, protože na Slovensku se musí zaplatit 25 % z VDP každý třetí měsíc, čímž se za rok zaplatí celých 100 % z VDP, zatímco v České republice se platí 40 % z VDP dvakrát do roka, čímž společník musí uhradit jen 80 % z VDP a oproti Slovensku ušetří 20 %.

Jestli VDP vyjde v rozmezí mezi 150 000,- Kč a 16 600 EUR, nebo-li 428 446,- Kč, tak na státu naprosto nezáleží, jelikož se v obou státech uplatňují stejně, a to tak že se vyplácí 25 % z VDP každý třetí měsíc.

A pokud VPD vyjde vyšší než 16 600 EUR, nebo-li 428 446,- Kč, tak záleží na jedinci, jak se mu platí zálohy pohodlněji. V obou státech sice musí zaplatit 100 % ze své VDP, v ČR ovšem musí platit 25 % každý třetí měsíc, bude tedy splácet po větších částkách, ale jen čtyřikrát do roka, zatímco na Slovensku musí zaplatit 1/12 a to každý měsíc, bude tedy splácet po nižších částkách, zato ale dvanáctkrát do roka.

Mezi obchodními korporacemi si myslím, že nejvýhodnější je VOS a případně i KS, a to hlavně proto, že si každý společník daní svůj podíl sám. Každý tak pracuje s nižším ZD, čímž jim vyjde nižší celková daň a mohou jim tak vyjít nižší zálohy. A i přes to, že si společníci SRO a AS zálohy mezi sebe rozdělí, tak ostatní společnosti nemusí ve stejné situaci platit zálohy vůbec.

3.8. Celkové zhodnocení

Doteď jsem jen posuzoval, které obchodní korporace a v jakém státu jsou nejvýhodnější z pohledu jednotlivých bodů. Teď se ale zaměřím na celek a celkově usuzuji, že nejvýhodnější pro zdanění jsou FO a PO v případech, kdy si každý společník daní svůj podíl sám, tedy VOS nebo komplementář KS. A ve všech případech je lepší danit v ČR.

PO jsou nejvýhodnější v případech, kdy jejich podíl, jakožto příjem od jejich dceřiné společnosti, přesahuje 10 %. Tím pádem je osvobozen jak od základní daně, tak od zvláštní sazby daně a VDP se tak, bez ohledu na výši příjmů, vždy rovná 0,- Kč. To ovšem neplatí u společností AS nebo SRO. Tam si sice nemusí danit zvláštní sazbou daně, což ji dává výhodu nad FO anebo PO s podílem pod 10 %, ale pořád si musí zdanit příjem základní sazbou 19 %.

FO jsou nejvýhodnější jen v případech, kdy PO má podíl pod 10 % anebo když jsou příjmy dostatečně nízké na to, aby VDP vyšlo záporné číslo. Pokud VDP vyjde záporné číslo, tak nejenže poplatník nemusí platit žádnou daň, ale ještě k tomu mu je příslušná částka vrácena a navýší se mu tak čistý zisk. V případě porovnávání FO a PO s podílem pod 10 %, tak FO má velkou převahu, a to hned z několika důvodů. FO má více případů, které ji snižují ZD, má o čtyři procenta nižší sazbu daně, může si uplatnit daleko více slev na dani, a navíc nemusí ani platit zvláštní sazbu daně. Díky tomu má FO oproti PO tak velkou výhodu, že pokud se podíváme na mé výsledky z př. 3 u zdaňování VOS, tak si můžeme povšimnout, že i přesto, že PO s podílem 8 % má skoro třikrát nižší ZD než FO s podílem 23 %, a že FO si musí část svých daní zdanit sazbou 23 %, tak i přes to všechno má FO nižší VDP, než PO.

Ty samé věci platí i na Slovensku. Tam se ovšem pohybují v nižších částkách, PO jsou osvobozeny jen od srážkové daně a mají sice případy, které jim zkracují ZD nebo i samotnou daň, ty se ale s přibývajícím příjmem zmenšují.

3.9. Vlastní doporučení

Pokud by tedy někdo měl zájem si založit vlastní obchodní korporaci, tak já osobně bych doporučoval si založit veřejnou osobní společnost v České republice jako FO. A to proto, že jako VOS si každý společník sice musí svůj podíl zdanit sám, ale jestli je tímto společníkem právě FO, tak si to také může zdanit jako příjem ze samostatně výdělečné činnosti. Tím pádem nejenže si svůj příjem daní sazbou 15 %, oproti 19 % co mají PO, navíc si může uplatnit i různá snížení ZD nebo slev na dani, která si PO uplatnit nemůže. A i kdyby si neuplatnila všechny, což z reálného pohledu je vysoce pravděpodobné, tak se vždycky něco najde. Například sleva na manželku bývá hodně častá nebo slevu na poplatníka si uplatní doslova každá FO. Navíc je jako společník VOS ušetřena o zvláštní sazbu daně.

A navíc je PO osvobozena od daně pouze v případě, že by se jednalo o příjmy ze své dceřiné společnosti. To znamená, že daný společník má ještě jinou společnost, což nejenže je práce navíc, ale i z té společnosti bude mít s vysokou pravděpodobností nějaké příjmy, které následně musí zdanit jak základní sazbou daně 19 %, tak i zvláštní sazbou daně. A pokud ještě k tomu nebude mít z té své dceřiné společnosti podíl alespoň 10 %, tak si i tento příjem musí zdanit oběma sazbami.

Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo zjistit, ve kterém státě, jestli v České republice nebo na Slovensku, by bylo z hlediska daňové povinnosti nejvýhodnější provozovat obchodní korporaci, a o jaký typ společnosti by se mělo jednat. Tento úkol se ovšem zabýval pouze čtyřem typům právnických osob, a to veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti, společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti, jelikož to jsou jediné společnosti, které má Česká republika a Slovensko.

V teoretické části své bakalářské práce jsem blíže definoval právnické osoby i jednotlivé obchodní korporace. Převážně jsem se v této části zaměřil na popisování rozdílů mezi nimi, pravidla a postup pro vznik jednotlivých společností, práva a povinnosti všech společníků dané společnosti, důvody a postup zániku společnosti a hlavní rozdíly při zdaňování dané společnosti. Zároveň jsem uvedl přesný postup při zdaňování jednotlivých obchodních společností, a to jak pro Českou republiku, tak i pro Slovensko.

V analytické části své bakalářské práce jsem si vymyslel fiktivní právnickou osobu, kterou jsem následně podrobil dani pro všechny typy obchodních společností jak v České republice, tak na Slovensku. V případě událostí, které upravují základ daně nebo samotnou výslednou daňovou povinnost jsem se rozhodl tam dát co nejvíce, aby se na základě postupu výpočtu dalo, co nejlépe vypočítat všechny rozdíly. Společníků je celkem pět, dvě fyzické osoby a tři právnické osoby. Dvě fyzické osoby a dvě právnické osoby, které mají podíl na zisku po 23 % jsem si vybral hlavně kvůli komanditní společnosti, aby se daly, co nejlépe porovnávat všichni komanditisté i komplementáři. A poslední právnickou osobu s podílem 8 % jsem tam přidal, protože PO v ČR s podílem nad 10 % nejsou podrobeni dani. A také jsem se rozhodl každou společnost zdanit se třemi různými příjmy, protože jsem si všiml, že Slovenským fyzickým osobám se snižují různá zvýhodnění s rostoucí částkou dosažených příjmů.

A nakonec v poslední části své bakalářské práce jsem vzájemně porovnal všechny výsledky z analytické části a došel jsem k závěru, že nejvýhodnější je veřejná obchodní společnost, případně komplementář v komanditní společnosti, v České republice. Je to z toho důvodu, že každý společník si daní svoji část příjmů sám, FO si tedy mohou uplatnit všechny svoje výhody, zkracující ZD či samotnou daň, a PO s podílem nad 10 % si tento příjem nedaní vůbec, jelikož se jedná o příjem vyplácený dceřinou společností své mateřské společnosti. V případě společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti a komanditistů komanditní společnosti se daní celý příjem dohromady, proto si FO nemohou uplatnit své výhody, a u PO se za příjem vyplácený dceřinou společností své mateřské společnosti počítá až příjem zkrácený o vypočítanou daň. A ještě sem také přidal vlastní doporučení pro osoby, které by se rozhodovaly pro založení obchodní společnosti.

Seznam použité literatury:

- 1) Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník
- 2) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
- 3) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- 4) Zákon č. 40/1964 Zb., Občianský zákonník
- 5) Zákon č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník
- 6) Zákon č. 595/2003 Z. z., Zákon o daních z príjmov
- 7) ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran : ; 22 cm. ISBN 978-80-7598-991-8.
- 8) VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.
- 9) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU včetně zpracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Linde. *Praktická ekonomická příručka*. 351 stran. ISBN 978-80-7201-799-7
- 10) HNÁTEK, Miloslav. *Zcela legální daňové triky 2022: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory*. 6. vydání. Praha: ESAP s.r.o, 2022, 267 stran. ISBN 978-80-907398-5-7.
- 11) DUŠEK, J. *Daně z příjmů 2020: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 15. vyd. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-0421-5.

Seznam použitých internetových zdrojů

- 1) [Zákony a zákoníky. Aktuální znění nejdůležitějších zákonů. | Kurzy.cz](#)
- 2) <https://www.kurzy.cz/zpravy/580677-novela-zakona-o-dani-z-prijmu-na-slovensku-prinasi-radu-zmen/>
- 3) <https://www.kurzy.cz/kalkulacka/zivotni-minimum/>
- 4) <https://www.podnikajte.sk/uctovnictvo/zivotne-minimum-od-1-7-2021-do-30-6-2022>
- 5) <https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/mikrodanovnik-vyhody-2021>
- 6) <https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/zdanovanie-dividend-2021-rozdelenie-zisku-2020>
- 7) <https://www.czso.cz/csu/czso/ci/prumerne-mzdy-3-ctvrtleti-2021>
- 8) <https://www.employment.gov.sk/sk/rodina-socialna-pomoc/hmotna-nudza/zivotne-minimum/>
- 9) <https://www.zscr.cz/clanek/slovensko-na-r-2021-zvysuje-minimalni-mzdu-po-prepoctu-na-16-100-kc-mesic-5576>
- 10) <https://podpora.financnasprava.sk/615783-Nepe%C5%88a%C5%BEn%C3%BD-pr%C3%ADjem>
- 11) <https://podpora.financnasprava.sk/275188-Sadzba-dane-z-pr%C3%ADjmov-za-rok-2020>
- 12) <https://podpora.financnasprava.sk/280045-N%C3%A1rok-na-da%C5%88ov%C3%BD-bonus->
- 13) <https://www.finance.cz/535624-dan-z-prijmu-23-procent/>
- 14) https://www.du.cz/33/komentar-k-zdp-17-vseobecne-ustanovenia-o-zistovani-zakladu-dane-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EliYDUUZ0irpXYITkt_cvFKezSVxNNujlhqTcm-fggKP/
- 15) <https://www.moneta.cz/sporeni-a-investice/doplňkové-penzijní-sporeni>
- 16) <https://www.apscr.cz/doplňkové-penzijní-sporeni/>
- 17) <https://www.bkpfinance.cz/coAdLP4CDc/uploads/2018/02/Priznani-DPPO-ukazka-zdarma.pdf>

seznam použitých tabulek

Tabulka 1: výpočet VOS v Kč	28
Tabulka 2: výpočet VOS v Kč	30
Tabulka 3: výpočet VOS v Kč	32
Tabulka 4: výpočet KS v Kč	34
Tabulka 5: výpočet KS v Kč	37
Tabulka 6: výpočet KS v Kč	40
Tabulka 7: výpočet SRO v Kč.....	41
Tabulka 8: výpočet SRO v Kč.....	43
Tabulka 9: výpočet SRO v Kč.....	44
Tabulka 10: výpočet AS v Kč	46
Tabulka 11: výpočet AS v Kč	47
Tabulka 12: výpočet AS v Kč	49
Tabulka 13: výpočet VOS v EUR.....	51
Tabulka 14: výpočet VOS v EUR.....	53
Tabulka 15: výpočet VOS v EUR.....	55
Tabulka 16: výpočet KS v EUR.....	57
Tabulka 17: výpočet KS v EUR.....	60
Tabulka 18: výpočet KS v EUR.....	63
Tabulka 19: výpočet SRO v EUR	64
Tabulka 20: výpočet SRO v EUR	66
Tabulka 21: výpočet SRO v EUR	67
Tabulka 22: výpočet AS v EUR.....	69
Tabulka 23: výpočet AS v EUR.....	70
Tabulka 24: výpočet AS v EUR.....	72

Seznam použitých zkratk:

- FO = fyzická osoba
- PO = právnická osoba
- VOS = veřejná obchodní společnost
- KS= komanditní společnost
- SRO= společnost s ručením omezeným
- AS= akciová společnost
- ZD = základ daně
- VDP = výsledná daňová povinnost
- ZO = Zdaňovací období
- Kpn = kompletář
- Kmd = komanditista