

Návrh vhodné formy podnikání pro podnikatele Vladimíra Dostálka z hlediska daňového zatížení

Lucie Žuchová, DiS.

Bakalářská práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie Žuchová, DiS.**
Osobní číslo: **M14505**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Návrh vhodné formy podnikání pro podnikatele Vladimíra Dostálka z hlediska daňového zatížení**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte teoretické poznatky týkající se právních forem podnikání v České republice a daňového systému České republiky.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybraného podnikatele.
- Analyzujte daňové zatížení podnikatele při podnikání jako OSVČ a jako společnost s ručením omezeným.
- Vypracujte návrh doporučení vhodné právní formy podnikání s ohledem na daňové dopady.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

ČESKO. Zákon č. 280/2009 ze dne 22. Července 2009 daňový řád. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2009, částka 87, s. 4038–4104. ISSN 1211–1244.
ČESKO. Zákon č. 90/2012 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: Sbíрка zákonů České republiky. 2012, částka 34, s. 1370–1488. ISSN 1211–1244.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. 12. aktualizované vydání Praha: 1. VOX, 2014, 391 s. ISBN 978–80–87480–23–6.
WORTHINGTON, Ian a Chris BRITTON. The business environment. 6th ed. Essex, UK: Pearson Education Limited, 2009, 544 s. ISBN 978–0–27371–675–4.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že


- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s přípoště-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 4.5.2014

Jméno a příjmení: LUCIE ŽUCHOVÁ


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je navrhnout vhodnou právní formu podnikání pro podnikatele Vladimíra Dostálka na základě daňového zatížení. Práce analyzuje současný stav podnikatele. Zabývá se daňovou povinností a odvody sociálního a zdravotního pojištění podnikatele v případě podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná a v případě založení jednočlenné společnosti s ručením omezeným. V praktické části je uvedeno několik modelových příkladů pro každou právní formu. Na základě porovnání výše zdanění, celkových odvodů sociálního a zdravotního pojištění a čistého příjmu podnikatele v každé variantě, je panu Dostálkovi doporučena nejvhodnější forma podnikání.

Klíčová slova: podnik jednotlivce, společnost s ručením omezeným, daň z příjmů, sociální pojištění, zdravotní pojištění

ABSTRACT

The aim of the bachelor thesis is to propose suitable legal form of business for the entrepreneur Vladimír Dostálek on the basis of the tax burden. The thesis analyses current entrepreneur's situation. It deals with the tax burden and payment of social and health insurance of entrepreneur in case of running a business as a self-employed person and in case of setting up a single-member limited liability company. In practical part are stated a few model examples for each legal form of business. Based on the comparison of the taxation, payment of social and health insurance, and net entrepreneur's income, Mr. Dostálek is recommended the most suitable form of business.

Keywords: self-employed person, Limited Liability Company, income tax, social insurance, health insurance

Mé poděkování patří vedoucí bakalářské práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné vedení při zpracování bakalářské práce, za cenné připomínky a čas věnovaný konzultacím. Děkuji také panu Vladimíru Dostálkovi za poskytnutí dat a umožnění zpracování tématu.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE	12
1.1 PODNIK JEDNOTLIVCE	13
1.2 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	14
1.2.1 Společenská smlouva	15
1.2.2 Vklad a základní kapitál	15
1.2.3 Podíl	16
1.2.4 Orgány společnosti	17
2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY	18
2.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	20
2.1.1 Základní pojmy	20
2.1.2 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob	24
2.1.3 Povinnost podávat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob	24
2.1.4 Solidární zvýšení daně	25
2.1.5 Spolupracující osoba	26
2.2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	26
2.2.1 Základní pojmy	26
2.2.2 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob	28
2.2.3 Zdaňování společníků a jednatelů s. r. o.	29
3 SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	31
3.1 SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ.....	31
3.2 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	32
4 POROVNÁNÍ OSVČ A SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	34
II PRAKTICKÁ ČÁST	36
5 CHARAKTERISTIKA PODNIKATELE	37
5.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	37
5.2 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI V LETECH 2012 – 2014	38
6 VÝPOČET DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ OSVČ	41
6.1 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ PŘI VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE.....	41
6.2 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ PŘI ROZDĚLENÍ ČÁSTI PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ NA SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBU	43
6.3 POROVNÁNÍ VARIANT ZDANĚNÍ OSVČ	45
7 VÝPOČET DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ S. R. O.	47
7.1 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ S. R. O. – 1. VARIANTA	48
7.2 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ S. R. O. – 2. VARIANTA.....	51
7.3 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ S. R. O. – 3. VARIANTA.....	54
7.4 POROVNÁNÍ ZDANĚNÍ VARIANT S. R. O.	57
8 DOPORUČENÍ VHODNÉ PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ	59
ZÁVĚR	62

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	64
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	67
SEZNAM OBRÁZKŮ	68
SEZNAM TABULEK.....	69
SEZNAM PŘÍLOH.....	70

ÚVOD

Volba právní formy podnikání je zásadní věc, kterou řeší budoucí podnikatel nejen na začátku svého podnikání. Ke změně může dojít i v jeho průběhu. Kritéria volby právní formy mohou být různá, například počet zakladatelů, výše počátečního kapitálu, administrativní náročnost založení podniku, způsob a rozsah ručení za závazky společnosti, oprávnění k řízení podniku, povinnost vést účetnictví či výše zdanění. Nejčastějšími formami podnikání v České republice je podnik jednotlivce a společnost s ručením omezeným.

Cílem bakalářské práce je navrhnout vhodnou právní formu pro podnikatele Vladimíra Dostálka z hlediska daňového zatížení. Pan Dostálek podniká jako osoba samostatně výdělečně činná od roku 2001, zabývá se dodávkami a opravami průmyslového chlazení. Podnik jednotlivce se v začátcích podnikání jevil jako nejlepší řešení z důvodů nízké administrativní a finanční náročnosti založení i samotného provozování podnikání. Podnikatelská činnost se vyvíjí velmi pozitivně, v posledních třech letech pan Dostálek téměř zdvojnásobil své příjmy. S tím souvisí také zvýšení daně z příjmů a odvodů sociálního a zdravotního pojištění. Odvody nejsou, v případě podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná, daňově uznatelné výdaje. Podnikatel tedy začal uvažovat o založení jednočlenné společnosti s ručením omezeným. Ta působí důvěryhodněji, buduje obchodní jméno, má historii. Společníci ručí za závazky společnosti pouze do výše nespaceného základního kapitálu. V budoucnu by pan Dostálek rád předal podnikání synům. V případě podniku jednotlivce by to bylo velmi obtížné, naopak podíl ve společnosti s ručením omezeným lze převést snadno.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou zpracovány poznatky týkající se právních forem podnikání v České republice, poznatky týkající se daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a sociálního a zdravotního pojištění.

V praktické části je charakterizován podnikatel, je analyzována jeho daňová povinnost v letech 2012 – 2014. Na základě údajů z daňové evidence za rok 2015 je vypočítána daň z příjmů fyzických osob a výše odvodů sociálního a zdravotního pojištění OSVČ ve dvou variantách. Dále jsou zpracovány tři modelové příklady jednočlenné společnosti s ručením omezeným a je analyzováno daňové zatížení společnosti a podnikatele. Závěr práce porovnává všechny varianty, aby mohla být podnikateli doporučena nejvhodnější z nich.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je navrhnout podnikateli Vladimíru Dostálkovi vhodnou právní formu podnikání z hlediska daňového zatížení.

Výsledky bakalářské práce budou sloužit jako podklad pro rozhodnutí podnikatele zda má pokračovat v podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná nebo jestli je výhodnější založení jednočlenné společnosti s ručením omezeným. Jednočlenná společnost s ručením omezeným byla zvolena na základě požadavků podnikatele, který chce i nadále podnikat samostatně. O změnu právní formy se zajímá z důvodu pozitivního vývoje podnikatelské činnosti a s tím spojeným růstem daňového zatížení.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou na základě literární rešerše zpracovány teoretické poznatky týkající se právních forem podnikání v České republice, daně z příjmů fyzických a právnických osob a sociálního a zdravotního pojištění. V práci je čerpáno ze zákonů platných v roce 2015, protože všechny výpočty jsou prováděny v tomto roce.

V praktické části je představen pan Dostálek, je analyzována jeho daňová povinnost v letech 2012 – 2014. Dále je vypočítána daň z příjmů fyzických osob, odvody sociálního a zdravotního pojištění pana Dostálka v roce 2015. Tento výpočet odpovídá reálné daňové povinnosti a odvodům podnikatele. Následují modelové příklady výpočtů. Modelový příklad osoby samostatně výdělečně činné optimalizuje daňovou povinnost a odvody pomocí převodu části příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Podklady pro výpočty jsou poskytnuty z daňové evidence podnikatele. Ve třech modelových příkladech jednočlenné společnosti s ručením omezeným je vypočítána daňová povinnost společnosti a podnikatele včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění. Je stanovena výše podílu na zisku, který je podnikateli vyplacen a jeho celkový čistý příjem. V závěru práce jsou všechny varianty srovnány a panu Dostálkovi je doporučena nejvýhodnější z nich. Hlavním kritériem výběru nejvýhodnější formy podnikání je výše daňového zatížení a celkových odvodů.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE

Základní právní předpisy, které upravují podnikání v České Republice, jsou:

- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Právní předpisy České republiky neposkytují konkrétní definici podniku. Občanský zákoník vymezuje pojem podnikatel, korporace či obchodní závod. Podnikatel je ten, „kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku“. (Česko, 2012a, s. 1072) „Korporaci vytváří jako právnickou osobu společenství osob.“ (Česko, 2012a, s. 1048)

„Obchodní závod je organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti. Má se za to, že závod tvoří vše, co zpravidla slouží k jeho provozu.“ (Česko, 2012a, s. 1082)

Synek a kolektiv (2011, s. 20) definují podnik jako „kombinaci výrobních činitelů, s jejichž pomocí vlastníci podniku chtějí dosáhnout konkrétních cílů“ či jako „plánovitě organizovanou hospodářskou jednotku, v níž se zhotovují a prodávají věcné statky a služby“.

Martinovičová, Konečný a Vavřina (2014, s. 12) při charakteristice podniku vychází z definice Evropské komise, dle které se podnikem rozumí „každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost, bez ohledu na jeho právní formu“.

Podniky lze klasifikovat z různých hledisek, nejvýznamnější je členění dle právní formy. Martinovičová, Konečný a Vavřina (2014, s. 19) uvádí následující členění:

- podniky jednotlivce, což jsou:
 - osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění,
 - osoby podnikající podle zvláštních právních předpisů,

- obchodní korporace, kterými jsou:
 - obchodní společnosti – osobní, kapitálové, evropské společnost, evropská hospodářská zájmová sdružení,
 - družstva – družstva jsou družstvo a evropská družstevní společnost,
- státní podniky.

Osobní obchodní společnosti jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. Kapitálové obchodní společnosti jsou společnost s ručním omezeným a akciová společnost.

Synek a kolektiv (2011, s. 26 – 27) upozorňují na to, že volba právní formy podnikání je dlouhodobým rozhodnutím, které podnikatel nečiní pouze na začátku podnikání. Ke změně právní formy, tedy k transformaci, může docházet i v průběhu fungování podniku. Příčinami mohou být strategická rozhodnutí, změny v okolí podniku. Za **hlavní kritéria volby právní formy podnikání** považují:

- způsob a rozsah ručení,
- počet zakladatelů a oprávnění k řízení,
- nároky na počáteční kapitál,
- administrativní a finanční náročnost založení podniku,
- účast na zisku a ztrátě,
- finanční možnosti, zejména přístup k cizím zdrojům,
- daňové zatížení a zveřejňovací povinnost.

1.1 Podnik jednotlivce

Podnik jednotlivce neboli osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ) je nejjednodušší formou podnikání v České Republice. Je vlastněn jednou osobou a může mít podobu živnosti nebo ostatní činnosti. **Ostatní činnosti** nejsou živnostmi, řídí se zvláštními předpisy, například činnost lékařů, právníků, daňových poradců, auditorů nebo notářů. Po splnění obecně platných podmínek může živnost provozovat fyzická i právnická osoba. Jednotlivé druhy živností jsou dále podmíněny splněním zvláštních podmínek, které musí u právnických osob splňovat jednatelé nebo odpovědné osoby. **Živnosti se dělí na ohlašovací:**

- **řemeslné** – odborná způsobilost se dokládá osvědčením o vzdělání, kvalifikaci či praxi,

- **vázané** – odborná způsobilost je stanovena pro každý obor zvlášť a je vyšší než u živnosti řemeslné,
- **volné** – nejsou podmíněny odbornou způsobilostí

a živnosti **koncesované**, které jsou vázány na získání koncese (povolení). Obecné podmínky provozování živnosti jsou:

- „dosažení věku 18 let,
 - způsobilost k právním úkonům,
 - bezúhonnost,
 - splněná daňová povinnost vůči daňovému úřadu a správě sociálního zabezpečení“.
- (Švandová, Štěpánková a Talpová, 2011, s. 34 – 35)

Synek a kolektiv (2011, s. 37) uvádí taktéž překážky provozování živnosti, které souvisí s prohlášením konkurzu na majetek podnikatele nebo s insolvencí dlužníka a s uložením zákazu provozování živnosti soudem nebo správním orgánem. Při podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná není vyžadován základní kapitál, OSVČ nemá zveřejňovací povinnost, ale může mít problém se získáním cizích zdrojů (Švandová, Štěpánková a Talpová, 2011, s. 36 – 37).

Podnik jednotlivce je v porovnání s ostatními právními formami administrativně i finančně méně náročný. Podnikatel podnik řídí sám, sám se podílí na zisku, za závazky společnosti ručí neomezeně celým svým majetkem. (Worthington a Britton, 2009, s. 238)

1.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je kapitálová obchodní společnost, kterou upravují dva právní předpisy. Speciální právní úprava je zahrnuta v zákoně o obchodních korporacích a má přednost před obecnou právní úpravou, která je obsažena v občanském zákoníku. Společnost s ručením omezeným vzniká ve dvou fázích. První fází je založení společnosti. Společnost s ručením omezeným se zakládá zakladatelským právním jednáním, které má formu veřejné listiny neboli notářského zápisu. Jedná se buď o sepsání zakladatelské listiny (v případě jednoho společníka), nebo společenské smlouvy (v případě většího počtu společníků). Druhou fází je vznik společnosti, tedy její zápis do obchodního rejstříku. (Josková, Šafránek, Čouková, Pravda a Pravdová, 2015, s. 10 – 23)

Společníkem společnosti s ručením omezeným může být fyzická či právnická osoba, minimální ani maximální počet není stanoven. Společníci ručí za dluhy společnosti

společně a nerozdílně do výše souhrnu nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku. (Josková, Šafránek, Čouková, Pravda a Pravdová, 2015, s. 23)

1.2.1 Společenská smlouva

Společenská smlouva, případně zakladatelská listina, je základním dokumentem při zakládání společnosti s ručením omezeným. Má vždy písemnou podobu. Kromě zákonem stanovených náležitostí upravuje také vnitřní poměry a fungování společnosti.

Dle zákona o obchodních korporacích společenská smlouva obsahuje také:

- „firmu společnosti,
 - předmět podnikání nebo činnost 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 připadajících na podíl nebo podíly,
 - výši základního kapitálu,
 - počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost,
 - vkladovou povinnost zakladatelů, včetně lhůty pro jejich splnění,
 - údaj o tom, koho zakladatelé určují jednatelem nebo jednatelem, popřípadě členy jiných orgánů společnosti, kteří mají být voleni valnou hromadou,
 - určení správce vkladů a u nepeněžitého vkladu jeho popis, ocenění, částku, kterou se započítává na emisní kurs, a určení osoby znalce, který provede jeho ocenění“.
- (Česko, 2012b, s. 1391 – 1392)

1.2.2 Vklad a základní kapitál

„Vkladem se rozumí peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu společníka do základního kapitálu společnosti.“ (Josková, Šafránek, Čouková, Pravda a Pravdová, 2015, s. 28) Vklad může být peněžitý i nepeněžitý a po dobu trvání společnosti nemá společník právo na jeho vrácení. **Základní kapitál** představuje souhrn všech vkladů a jeho minimální výše činí 1 Kč za každého společníka. Vklad každého společníka musí být splacen před vznikem společnosti minimálně ve výši 30% vkladu. Základní kapitál jako jistota pro věřitele a kompenzace za omezené ručení společníků tak ztratil svou zajišťovací funkci. Jedná se jen o účetní položku. Ochrana věřitelů by měla být zajištěna právním institutem řádného hospodáře. Pokud jednatel společnosti nevykonává svou funkci s péčí řádného hospodáře,

může po něm být vzniklá škoda vymáhána. (Josková, Šafránek, Čouková, Pravda a Pravdová, 2015, s. 11, Běhounek, 2014, s. 27 – 28)

1.2.3 Podíl

Poměr vkladu společníka k základnímu kapitálu představuje podíl společníka. Je chápán jako míra účasti společníka ve společnosti a s ním spojená práva a povinnosti. Pokud jsou tato práva a povinnosti obvyklá, jedná se o základní podíl. V případě, že jsou s podílem spojena zvláštní práva a povinnosti jde o zvláštní podíl, přičemž existenci zvláštních podílů musí připouštět společenská smlouva. Základními typy zvláštních podílů jsou:

- přednostní podíly, které zaručují svým majitelům více práv než základní podíl. Například se může jednat o předkupní právo, přednostní právo na rozdělení zisku či likvidačního zůstatku, zvláštní hlasovací právo, právo veta na některá rozhodnutí valné hromady,
- podíly bez hlasovacího práva,
- podíly spojené s horším postavením společníka, které vyloučí právo na podíl na zisku nebo likvidačním zůstatku,

pluralita podílů pak znamená, že jeden společník může vlastnit více podílů. (Vlk a Nešetřilová, 2015)

Hejda, Bachroňová, Finger, Prosser a Vaněčková (2014, s. 64 – 65) uvádí kvalitativní a kvantitativní stránku podílu. Kvantitativní stránka podílu představuje aspekt jeho výše a hodnoty. Výše podílu vyjadřuje v procentech vliv společníka na obchodní korporaci. Udává jeho postavení vůči ostatním společníkům, mění se spolu se změnou výše základního kapitálu. Hodnota podílu je peněžní vyjádření reálné hodnoty podílu v případě jeho převodu a odráží v sobě výsledek hospodaření společnosti. Kvalitativní stránka odráží majetková a nemajetková práva a povinnosti společníka vůči společnosti.

Kmenový list

„Kmenový list je cenný papír na řad, který nelze vydat jako zaknihovaný cenný papír, nelze jej veřejně nabízet k obchodování na evropském regulovaném trhu ani jiném veřejném trhu. Je možné ho vydat pouze k podílu, jehož převoditelnost není omezena nebo podmíněna.“ (Česko, 2012b, s. 1390) Podle Radkovičové (2016) se jedná o jednodušší a levnější způsob změny osoby společníka v s. r. o. v porovnání se smlouvou o převodu podílu. Není vyžadován souhlas valné hromady, písemná forma či úředně ověřené podpisy.

Aby mohly být kmenové listy vydány, musí jejich vydání umožňovat společenská smlouva.

1.2.4 Orgány společnosti

Valná hromada

Valná hromada, jak uvádí Buchvaldek (2013), je nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným, jejím prostřednictvím společníci uplatňují své právo podílet se na vedení společnosti. Musí být svolána nejméně jednou za účetní období a to nejpozději do šesti měsíců od konce předcházejícího účetního období z důvodu schválení řádné účetní závěrky. Valná hromada je usnášení schopná, pokud je přítomna alespoň polovina členů, nestanoví-li společenská smlouva jinak. K přijetí rozhodnutí je nutná nadpoloviční většina přítomných. Valná hromada rozhoduje mimo jiné o změnách společenské smlouvy, přeměnách společnosti, schvaluje účetní závěrku a způsob rozdělení zisku (úhrady ztráty), volí jednatele či členy dozorčí rady.

Jednatel

Statutárním orgánem společnosti s ručením omezeným je jednatel nebo více jednatelů, pokud společenská smlouva nestanoví, že více jednatelů tvoří kolektivní orgán. V takovém případě se postupuje dle § 440 a § 444 zákona o obchodních korporacích jako u představenstva akciové společnosti. To znamená, že k rozhodnutí orgánu je nutná nadpoloviční většina přítomných členů. Jednatelům může být fyzická i právnická osoba, musí být jako jednatel zapsána do obchodního rejstříku. Přísluší mu obchodní vedení společnosti, zajišťuje vedení předepsané evidence a účetnictví. (Buchvaldek, 2013)

Dozorčí rada

Buchvaldek (2013) píše, že dozorčí rada jako kontrolní orgán se zřizuje, pokud tak stanoví společenská smlouva. Zákon o obchodních korporacích stanoví mimo jiné, že „dozorčí rada dohlíží na činnost jednatelů, nahlíží do obchodních a účetních knih, jiných dokladů a účetních závěrek a kontroluje tam obsažené údaje, podává jednou ročně zprávu o své činnosti valné hromadě. Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti nebo jiná osoba oprávněná jednat za společnost.“ (Česko, 2012b, s. 1400)

2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

V úvodu kapitoly je vhodné definovat základní pojmy související s daňovou soustavou.

Daň

Vančurová a Láchová (2014, s. 9) vymezují daň na základě jejích vlastností jako „povinnou, zákonem uloženou platbu, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová“. „Veřejným rozpočtem je státní rozpočet, státní finanční aktiva nebo rezervní fond organizační složky státu, rozpočet územního samosprávného celku, státního fondu nebo Národní fond, rozpočet Evropské unie, nebo rozpočet, o němž to stanoví zákon.“ (Česko, 2009, s. 4038)

Nenávratnost značí, že zaplacenou daň nikdy nelze požadovat po státu zpět, neekvivalentnost znamená, že neexistuje nárok na adekvátní protihodnotu za daň, která byla zaplacená. Neúčelovost představuje to, že plátce daně nemůže ovlivnit, kam daně poplynou a co z nich bude financováno. Nejdůležitějšími funkcemi daní jsou **funkce**:

- fiskální – primární funkce naplnění veřejného rozpočtu,
- alokační – z důvodu selhání trhu stát zajistí, aby se finanční prostředky z vybraných daní dostaly na potřebné místo,
- redistribuční – nástroj zmírnění rozdílů v důchodech subjektů,
- stimulační – stimuly mohou být pozitivní například ve formě tzv. daňových prázdnin nebo negativní, tj. vyšší zdanění,
- stabilizační – daně pomáhají přispívat ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice tím, že v období růstu odčerpávají více finančních prostředků do veřejného rozpočtu a vytváří tak rezervu pro období recese. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 11 – 13)

Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 14) Existují dva druhy daňových subjektů:

- „Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět je dani podroben.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 14)
- „Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 15)

Základ daně

„Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 20)

Zdaňovací období

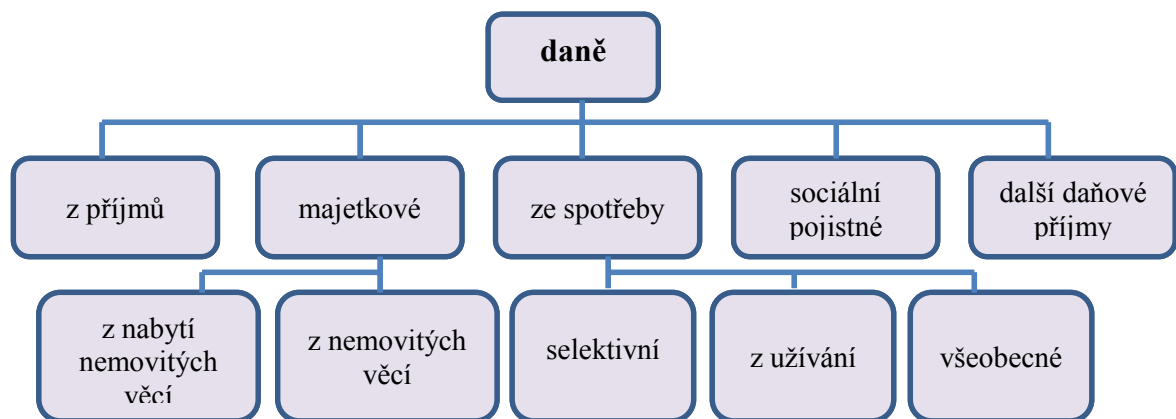
„Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybírá. Základním zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 21)

Sazba daně

„Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně stanoví základní částka daně.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 23)

Daňový systém

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 49)



Obrázek 1 Schéma daňového systému ČR (Vančurová a Láchová, 2014, s. 55)

Vančurová a Láchová (2014, s. 57 – 60) také uvádí podrobnější členění:

PŘÍMÉ DANĚ

- **daně z příjmů**
 - fyzických osob
 - právnických osob
- **daně majetkové**
 - daně z nemovitých věcí – z pozemků a ze staveb
 - daň z nabytí nemovitých věcí

NEPŘÍMÉ DANĚ

- **univerzální**
 - daň z přidané hodnoty
- **selektivní**
 - spotřební daně – z minerálních olejů, z lihu a alkoholických nápojů, z tabákových výrobků
 - cla
 - energetické daně – ze zemního plynu, z pevných paliv, z elektřiny
 - daň silniční

OSTATNÍ DAŇOVÉ PŘÍJMY

- daňové příjmy, které nelze jednoznačně přiřadit k přímým nebo nepřímým daním, pojistné na sociální pojištění (pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti).

2.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je přímá daň, která se řídí zákonem 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

2.1.1 Základní pojmy

Poplatník daně z příjmů fyzických osob

„Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Dělí se na rezidenty a nerezidenty. Rezident České republiky je poplatník, který má na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržuje, tzn., pobývá zde alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce. Má daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Daňový nerezident má daňovou povinnost vztahující se jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.“ (Marková, 2015, s. 7)

Předmět daně

Dani z příjmů fyzických osob podléhají veškeré peněžní i nepeněžní příjmy fyzických osob, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně. Předmětem daně naopak nejsou například úvěrové finanční nástroje, odškodnění priznané mezinárodním trestním soudem. Za příjem osvobozený se považuje například:

- majetek nabytý dědictvím či odkazem,
- sociální příjmy jako dávky státní sociální podpory nebo nemocenského pojištění, starobní důchody, invalidní důchody,
- náhrady škody, které nemají přímý vztah k samostatné činnosti nebo nájmu,
- příjmy z prodeje majetku, pokud vyhovují časovému testu. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 159 – 161)

Sazba daně a zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je vždy kalendářní rok. Sazba daně činí 15 %. (Marková, 2015, s. 19 – 20)

Základ daně

Vančurová a Láchová (2014, s. 162) uvádí, že základ daně z příjmů fyzických osob je součtem dílčích základů daně zjištěných podle:

§ 6 příjmy ze závislé činnosti – jedná se o příjmy:

- z pracovněprávního, služebního nebo členského poměru,
- funkční požitky – odměny za výkon funkce v orgánech územní samosprávy, státních orgánech, spolcích a zájmových sdruženích, odborových organizacích, komorách a jiných orgánech a institucích,
- příjmy za práci člena družstva, společníka s. r. o., komanditisty komanditní společnosti,
- odměny člena orgánu právnické osoby, likvidátora.

„Základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti zvýšené o částku pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel.“ (Marková, 2015, s. 13)

§ 7 příjmy ze samostatné činnosti – „základem daně jsou

- příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku,
- příjem z užití nebo poskytnutí práv průmyslového vlastnictví, autorských práv,

- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- příjem z výkonu nezávislého podnikání,

snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Poplatník může také uplatnit výdaje ve výši:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z řemeslného živnostenského podnikání, maximálně lze uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání, maximálně lze uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, maximálně lze uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- 40 % z příjmů ze samostatné činnosti, maximálně lze uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč.“ (Marková, 2015, s. 14)

§ 8 příjmy z kapitálového majetku jsou příjmy z držby finančního majetku, jejich převážná většina tvoří samostatný základ daně a zdaňují se srážkou u zdroje. Mezi příjmy z kapitálového majetku patří zejména podíly na zisku obchodní korporace, úroky z držby cenných papírů, podíly na zisku tichého společníka, úroky z vkladů na účtech, které nejsou určeny k podnikání. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 203)

§ 9 příjmy z nájmu – „základem daně jsou příjmy z nemovitých věcí nebo bytů, příjmy z movitých věcí, kromě příležitostného nájmu snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení,“ (Marková, 2015, s. 16)

§ 10 ostatní příjmy – jedná se například o příjmy z příležitostných činností, příležitostného nájmu movitých věcí, příjmy z převodu, výhry v loteriích, ceny z veřejných a sportovních soutěží. „Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje na jejich dosažení.“ Od daně jsou osvobozeny například příležitostné příjmy do 30 000 Kč za zdaňovací období.“ (Marková, 2015, s. 16 – 17)

Celkový základ daně z příjmů fyzických osob nemůže být nižší než dílčí základ daně ze závislé činnosti. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 165)

Nezdanitelné části základu daně

Od základu daně lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění na veřejně prospěšné účely minimálně ve výši 2 % ze základu daně nebo 1 000 Kč, maximálně však do výše 15 %

ze základu daně. Dále lze odečíst zaplacené úroky z úvěru na bytové potřeby, jejichž výše nepřekročí 300 000 Kč, příspěvek ve výši maximálně 12 000 Kč zaplacený na penzijní připojištění (lze odečíst úhrn zaplacených příspěvků snížený o 12 000 Kč), zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění maximálně ve výši 12 000 Kč, zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace, úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, daňovou ztrátu. (Vančurová a Láchová, 2014 s. 210 – 215)

Slevy na dani

Jak uvádí Vančurová a Láchová (2014, s. 219 – 221) uplatnění slev má sociální funkci a přispívá k optimálnímu přerozdělení důchodů. Dělí se na slevy, které poplatník uplatňuje sám na sebe a na slevy na vyživované osoby. **Základní slevu na poplatníka** ve výši 24 840 Kč lze uplatnit vždy v celé výši. Ostatní slevy se uplatňují ve výši jedné dvanáctiny za každý měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro uplatnění slevy. Sám na sebe může poplatník dále uplatnit **slevu na invaliditu** dle stupně invalidity, **slevu na držitele průkazu ZTP/P** a **slevu na studenta**. Tu může uplatnit poplatník, který se sám soustavně připravuje na budoucí povolání a nedosáhl věku 26 let. Slevou na vyživované osoby je **sleva na manželku**, jejíž příjmy nedosahují 68 000 Kč. Do těchto příjmů se zahrnují nejen zdanitelné příjmy, ale také některé sociální dávky, například peněžitá pomoc v mateřství, starobní a invalidní důchod nebo nemocenská. Pokud poplatník uplatňuje paušální výdaje v dílčím základu daně ze samostatné činnosti a z nájmu a zároveň tyto dílčí základy daně představují 50 % základu daně, pak mu zaniká nárok na slevy na vyživované osoby.

Další slevou na vyživované osoby je **sleva za umístění dítěte**. Ta odpovídá výši výdajů za umístění v předškolním zařízení, kterým je mateřská škola, zařízení služby péče o dítě v dětské skupině a zařízení péče o dítě předškolního věku provozované na základě živnostenského oprávnění. Slevu lze uplatnit do výše minimální mzdy. (Marková, 2015, s. 50)

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě může využít jeden z poplatníků, který má vyživovací povinnost a žije s dítětem ve společné domácnosti. Daňové zvýhodnění lze poskytnout ve výši jedné dvanáctiny za každý měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro uplatnění slevy. Roční výše činí 13 404 Kč na jedno dítě, 15 804 Kč na druhé dítě a 17 004 Kč na třetí a každé další dítě. V případě, že nárok na daňové zvýhodnění je vyšší než daňová povinnost, vzniká daňový bonus, který lze uplatnit maximálně do výše 60 300 Kč ročně. Podmínkou uplatnění daňového bonusu je taktéž, aby

měl poplatník příjem dle § 6, 7, 8 nebo 9 minimálně ve výši šestinásobku minimální mzdy. (Marková, 2015, s. 50)

2.1.2 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob

Základ daně z příjmů fyzických osob tvoří součet pěti samostatných dílčích základů daně. Každý dílčí základ daně postihuje jinou skupinu příjmů a pro každý existují jiná pravidla jeho zjištění. První dva dílčí základy daně zahrnují příjmy ze soustavné činnosti a jsou zdanitelnými příjmy sociálního pojistného (Vančurová a Láchová, 2014, s. 163). Rozdíl základu daně a odčitatelných položek je poté zaokrouhlen na celé stokoruny dolů a je vynásoben sazbou daně. Dále jsou odčítány slevy na dani, případně je připočítáno solidární zvýšení daně. Výsledkem takového výpočtu je daň nebo daňový bonus.

Tabulka 1 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob (Vančurová a Láchová, s. 163, 209, vlastní zpracování)

DZD § 6 příjmy ze závislé činnosti + pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
+ DZD § 7 příjmy ze samostatné činnosti - výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
+ DZD § 8 příjmy z kapitálového majetku
+ DZD § 9 příjmy z nájmu – výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
+ DZD § 10 ostatní příjmy – výdaje na dosažení příjmů
= základ daně
- nestandardní odpočty
= základ daně po snížení zaokrouhlený na stovky korun dolů
x sazba daně
= částka daně před slevami
+ solidární zvýšení daně
- standardní slevy
= DAŇ PO SLEVÁCH (daňový bonus)

2.1.3 Povinnost podávat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Marková (2015, s. 57) uvádí, kdo je a není povinen podávat daňové přiznání k dani příjmů fyzických osob. Tutu povinnost má každý, kdo:

- vykazuje daňovou ztrátu,

- má roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nejsou od daně osvobozeny, nevybírání se z nich daň srážková a přesáhly 15 000 Kč,
- platí solidární daň,
- předčasně ukončil pojistnou smlouvu soukromého životního pojištění nebo mu z něj bylo vyplaceno pojistné,
- dluží na dani z příjmů nebo neoprávněně čerpal daňový bonus a plátce daně toto nahlásil správci daně,

naopak podávat přiznání nemusí poplatník, který má pouze příjmy ze závislé činnosti od jednoho nebo více plátců daně za sebou a u všech podepsal prohlášení k dani. Dále nemá příjmy dle §7 až 10 vyšší než 6 000 Kč.

Zálohy

Výše a četnost záloh se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti. „Poslední známá daňová povinnost je ta výše daně, kterou si poplatník vypočetl v daňovém přiznání, a to s účinností od následujícího dne po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání, respektive poslední známá daň, která byla naposledy pravomocně vyměřena. Zálohové období je interval mezi dnem následujícím po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání a posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání za následující období.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 146)

Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč. Pokud byla vyšší než 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč, zaplatí poplatník dvě zálohy ve výši 40 % předchozí daně se splatností 15. června a 15. prosince. V případě, že poslední známá daňová povinnost byla vyšší než 150 000 Kč, platí poplatník čtyři zálohy ve výši 25 % předchozí daně, splatné 15. března, 15. června, 15. září a 15. prosince. (Marková, 2015, s. 53)

2.1.4 Solidární zvýšení daně

„Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů dle §6 a §7 a 48 násobkem průměrné mzdy stanovené dle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Vykáže-li poplatník u příjmů ze samostatné činnosti daňovou ztrátu, lze o ni pro účely solidárního zvýšení daně snížit příjmy ze závislé činnosti.“ (Marková, 2015, s. 20)

2.1.5 Spolupracující osoba

Příjmy a výdaje ze samostatné činnosti lze rozdělit následujícím způsobem:

- 50 % na manžela, nejvýše však 540 000 Kč za zdaňovací období a 45 000 Kč za každý započatý kalendářní měsíc spolupráce,
- 30 % na osoby žijící s poplatníkem ve společné domácnosti nebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu. Rozdělit lze maximálně 180 000 Kč za zdaňovací období a 15 000 Kč za každý započatý kalendářní měsíc spolupráce,

naopak není možné rozdělit příjmy a výdaje na dítě, které nemá ukončenu povinnou školní docházku, na dítě, na které je uplatňováno daňové zvýhodnění na vyživované dítě, na manžela, je-li na něj uplatněna sleva na manžela a na poplatníka, který zemřel. (Marková, 2015, s. 18)

2.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je přímá daň, která se řídí zákonem 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Je univerzální důchodovou daní, které podléhají všechny právnické osoby.

2.2.1 Základní pojmy

Poplatník daně z příjmů právnických osob

„Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond, fond penzijní společnosti, svěřenecký fond, jednotka, která je založena nebo zřízena poplatníkem, fond ve správě Garančního systému finančního trhu.“ (Marková, 2015, s. 20)

Poplatníci jsou buď daňovými rezidenty, nebo nerezidenty. Daňoví rezidenti mají neomezenou daňovou povinnost, tzn., že zdanění podléhají jejich celosvětové příjmy. Daňoví nerezidenti mají naopak omezenou daňovou povinnost, zdanění podléhají pouze jejich příjmy ze zdrojů na území České Republiky. Daňovým rezidentem je tedy „každá právnická osoba, která má na území České Republiky sídlo nebo místo vedení. Daňovým nerezidentem je právnická osoba se sídlem v zahraničí, která tu nemá místo vedení.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 92)

Předmět daně

„Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.“ (Marková, 2015, s. 20) Zákon o dani z příjmů také definuje, co předmětem daně není, například příjmy získané nabytím akcií a co je od daně osvobozeno, například bezúplatný příjem z nabytí dědictví nebo odkazu, úroky z přeplatku na dani, který zavinil správce daně a orgán sociálního zabezpečení. (Marková, 2015, s. 20, 23)

Sazba daně a zdaňovací období

„Sazba daně činí 19 %. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně.“ (Marková, 2015, s. 24)

Zdaňovacím obdobím může být:

- „kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace do konce kalendářního nebo hospodářského roku,
- účetní období, pokud je delší než po sobě jdoucích 12 měsíců“. (Marková, 2015, s. 25)

Základ daně

„Základem daně je rozdíl, o který se příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti. Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví.“ (Marková, 2015, s. 26)

Výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou například „odpisy hmotného majetku, zůstatková cena hmotného majetku, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, výdaje na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců, na pracovní cesty“. (Marková, 2015, s. 33 – 34) Vančurová a Láchová (2014, 135 – 136) uvádí příklady daňově neuznatelných nákladů, kterými jsou manka a škody, výdaje na reprezentaci, zaplacené penále a pokuty kromě smluvních.

Samostatný základ daně

Samostatný základ daně tvoří příjem snížený o výdaj podrobený zvláštní sazbě daně. Jedná se o daň srážkovou ve výši 15 % (pro rezidenty). Příjmy poplatníků podléhající srážkové dani, jsou vybírány prostřednictvím plátců daně. Jelikož jsou již tyto příjmy zdaněny, jsou ze základu daně vyloučeny, aby nedocházelo k jejich dvojímu zdanění. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 95)

„Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění.“ (Marková, 2015, s. 24)

Položky odčitatelné od základu daně

- Daňová ztráta jako podpora podnikání omezující podnikatelské riziko je odčitatelná položka od základu daně. Lze ji uplatnit v následujících pěti zdaňovacích obdobích od období, ve kterém vznikla, a to celou částku jednorázově nebo v několika libovolně vysokých částkách,
- výdaje na výzkum a vývoj – zákon o dani z příjmů přesně určuje, které výdaje se do odpočtu zahrnují,
- odpočet na podporu odborného vzdělávání se skládá z:
 - odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání
 - odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta.(Vančurová a Láchová, 2014, s. 138 – 140)

Slevy na dani

„Daň z příjmů právnických osob lze snížit o slevy ve výši:

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením,

pro výpočet slevy je důležitý roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením.“ (Marková, 2015, s. 48)

2.2.2 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob

Při výpočtu daně z příjmů právnických osob se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který je očištěn od vlivu mezinárodních účetních standardů. Tento se upravuje na základ daně, který je následně snížen o odčitatelné položky od základu daně.

Z takového základu daně se použitím sazby daně vypočte daň, která může být dále snížena o slevy na dani.

Tabulka 2 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob (Vančurová a Láchová, 2014, s. 94, 137, vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření před zdaněním
- osvobozené příjmy - příjmy nezahrnované do základu daně - očištěné rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ účetní náklady, které nejsou uznány jako daňové
± vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= ZÁKLAD DANĚ
- odpočty – daňová ztráta, výdaje na výzkum a vývoj, výdaje na podporu odborného vzdělávání
= mezisoučet
- bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu)
= ZÁKLAD DANĚ po snížení o odpočty zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů
x sazba daně
= DAŇ
- slevy na dani
= DAŇ PO SLEVĚ

2.2.3 Zdaňování společníků a jednatelů s. r. o.

Jak uvádí Sinecký (2016) společník a jednatel jsou nejvyššími orgány společnosti s ručením omezeným. Rozdíl mezi nimi je ten, že společník jako vlastník společnosti nemusí vykonávat žádnou činnost, funkci ani být zaměstnán. Jednatel už je funkce a za její výkon plynou jednateli zdanitelné příjmy, pokud se nerozhodne ji vykonávat bezplatně.

Zdaňování společníků

Jedním ze základních práv společníka je právo podílet se na zisku společnosti formou podílu na zisku. Podíly na zisku jsou vypláceny ze zisku po zdanění. Při jejich výplatě, tedy dochází ke dvojímu zdanění. Nejprve na straně společnosti, která je zatížena daní z příjmů právnických osob ve výši 19 %. Z čistého zisku jsou následně vypláceny podíly společníkům, které podléhají zvláštní sazbě daně 15 %. Podíl na zisku společníka společnosti s ručením omezeným nepodléhá odvodům pojistného na sociální a zdravotní

pojištění. Od roku 2014 je také možnost vyplácet společníkům zálohy na podíly na zisku. Společnost by tento krok měla zvážit a zálohy na podíly na zisku vyplácet jen pokud je jisté, že společnost dosáhne zisku. (Sinecký, 2016)

Společník může být ve společnosti s ručním omezeným také zaměstnaný. Prchal (2015) upozorňuje, že problém nastává u společnosti s ručením omezeným s jedním společníkem. Pokud jsou podílové jednotky v držení jediného společníka, musí být tato skutečnost zaznamenána v obchodním rejstříku. Tento jediný společník také vykonává pravomoc valné hromady. Jeho rozhodnutí a smlouvy uzavřené mezi ním a společností za niž jedná, musí být pořízeny písemnou formou s úředně ověřeným podpisem. Sinecký (2016) píše, že zaměstnanecký poměr v případě jednočlenné společnosti s ručením omezeným není z právního hlediska možný. Společník nemůže přikázat svému zaměstnanci, tedy sám sobě, aby něco vykonal. Proto je vhodnější tento vztah řešit smlouvou příkazní, ve které není společník omezován zákoníkem práce. V obou případech ovšem platí, že pokud odměna přesáhne 2 500 Kč za měsíc, podléhá odvodům sociálního a zdravotního pojištění tak jako mzda. Pokud by odměna byla nižší, podléhala by pouze odvodům na zdravotní pojištění.

Zdaňování jednatelů

Výkon funkce jednatele lze dle Prchala (2015) řešit smlouvou o výkonu funkce dle zákona o obchodních korporacích, příkazní smlouvou dle občanského zákoníku nebo ji lze vykonávat bezplatně. Nedoporučuje se výkon funkce statutárního orgánu řešit pracovněprávním vztahem. V obou případech, jak píše Sinecký (2016), bude odměna převyšující částku 2 500 Kč za měsíc zdaněna jako mzda a podléhá také odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Pokud má jedna společnost více společníků či jednatelů a jednatel vykonává pro firmu ostatní činnosti, které nejsou vedením společnosti, bude mít na tyto činnosti sjednanou pracovní smlouvu. Pracovní smlouva se nebude svými právy a povinnostmi překrývat se smlouvou o výkonu funkce.

3 SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Příjmy ze závislé činnosti a ze samostatné činnosti podléhají kromě zdanění také odvodům sociálního a zdravotního pojištění. Následující kapitoly popisují, kdo platí pojistné, v jaké výši a lhůtě.

3.1 Sociální pojištění

Právní rámec sociálního pojištění upravuje zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění. Pojistné vybírá Česká správa sociálního zabezpečení a je příjmem státního rozpočtu.

Kandlerová (2015) uvádí tři složky sociálního pojištění:

- pojistné na nemocenské pojištění – slouží ke krytí pojištění pro případ nemoci,
- pojistné na důchodové pojištění – slouží k úhradě důchodů,
- příspěvek na státní politiku zaměstnanosti – slouží k úhradě podpory v nezaměstnanosti.

Plátcí pojistného jsou zaměstnanci, zaměstnavatelé a osoby samostatně výdělečně činné.

Vyměřovacím základem je:

- u zaměstnance úhrn příjmů ze závislé činnosti. Zaměstnavatel platí
2,3 % na nemocenské pojištění,
21,5 % na důchodové pojištění,
1,2 % na státní politiku zaměstnanosti,
zaměstnanec hradí pouze pojistné na důchodové pojištění ve výši 6,5 %. Částky pojistného jsou splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce, ve stejné lhůtě je podán přehled o výši pojistného. (Kandlerová, 2015)
- u OSVČ 50 % dílčího daňového základu podle § 7 dosaženého v předchozím kalendářním roce. Pokud je takto vypočítaný vyměřovací základ nižší než minimální vyměřovací základ, pak pro OSVČ platí minimální vyměřovací základ. Zároveň je stanoven také maximální vyměřovací základ, který se rovná 48 násobku průměrné mzdy. Z vyměřovacího základu přesahujícího toto maximum se již pojistné neodvádí. Pojistné na důchodové pojištění činí 29,2 % z vyměřovacího

základu (28 % na důchodové pojištění, 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti). Účast na nemocenském pojištění ve výši 2,3 % je dobrovolná. (Co musíte vědět o sociálním pojištění OSVČ, 2016)

Zálohy jsou splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Povinnost hradit zálohy alespoň v minimální výši má OSVČ, která vykonává samostatnou výdělečnou činnost jako hlavní. Přihlásí-li se OSVČ k nemocenskému pojištění, bude její činnost považována vždy za hlavní. Je-li výdělečná činnost brána jako vedlejší a rozdíl mezi příjmy a výdaji z této činnosti nepřesáhne rozhodnou částku pro daný kalendářní rok, zálohy se platit nemusí. Na konci kalendářního roku se provádí zúčtování záloh na formuláři **přehled o příjmech a výdajích OSVČ**. Přehled se podává nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové přiznání za příslušný kalendářní rok. (Co musíte vědět o sociálním pojištění OSVČ, 2016)

3.2 Zdravotní pojištění

Klíčovým právním předpisem upravující zdravotní pojištění je zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění.

Zdravotní pojištění slouží k úhradě nákladů zdravotní péče. Je povinné pro každého občana České Republiky. Plátcem tedy může být zaměstnanec, zaměstnavatel, OSVČ, osoby bez zdanitelných příjmů a stát. Stát platí zdravotní pojištění například za nezaopatřené děti, poživatele starobních, invalidních, sirotčích či vdovských důchodů, za osoby pobírající peněžitou pomoc v mateřství a rodičovský příspěvek, uchazeče o zaměstnání v evidenci úřadu práce. Zdravotní pojištění činí 13,5 % z vyměřovacího základu a zaokrouhuje se na celé koruny nahoru. **Základem daně** je:

- u zaměstnanců úhrn příjmů ze závislé činnosti. Pojistné za zaměstnance odvádí zaměstnavatel, z celkových 13,5 % 4,5 % platí zaměstnanec, 9 % platí zaměstnavatel,
- u OSVČ 50 % dílčího základu daně podle § 7, zároveň je stanoven minimální vyměřovací základ a pokud je vypočtený vyměřovací základ nižší než minimální, pak se rovná tomuto minimu (maximální vyměřovací základ stanoven není),
- u osob bez zdanitelných příjmů minimální mzda. (Zdravotní pojištění, ©2000 - 2017)

Pojistné za zaměstnance je splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce, ve stejném termínu zaměstnavatel podává přehled o výši pojistného. **Záloha** OSVČ je splatná do 8. dne následujícího kalendářního měsíce. Výše zálohy u OSVČ, která má samostatnou výdělečnou činnost jako hlavní příjem činí 13,5 % z měsíčního vyměřovacího základu. Pokud je tato částka nižší než minimální výše zálohy, hradí OSVČ tuto minimální výši. Na konci kalendářního roku se provádí zúčtování záloh na formuláři **přehled o příjmech a výdajích OSVČ**. V případě, že samostatná činnost je pouze vedlejším příjmem (hlavním zdrojem příjmů je zaměstnání), není nutné platit zálohy na zdravotní pojištění. Pojistné je zapláceno až dle skutečných zisků po podání přehledu. Přehled se podává nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové přiznání za příslušný kalendářní rok. (Zdravotní pojištění OSVČ 2015 - základní informace, 2016)

4 POROVNÁNÍ OSVČ A SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

V závěru teoretické části je vhodné shrnout výhody a nevýhody podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná a společnost s ručením omezeným.

Výhody podnikání jako OSVČ

- nízká administrativní a finanční náročnost založení podnikání,
- autonomie rozhodování, přímé řízení a kontrola podnikání,
- menší administrativní náročnost spojená s možností vedení daňové evidence případně uplatněním paušálních výdajů,
- příjmy a výdaje lze částečně převést na spolupracující osoby.

Nevýhody podnikání jako OSVČ

- podnikání je úzce svázáno s konkrétní fyzickou osobou, která podniká pod svým jménem a příjmením,
- neomezené ručení za závazky společnosti celým majetkem,
- povinný odvod sociálního a zdravotního pojištění, které jsou daňově neuznatelnými výdaji,
- horší zastupitelnost, nemožnost účinného delegování řídicích pravomocí,
- horší přístup k cizím zdrojům,

Výhody podnikání jako s. r. o.

- společníci ručí za závazky společnosti pouze do výše nesplaceného základního kapitálu,
- možnost založení jednočlenné společnosti,
- působí důvěryhodněji, buduje obchodní jméno a historii firmy,
- snadný prodej společnosti,
- možná expanze přijetím nových společníků, navýšením vkladů,
- společnost může podnikat pod libovolným názvem,
- vyplacené podíly na zisku nepodléhají odvodům na sociální a zdravotní pojištění.

Nevýhody podnikání jako s. r. o.

- jednatele společnosti mohou v určitých případech ručit za závazky společnosti celým svým majetkem,

- větší finanční a administrativní náročnost založení podnikání i podnikání samotného spojená například s povinností vést podvojně účetnictví nebo přítomností notáře v určitých případech,
- dvojí zdanění zisku – zisk společnosti podléhá dani z příjmů právnických osob ve výši 19 %, v případě rozdělení čistého zisku mezi společníky, tento podléhá ještě 15 % srážkové dani,
- zveřejňovací povinnost.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA PODNIKATELE

Cílem bakalářské práce je navrhnout vhodnou právní formu podnikání pro podnikatele Vladimíra Dostálka. Účetní společnost, ve které pracuji, vede panu Dostálkovi daňovou evidenci od roku 2012. Během této doby se jeho podnikání postupně rozrůstalo a on začal uvažovat o tom, zda by nebylo vhodnější zvolit namísto podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná právní formu společnosti s ručením omezeným. V úvodu praktické části jsou nejprve uvedeny základní informace o podnikateli, je analyzována jeho daňová povinnost od roku 2012 do roku 2014. Dále jsou vypočítány různé varianty zdanění v roce 2015. Na základě jejich srovnání je panu Dostálkovi navržena nejvhodnější právní forma podnikání.

5.1 Základní informace

Vladimír Dostálek podniká jako osoba samostatně výdělečně činná od roku 2001. Ve stejném roce získal živnostenské oprávnění k provozování ohlašovací řemeslné živnosti Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení a stal se plátcem daně z přidané hodnoty. V roce 2011 získal oprávnění k další ohlašovací řemeslné živnosti Montáž, opravy a rekonstrukce chladících zařízení a tepelných čerpadel a také k ohlašovací živnosti volné Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona s obory činnosti Zprostředkování obchodu a služeb, Velkoobchod a maloobchod. V roce 2012 přijal své první dva zaměstnance. V současné době má zaměstnance tři a pravidelně spolupracuje s několika servisními techniky podnikajícími jako OSVČ. Postupně se rozrůstá také portfolio zákazníků, které tvoří nejen malé a střední firmy, ale také velké průmyslové, obchodní a potravinářské podniky v celém Zlínském kraji a v pohraničním Slovensku. Pan Dostálek je členem Svazu chladící a klimatizační techniky, vlastní certifikát nutný k zacházení s chladivou Certifikát kategorie I. pro zacházení s fluorovanými skleníkovými plyny a pravidelně se účastní školení.

Podnikatel poskytuje služby v oblasti průmyslového chlazení, například:

- dodávky a montáž průmyslového chlazení,
- opravy chladících zařízení,
- kontroly těsnosti chladících zařízení,

okrajově se věnuje také instalacím klimatizačních jednotek občanům.

Pan Dostálek žije ve společné domácnosti s manželkou a dvěma nezletilými dětmi. Manželka pracuje na zkrácený úvazek, od roku 2013 uplatňuje slevu na vyživované děti.

Bakalářská práce uvažuje s právními formami podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná a společnost s ručním omezením, protože pan Dostálek chce vlastnit společnost sám. Zároveň by si přál, aby v budoucnu v podnikání pokračovali jeho synové.

5.2 Analýza daňové povinnosti v letech 2012 – 2014

Analýza vývoje příjmů a výdajů demonstruje úspěšnost podnikání a daňovou zátěž pana Dostálka. Podnikatel měl v analyzovaných letech 2012 až 2014 příjmy z kapitálového majetku podle § 8 a příjmy ze samostatné činnosti podle § 7. Vývoj příjmů, výdajů a daňové povinnosti podnikatele je přehledně znázorněn v následující tabulce.

Tabulka 3 Vývoj příjmů, výdajů a daňové povinnosti (vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Příjmy podle § 7	3 971 368 Kč	5 694 926 Kč	6 792 887 Kč
Výdaje podle § 7	3 177 094 Kč	4 555 941 Kč	5 434 310 Kč
DZD § 7	794 274 Kč	1 138 985 Kč	1 358 577 Kč
DZD § 8	17 Kč	28 Kč	5 Kč
Základ daně	794 291 Kč	1 139 013 Kč	1 358 852 Kč
Odčitatelné položky celkem	75 302 Kč	73 836 Kč	72 513 Kč
Zaokrouhlený základ daně	718 900 Kč	1065 100 Kč	1 286 000 Kč
Daň	107 835 Kč	159 765 Kč	192 900 Kč
Solidární zvýšení daně	–	–	7 935,27 Kč
Daň zaokrouhlená na Kč	107 835 Kč	159 765 Kč	200 836 Kč
Slevy na dani celkem	51 648 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Výsledná daňová povinnost	56 187 Kč	134 925 Kč	175 996 Kč

Příjmy z kapitálového majetku tvořily úroky na běžném účtu. Dílčím základem daně podle § 8 jsou příjmy, které se nesnižují o výdaje, tedy celá částka vyplacených úroků.

Příjmy ze samostatné činnosti představují příjmy z poskytovaných služeb. Výdaje jsou stanoveny procentem z příjmů. U živnosti řemeslné se jedná o 80 %. Rozdíl mezi příjmy a výdaji tvoří dílčí základ daně podle § 7. Součtem dílčích základů daně se stanoví základ daně, od kterého se odečítají odčitatelné položky. Pan Dostálek využil následující odčitatelné položky:

- poskytnutý dar,
- zaplacené úroky z hypotéčního úvěru,
- zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění.

Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně se zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a vynásobí se sazbou daně 15 %.

V roce 2014 příjmy pana Dostálka ze samostatné činnosti podléhaly také solidárnímu zvýšení daně, protože rozdíl mezi příjmy a výdaji dle § 7 překročil 48 násobek průměrné mzdy. Výše průměrné mzdy v jednotlivých letech je uvedena v tabulce.

Tabulka 4 Průměrná mzda (OSVČ - průměrná mzda, ©2015, vlastní zpracování)

	Průměrná mzda	48 násobek průměrné mzdy
2012	25 137 Kč	1 206 576 Kč
2013	25 884 Kč	1 242 432 Kč
2014	25 942 Kč	1 245 216 Kč
2015	26 611 Kč	1 277 328 Kč

Solidární zvýšení daně v roce 2014 se vypočítá následovně:

$$(DZD \text{ § 7, tj. } 1\,358\,577 \text{ Kč} - 1\,245\,216 \text{ Kč}) * 7\% = 7\,935,27 \text{ Kč.}$$

Solidární daň se přičte k již vypočtené dani a částka se zaokrouhlí na celé koruny nahoru. Od daně se odčítají slevy na dani. Pan Dostálek uplatňoval slevu na poplatníka 24 840 Kč a v roce 2012 také slevu na dvě vyživované děti, jejíž výše v úhrnu činila 26 808 Kč. Od roku 2013 již nebylo možné použít paušální výdaje procentem z příjmů současně se slevou na vyživované dítě. Tuto slevu tedy začala uplatňovat manželka pana Dostálka.

Příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 podléhají odvodům sociálního a zdravotního pojištění. Pan Dostálek se dobrovolně účastní nemocenského pojištění. Hradí tedy 29,2 % z vyměřovacího základu na důchodové pojištění a 13,5 % na zdravotní pojištění.

Vyměřovacím základem je polovina dílčího základu daně podle § 7. Částky zaplacené podnikatelem na důchodové, nemocenské a zdravotní pojištění jsou shrnuty v tabulce. Výše nemocenského pojištění je dána skutečně zaplaceným pojistným, zjištěným v daňové evidenci podnikatele, protože vyměřovací základ si podnikatel může zvolit sám svou platbou. Nemusí být shodný s vyměřovacím základem pro důchodové pojištění, ale musí být vyšší než minimální vyměřovací základ a nižší než maximální vyměřovací základ pro pojistné na nemocenské pojištění.

Tabulka 5 Vývoj plateb sociálního a zdravotního pojištění (vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Vyměřovací základ	397 137 Kč	569 493 Kč	679 289 Kč
Důchodové pojištění	115 965 Kč	166 292 Kč	198 353 Kč
Nemocenské pojištění	5 976 Kč	8 352 Kč	9 144 Kč
Zdravotní pojištění	53 614 Kč	76 882 Kč	91 704 Kč
Celkem	175 555 Kč	251 526 Kč	299 201 Kč

Celkové odvody pana Dostálka ve sledovaných letech rostly. Vývoj podnikatelské činnosti lze hodnotit pozitivně. Přibývalo pracovních zakázek, zvyšovaly se příjmy, ale také daňové zatížení a odvody na sociální a zdravotní pojištění. Podnikatel předpokládá podobný vývoj i v následujících letech. Tyto okolnosti vedly k myšlence, zda by nebylo výhodnější založit společnost s ručením omezeným. V následujících kapitolách jsou proto vypočítány různé varianty zdanění, na základě výsledků podnikání v roce 2015. Jejich srovnání je výstupem pro závěrečná doporučení panu Dostálkovi.

6 VÝPOČET DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ OSVČ

V této kapitole bude vypočítáno několik variant zdanění pana Dostálka v případě, že se rozhodne pokračovat v podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná. Z daňové evidence podnikatele jsou k dispozici údaje za rok 2015. S ohledem na dostupnost dat jsou tedy jednotlivé varianty vyčísleny pro rok 2015. Nejprve je vypočítána daňová povinnost v případě uplatnění skutečných výdajů. Dále je uvažováno s variantou, že podnikatel převede část příjmů a výdajů na spolupracující osobu.

6.1 Daňové zatížení při vedení daňové evidence

Do roku 2014 podnikatel uplatňoval paušální výdaje procentem z příjmů. V roce 2015 byla zavedena hranice pro uplatnění paušálních výdajů. V případě řemeslných živností lze uplatnit výdaje maximálně ve výši 1 600 000 Kč. Tato částka odpovídá 80 % z 2 000 000 Kč. Pan Dostálek začal uplatňovat skutečné výdaje, protože jejich výše mnohonásobně převyšuje částku paušálních výdajů.

Pan Dostálek měl v roce 2015 následující strukturu majetku a dluhů.

Tabulka 6 Přehled majetku a dluhů (vlastní zpracování)

Hmotný majetek	576 297 Kč
Peněžní prostředky v hotovosti	371 351 Kč
Peněžní prostředky na bankovních účtech	105 038 Kč
Pohledávky	740 254 Kč
Dluhy	376 617 Kč

Hmotný majetek je tvořen třemi osobními automobily, které využívá podnikatel a jeho zaměstnanci. Jeden z automobilů je pořízen na úvěr, který podnikatel stále splácí. Majetek je odepisován zrychleně. Úhrn odpisů v roce 2015 činil 281 540 Kč.

Vlivem snižování úroků na bankovních účtech již podnikatel neměl v roce 2015 žádné příjmy z kapitálového majetku podle § 8. Příjmy a výdaje jsou převzaty z daňové evidence. Výpočet daně z příjmů fyzických osob je znázorněn v tabulce.

Tabulka 7 Výpočet daně z příjmů fyzických osob OSVČ (vlastní zpracování)

Příjmy podle § 7	9 648 921 Kč
Výdaje podle § 7	7 227 856 Kč
DZD § 7	2 421 065 Kč
Základ daně	2 421 065 Kč
Nezdanitelné části základu daně	60 566 Kč
- poskytnutý dar	5 000 Kč
- zaplacené úroky	43 566 Kč
- životní pojištění	12 000 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	2 360 400 Kč
Daň	354 060 Kč
Solidární zvýšení daně	80 061,59 Kč
Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	434 122 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	409 282 Kč
Na zbývajících zálohách zaplaceneno	132 000 Kč
Zbývá doplatit	277 282 Kč

Pan Dostálek měl v roce 2015 pouze příjmy ze samostatné činnosti. Základ daně se snižuje o odčitatelné položky ve výši 60 566 Kč a je zaokrouhlen na celá sta Kč dolů. Uplatněné odčitatelné položky představuje dar poskytnutý oblastní charitě, zaplacené úroky z hypotéčního úvěru a pojistné zaplacené na soukromé životní pojištění. Zaokrouhlený základ daně je vynásoben sazbou daně 15 %. Vypočítaná daň musí být zvýšena o solidární zvýšení daně, protože rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 7 překročil 1 277 328 Kč.

Solidární zvýšení daně se vypočítá následovně:

$$(DZD \text{ § 7, tj. } 2\,421\,065 \text{ Kč} - 1\,277\,328 \text{ Kč}) * 7\% = 80\,061,59 \text{ Kč.}$$

Součet daně a solidárního zvýšení daně se zaokrouhlí na celé Kč nahoru a odečte se sleva na poplatníka. Protože daňová povinnost v roce 2014 byla vyšší než 150 000 Kč, platil pan Dostálek v průběhu roku 2015 zálohy na daň z příjmů fyzických osob. Jednalo se o tři zálohy zaplacené 15. června, 15. září a 15. prosince ve výši jedné čtvrtiny z daňové

povinnosti za rok 2014, tj. 44 000Kč. Zaplacené zálohy jsou odečteny od daně, čímž je zjištěna částka k doplacení daně.

Sociální a zdravotní pojištění

Vyměřovacím základem pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění v roce 2015 je polovina daňového základu, tj. 1 210 533Kč. Důchodové pojištění činí 29,2 % z vyměřovacího základu a zdravotní pojištění 13,5 %. Nemocenské pojištění činí 2,3 % z vyměřovacího základu stanoveného podnikatelem. Tento vyměřovací základ vychází ze skutečně zaplaceného pojistného na nemocenské pojištění. Částky pojistného se zaokrouhlují na celé Kč nahoru.

Tabulka 8 Sociální a zdravotní pojištění OSVČ(vlastní zpracování)

Důchodové pojištění	353 476 Kč
Nemocenské pojištění	9 144 Kč
Zdravotní pojištění	163 442 Kč
Celkem	526 062 Kč

V roce 2015 pan Dostálek odvedl na dani z příjmů fyzických osob a pojistném celkem 935 344 Kč.

6.2 Daňové zatížení při rozdělení části příjmů a výdajů na spolupracující osobu

Podnikatel by mohl optimalizovat daňovou povinnost rozdělením části svých příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Převádět lze 50 % na manželku, maximálně ovšem 540 000 Kč za rok nebo 30 % na osoby žijící ve společné domácnosti, maximálně 180 000 Kč za rok. Osoby žijící ve společné domácnosti jsou dva synové, kteří navštěvují základní školu. Zákon nedovoluje převádět příjmy na děti, které nemají ukončenou povinnou školní docházku. Manželka pana Dostálka je zaměstnaná na zkrácený úvazek, uplatňuje v plné výši slevu na poplatníka a na vyživované děti. Manželé si nepřejí, aby byl uváděn příjem ze závislé činnosti. Jeho výše neumožňuje daňovou optimalizaci spolupracující osoby, nicméně převedením části příjmů na manželku se sníží daňový základ pana Dostálka. To pozitivně ovlivní solidární zvýšení daně, sníží se vyměřovací základ a odvody na sociální pojištění podnikatele.

Manželka pana Dostálka je zaměstnaná. Příjmy, které by na ni připadly jako na spolupracující osobu by byly považovány za příjmy z výkonu vedlejší výdělečné činnosti. Pokud by nepřesáhly rozhodnou částku, nemusela by platit zálohy na sociální pojištění. Zálohy na zdravotní pojištění se z vedlejší činnosti neplatí, pojistné je uhrazeno po podání přehledu o příjmech a výdajích podle skutečných zisků.

Rozhodná částka pro rok 2015 činí 63 865 Kč (Dlouhá, 2014). Aby příjmy po odečtení výdajů nepřekročily tuto částku, může podnikatel převést na manželku **2,6 %** příjmů a výdajů ze své samostatné výdělečné činnosti. Výpočet zdanění domácnosti je uveden v tabulce. S příjmy ze závislé činnosti manželky se ve výpočtu neuvažuje, protože daňovou povinnost z příjmů podle § 6 nelze ovlivnit.

Tabulka 9 Výpočet zdanění domácnosti (vlastní zpracování)

	OSVČ	Manželka
Příjmy podle § 7	9 398 049 Kč	250 872 Kč
Výdaje podle § 7	7 039 932 Kč	187 924 Kč
DZD § 7	2 358 117 Kč	62 948 Kč
Základ daně	2 358 117 Kč	62 948 Kč
Nezdanitelné části základu daně	60 566 Kč	0 Kč
- poskytnutý dar	5 000 Kč	
- zaplacené úroky	43 566 Kč	
- životní pojištění	12 000 Kč	
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	2 297 500 Kč	62 900 Kč
Daň	344 625 Kč	9 435
Solidární zvýšení daně	79 155,25 Kč	0 Kč
Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	423 781 Kč	9 435 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	0 Kč
Daň po uplatnění slevy	398 941 Kč	9 435 Kč
Na zálohách zaplaceno	132 000 Kč	0 Kč
Zbývá doplatit	266 941 Kč	9 435 Kč
Daňová povinnost celkem	408 376 Kč	

Následující tabulka uvádí výši odvodů sociálního a zdravotního pojištění domácnosti při rozdělení části příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Vyměřovací základ sociálního a zdravotního pojištění pana Dostálka se vlivem rozdělení snížil. Nemocenské pojištění je v tabulce uvedeno ve výši skutečně zaplaceného pojistného, aby nebylo ovlivněno srovnání variant daňového zatížení při podnikání jako OSVČ. Rozdíl mezi příjmy a výdaji spolupracující osoby nedosahuje rozhodné částky, proto příjmy podléhají pouze odvodům zdravotního pojištění.

Tabulka 10 Sociální a zdravotní pojištění domácnosti (vlastní zpracování)

	OSVČ	Manželka
Vyměřovací základ	1 179 059 Kč	31 474 Kč
Důchodové pojištění	344 286 Kč	0 Kč
Nemocenské pojištění	9 144 Kč	0 Kč
Zdravotní pojištění	159 173 Kč	4 249 Kč
Pojistné celkem	516 852 Kč	

6.3 Porovnání variant zdanění OSVČ

Pan Dostálek vede daňovou evidenci, uplatňuje skutečné výdaje. V roce 2015 jeho daňová povinnost činila 409 282 Kč. Odvody sociálního a zdravotního pojištění 526 062 Kč. Daň z příjmů fyzických osob a odvody lze optimalizovat pomocí institutu spolupracující osoby. V modelovém příkladu byla vyčíslena daň z příjmů fyzických osob po rozdělení 2,6 % příjmů a výdajů na manželku. Výše rozdělovaných příjmů a výdajů byla zvolena tak, aby nebyla překročena hranice rozhodného příjmu pro odvody sociálního pojištění při výkonu vedlejší samostatné činnosti. Příjmy ze závislé činnosti uvažovány nebyly, protože manželka uplatňuje slevy v plné výši, a i přes to odvádí daň z příjmů. Institut spolupracující osoby tedy neovlivní výši daně z příjmů ze závislé činnosti. Má pozitivní vliv na solidární zvýšení daně a především na odvody sociálního pojištění. Úspory z rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu shrnuje tabulka.

Tabulka 11 Srovnání variant zdanění OSVČ (vlastní zpracování)

	OSVČ	Domácnost při převodu na spolupracující osobu
Daň	354 060 Kč	354 060 Kč
Solidární zvýšení daně	80 061,59 Kč	79 155,25 Kč
Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	434 122 Kč	433 216 Kč
Daň po uplatnění slevy	409 282 Kč	408 376 Kč
Důchodové pojištění	353 476 Kč	344 286 Kč
Nemocenské pojištění	9 144 Kč	9 144 Kč
Zdravotní pojištění	163 442 Kč	163 422 Kč
Pojistné celkem	526 062 Kč	516 852 Kč
Odvody celkem	935 344 Kč	925 228 Kč
Úspora z převodu na spolupracující osobu		10 116 Kč
Čistý příjem	1 480 721 Kč	1 490 837 Kč

Celková úspora z rozdělení 2,6 % příjmů a výdajů na spolupracující osobu činí 10 116 Kč. Úsporu představuje snížení solidárního zvýšení daně o 906 Kč a snížení odvodů sociálního pojištění o 9 210 Kč.

7 VÝPOČET DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ S. R. O.

Podnikání pana Dostálka se vyvíjí velmi pozitivně, v posledních čtyřech letech došlo k dvojnásobnému růstu příjmů. S tím je spojen také nárůst daňové povinnosti a odvodů sociálního a zdravotního pojištění. Odvody, nejsou v případě podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná, daňově uznatelné výdaje. Podnik jednotlivce se v začátcích podnikání jevil jako nejlepší řešení z důvodů nízké administrativní a finanční náročnosti založení i samotného provozování podnikání. OSVČ má autonomii rozhodování, sama řídí a kontroluje své podnikání. Společnost se začala rozrůstat, pan Dostálek přijal zaměstnance, rozšířil portfolio zákazníků, mezi které patří i největší podniky ve Zlínském kraji. Vzhledem k těmto okolnostem se již nemusí podnik jednotlivce jevit jako nejvhodnější právní forma podnikání. Společnost s ručním omezeným působí důvěryhodněji, buduje obchodní jméno, má historii. Společníci ručí za závazky společnosti pouze do výše nesplaceného základního kapitálu. V budoucnu by pan Dostálek rád předal podnikání synům. V případě podniku jednotlivce by to bylo velmi obtížné, naopak podíl ve společnosti s ručením omezeným lze převést snadno.

V následující kapitole bude stanovena daňová povinnost společnosti s ručením omezeným v několika variantách, které zákon připouští. Na základě výše zdanění a odvodů bude možné jednotlivé varianty porovnat a doporučit nejvhodnější z nich. Doporučení se budou zakládat pouze na daňovém hledisku. Nebude uvažováno s náklady spojenými s přechodem na společnost s ručením omezeným, protože cílem práce je navržení vhodné právní formy podnikání na základě daňového zatížení.

Pokud by se podnikatel rozhodl založit jednočlennou společnost s ručením omezeným, byl by jediným společníkem a jednatelem. Společník se podílí na zisku společnosti formou podílu na zisku. Jednatel je statutárním orgánem, funkci jednatele lze vykonávat bezplatně nebo za sjednanou odměnu. Všechny varianty uvažují s výplatou celého zisku společnosti s ručním omezeným, formou podílu na zisku, protože pan Dostálek byl jako OSVČ zvyklý čerpat veškeré příjmy pro osobní potřebu. Funkce jednatele je ve všech variantách vykonávána na základě smlouvy o výkonu funkce, která musí být sepsána písemně s úředně ověřenými podpisy. Pokud by byla vykonávána na základě pracovněprávního vztahu, nebyly by naplněny znaky závislé práce ve vztahu podřízenosti. Ve smlouvě je sjednána odměna ve výši 2 499 Kč za měsíc. Odměna je zdaňována jako příjem ze závislé

činnosti dle § 6 zákona o dani z příjmů. Výše odměny je stanovena pod hranicí 2 500 Kč, aby nepodléhala odvodům sociálního pojištění.

Varianty se liší způsobem výkonu práce servisního technika, kterou nyní pan Dostálek vykonává jako OSVČ. První varianta spočívá v uzavření pracovněprávního vztahu mezi společností s ručním omezeným a panem Dostálkem, který bude zaměstnaný jako servisní technik. Vyplácená mzda je stanovena v takové výši, aby nebyl omezen životní standard rodiny. Druhá varianta uvažuje také se zaměstnáním pana Dostálka. Z pracovněprávního vztahu je mu ovšem vyplácena pouze minimální zaručená mzda. Část prací je vykonávána na vedlejší živnost. Poslední varianta zahrnuje pouze odměnu za výkon funkce jednatele a vyplacený podíl na zisku. Pan Dostálek není ve společnosti zaměstnaný, vykonává OSVČ na hlavní činnost. Příjmy má v takové výši, aby mohl uplatnit výdaje paušálem.

7.1 Daňové zatížení s. r. o. – 1. varianta

V první variantě je mezi panem Dostálkem a společností s ručením omezeným uzavřen pracovněprávní vztah. Pan Dostálek je zaměstnaný jako servisní technik. Hrubá mzda je stanovena ve výši 40 000 Kč za měsíc, poplatník má podepsané prohlášení k dani. Dále pan Dostálek dostává odměnu za výkon funkce jednatele na základě uzavřené smlouvy o výkonu funkce. Obě smlouvy musí být sepsány písemně s úředně ověřenými podpisy. Čistý zisk společnosti s ručením omezeným bude vyplacen v plné výši ve formě podílu na zisku.

Tabulka 12 Výpočet odměny za funkci jednatele (vlastní zpracování)

Odměna jednatele	2 499 Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem na zdravotní pojištění	225 Kč
Základ daně (superhrubá mzda)	2 724 Kč
Základ daně zaokrouhlený na sta Kč nahoru	2 800 Kč
Záloha na daň (15 %)	420 Kč
Pojistné jednatele na zdravotní pojištění	113 Kč
Čistá odměna	1 966 Kč

Daňově uznatelné náklady společnosti s ručením omezeným jsou odměna jednatele (2 499 Kč) a pojistné hrazené zaměstnavatelem na zdravotní pojištění (225 Kč).

Tabulka 13 Výpočet mzdy – 1. varianta (vlastní zpracování)

Hrubá mzda	40 000 Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem na sociální pojištění	10 000 Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem na zdravotní pojištění	3 600 Kč
Základ daně (superhrubá mzda)	53 600 Kč
Záloha na daň (15 %)	8 040 Kč
Slevy na dani	2 070 Kč
Záloha na daň po uplatnění slevy	5 970 Kč
Pojistné na důchodové pojištění (6,5 %)	2 600 Kč
Pojistné na zdravotní pojištění (4,5 %)	1 800 Kč
Čistá mzda	29 630 Kč

Daňově uznatelné náklady společnosti jsou hrubá mzda, pojistné hrazené zaměstnavatelem na sociální a zdravotní pojištění.

Náklady a výnosy společnosti s ručením omezeným jsou získány z daňové evidence pana Dostálka. Tyto náklady jsou dále navýšeny o náklady z odměny jednatele, které činí za rok 32 688 Kč a o náklady ze mzdy, které činí za rok 643 200 Kč. Do výpočtu nevstupují žádné položky zvyšující či snižující základ daně. Účetní odpisy se rovnají daňovým, sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem bylo zapláceno do 31. 1. 2016. Všechny náklady jsou daňově uznatelné. Výsledek hospodaření před zdaněním se rovná základu daně. Od základu daně je odečtena hodnota daru poskytnutého na veřejně prospěšné účely. Společnost neuplatňuje žádné slevy na dani.

Tabulka 14 Zjednodušený výpočet daně z příjmů právnických osob – 1. varianta (vlastní zpracování)

Výnosy	9 665 302 Kč
Náklady	7 906 108 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním = základ daně	1 759 194 Kč
Bezáplatné plnění	5 000 Kč
ZD po snížení o dopočty zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů	1 754 000 Kč
Daň (19 %)	333 260 Kč
Čistý zisk	1 425 934 Kč

Po schválení valné hromady je čistý zisk v celé výši vyplacen jedinému společníkovi. Výplata podílu na zisku podléhá srážkové dani (15%). Výpočet výše podílu na zisku je znázorněn v tabulce.

Tabulka 15 Výpočet podílu na zisku – 1. varianta (vlastní zpracování)

Čistý zisk	1 425 934 Kč
Srážková daň (15 %)	213 890 Kč
Podíl na zisku po zdanění	1 212 044 Kč

Následuje výpočet daně z příjmů fyzických osob pana Dostálka, který má pouze příjmy podle § 6. Uplatňuje odčitatelné položky – zaplacené úroky z hypotéčního úvěru a zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění. Z pracovněprávního vztahu a smlouvy o výkonu funkce byly v průběhu roku hrazeny zálohy na daň z příjmů fyzických osob. Úhrn sražených záloh je vyšší než vypočtená daň. Panu Dostálkovi tedy vznikl přeplatek na dani ve výši 8 475 Kč.

Tabulka 16 Výpočet daně z příjmů fyzických osob – 1. varianta (vlastní zpracování)

Příjmy podle § 6	509 988 Kč
Úhrn povinného pojistného	165 900 Kč
DZD § 6	675 888 Kč
Základ daně	675 888
Nezdanitelné části základu daně	55 566 Kč
- zaplacené úroky	43 566 Kč
- životní pojištění	12 000 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	620 300 Kč
Daň (15%)	93 045 Kč
Solidární zvýšení daně	0 Kč
Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	93 045 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	68 205 Kč
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	76 680 Kč
Zbývá doplatit	- 8 475 Kč

7.2 Daňové zatížení s. r. o. – 2. Varianta

Druhá varianta uvažuje stejnou odměnu za výkon funkce jednatele. Hrubá mzda je stanovena ve výši minimální zaručené mzdy pro rok 2015, 12 400 Kč. Poplatník má podepsané prohlášení k dani. Čistý zisk společnosti s ručním omezeným bude opět vyplacen v plné výši ve formě podílu na zisku panu Dostálkovi. Zároveň pan Dostálek podniká jako OSVČ na vedlejší činnost, ze které má příjmy ve výši 315 000 Kč. Výdaje uplatňuje procentem z příjmů. Příjmy byly stanoveny v takové výši, aby rozdíl mezi příjmy a výdaji z vedlejší samostatné činnosti nepřesáhl částku 63 865 Kč a podnikatel nemusel platit zálohy na sociální pojištění. V rámci vedlejší samostatné činnosti pan Dostálek poskytuje služby především občanům. Zákazníky společnosti s ručením omezeným zůstávají podnikatelské subjekty. V následující tabulce je uveden výpočet mzdy pana Dostálka.

Tabulka 17 Výpočet mzdy – 2. varianta (vlastní zpracování)

Hrubá mzda	12 400 Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem na sociální pojištění	3 100 Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem na zdravotní pojištění	1 116 Kč
Základ daně (superhrubá mzda)	16 616 Kč
Základ daně zaokrouhlený na sta Kč nahoru	16 700 Kč
Záloha na daň (15 %)	2 505 Kč
Slevy na dani	2 070 Kč
Záloha na daň po uplatnění slevy	435 Kč
Pojistné na důchodové pojištění (6,5 %)	806 Kč
Pojistné na zdravotní pojištění (4,5 %)	558 Kč
Čistá mzda	10 601 Kč

Výnosy a náklady společnosti s ručením omezeným jsou získány z daňové evidence stejně jako v první variantě. Náklady jsou dále zvýšeny o náklady plynoucí z odměny jednatele ve výši 32 688 Kč a náklady plynoucí ze mzdy ve výši 199 392 Kč. Do výpočtu nevstupují žádné položky zvyšující či snižující základ daně. Účetní odpisy se rovnají daňovým, všechny náklady jsou daňově uznatelné. Výsledek hospodaření před zdaněním se rovná základu daně. Od základu daně je odečtena hodnota daru poskytnutého na veřejně prospěšné účely. Společnost neuplatňuje žádné slevy na dani.

Tabulka 18 Zjednodušený výpočet daně z příjmů právnických osob – 2. varianta (vlastní zpracování)

Výnosy	9 350 302 Kč
Náklady	7 244 807 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním = základ daně	2 105 495 Kč
Bezáplatné plnění	5 000 Kč
ZD po snížení o dopočty zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů	2 100 000 Kč
Daň (19 %)	399 000 Kč
Čistý zisk	1 706 495 Kč

Po schválení valné hromady je čistý zisk v celé výši vyplacen jedinému společníkovi. Výplata podílu na zisku podléhá srážkové dani (15%). Výpočet výše podílu na zisku je znázorněn v tabulce.

*Tabulka 19 Výpočet podílu na zisku – 2. varianta
(vlastní zpracování)*

Čistý zisk	1 706 495 Kč
Srážková daň (15 %)	255 974 Kč
Podíl na zisku po zdanění	1 450 521 Kč

Následuje výpočet daně z příjmů fyzických osob pana Dostálka.

Tabulka 20 Výpočet daně z příjmů fyzických osob – 2. varianta (vlastní zpracování)

Příjmy podle § 6	178 788 Kč
Úhrn povinného pojistného	53 292 Kč
DZD § 6	232 080 Kč
Příjmy podle § 7	315 000 Kč
Výdaje podle § 7	252 000 Kč
DZD § 7	63 000 Kč
Základ daně	295 080 Kč
Nezdanitelné části základu daně	55 566 Kč
- zaplacené úroky	43 566 Kč
- životní pojištění	12 000 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	239 500 Kč
Daň (15%)	35 925 Kč
Solidární zvýšení daně	0 Kč
Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	35 925 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	11 085 Kč
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	10 260 Kč
Zbývá doplatit	825 Kč

Pan Dostálek má příjmy podle § 6 a příjmy podle § 7. K příjmům ze samostatné činnosti jsou uplatněny paušální výdaje ve výši 80 %, protože tato varianta je pro podnikatele výhodnější než uplatnění skutečných výdajů. Pan Dostálek uplatňuje odčitatelné položky – zaplacené úroky z hypotéčního úvěru a zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění. Z pracovněprávního vztahu a smlouvy o výkonu funkce byly v průběhu roku hrazeny zálohy na daň z příjmů fyzických osob. Výsledná daňová povinnost činí 825 Kč.

Výše příjmů a výdajů z vedlejší samostatné činnosti byla zvolena tak, aby jejich rozdíl nebyl vyšší než rozhodná částka 63 865 Kč. V takovém případě není podnikatel povinen platit zálohy na sociální pojištění. Výše zdravotního pojištění z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti je vyčíslena v tabulce.

*Tabulka 21 Sociální a zdravotní pojištění – 2. varianta
(vlastní zpracování)*

Vyměřovací základ	31 500 Kč
Sociální pojištění	0 Kč
Zdravotní pojištění	4 253 Kč
Celkem	4 253 Kč

7.3 Daňové zatížení s. r. o. – 3. Varianta

Ve třetí variantě je panu Dostálkovi vyplácena odměna za výkon funkce jednatele a podíl na zisku společnosti. Zároveň podniká jako OSVČ na hlavní činnost. V rámci samostatné výdělečné činnosti pan Dostálek provádí zejména kontroly těsnosti chladících zařízení a poskytuje služby nepodnikatelským subjektům. Společnost s ručením omezeným poskytuje služby dodávka a montáž chladících zařízení a opravy chladících zařízení. Ze samostatné činnosti má podnikatel příjmy ve výši 1 999 000 Kč. Tato výše byla stanovena tak, aby mohla být uplatněna maximální výše výdajů procentem. Využití paušálního výdaje je výhodnější než uplatnění skutečných výdajů.

Výnosy a náklady společnosti s ručením omezeným byly stejně jako v předchozích variantách získány z daňové evidence. Náklady jsou navýšeny o náklady plynoucí z odměny jednatele ve výši 32 688 Kč. Do výpočtu nevstupují žádné položky zvyšující či snižující základ daně. Účetní odpisy se rovnají daňovým, sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem bylo zaplaceno do 31. 1. 2016. Všechny náklady jsou daňově

uznatelné. Výsledek hospodaření před zdaněním se rovná základu daně. Od základu daně je odečtena hodnota daru poskytnutého na veřejně prospěšné účely. Společnost neuplatňuje žádné slevy na dani.

Tabulka 22 Zjednodušený výpočet daně z příjmů právnických osob – 3. varianta (vlastní zpracování)

Výnosy	7 666 302 Kč
Náklady	5 782 415 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním = základ daně	1 883 887 Kč
Bezáplatné plnění	5 000 Kč
ZD po snížení o dopočty zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů	1 878 000 Kč
Daň (19 %)	356 820 Kč
Čistý zisk	1 527 067 Kč

Po schválení valné hromady je čistý zisk v celé výši vyplacen jedinému společníkovi. Výplata podílu na zisku podléhá srážkové dani (15%). Výpočet výše podílu na zisku je znázorněn v tabulce.

Tabulka 23 Výpočet podílu na zisku – 3. varianta (vlastní zpracování)

Čistý zisk	1 527 067 Kč
Srážková daň (15 %)	229 060 Kč
Podíl na zisku po zdanění	1 298 007 Kč

Pan Dostálek podniká jako osoba samostatně výdělečně činná. Má příjmy podle § 6 z výkonu funkce jednatele a příjmy podle § 7. K příjmům ze samostatné činnosti jsou uplatněny paušální výdaje ve výši 80 %, protože tato varianta je pro podnikatele výhodnější než uplatnění skutečných výdajů. Pan Dostálek uplatňuje odčitatelné položky – zaplacené úroky z hypotéčního úvěru a zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění. Ze smlouvy o výkonu funkce byly v průběhu roku hrazeny zálohy na daň z příjmů fyzických osob. Po jejich odečtení zbývá doplatit na dani z příjmů fyzických osob 26 655 Kč.

Tabulka 24 Výpočet daně z příjmů fyzických osob – 3. varianta (vlastní zpracování)

Příjmy podle § 6	29 988 Kč
Úhrn povinného pojistného	2 700 Kč
DZD § 6	32 688 Kč
Příjmy podle § 7	1 999 000 Kč
Výdaje podle § 7	1 599 200 Kč
DZD § 7	399 800 Kč
Základ daně	432 488 Kč
Nezdanitelné části základu daně	55 566 Kč
- zaplacené úroky	43 566 Kč
- životní pojištění	12 000 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	376 900 Kč
Daň (15%)	56 535 Kč
Solidární zvýšení daně	0 Kč
Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	56 535 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	31 695 Kč
Na zbývajících zálohách zaplaceno	5 040 Kč
Zbývá doplatit	26 655 Kč

Z příjmů ze samostatné činnosti odvádí podnikatel sociální a zdravotní pojištění. Výpočet pojistného počítá také s dobrovolnou účastí na nemocenském pojištění, protože i v současné době podnikatel platí nemocenské pojištění. Celková částka odvodů činí 89 956 Kč.

*Tabulka 25 Sociální a zdravotní pojištění – 3. varianta
(vlastní zpracování)*

Vyměřovací základ	199 900 Kč
Důchodové pojištění	58 371 Kč
Nemocenské pojištění	4 598 Kč
Zdravotní pojištění	26 987 Kč
Celkem	89 956 Kč

7.4 Porovnání zdanění variant s. r. o.

Z tabulky porovnávající zdanění a odvody sociálního a zdravotního pojištění pro jednotlivé varianty společnosti s ručením omezeným je zřejmé, že daňové zatížení a odvody jsou nejnižší v první variantě. Ta spočívá v založení jednočlenné společnosti s ručením omezeným, ve které pan Dostálek vykonává funkci jednatele za odměnu 1 499 Kč za měsíc. Na základě pracovněprávního vztahu pracuje jako servisní technik a po schválení účetní závěrky valnou hromadou je mu, jako jedinému společníkovi, vyplacen celý zisk společnosti ve formě podílu na zisku.

Druhá varianta uvažuje také s výkonem funkce jednatele za měsíční odměnu 1 499 Kč, dále s pracovněprávním vztahem, který je vykonáván za minimální zaručenou mzdu a s výkonem vedlejší samostatné činnosti. Příjmy z ní jsou zvoleny v takové výši, aby dílčí základ daně podle § 7 nepřekročil rozhodnou částku a podnikatel nemusel platit zálohy na sociální pojištění. Po schválení účetní závěrky je opět panu Dostálkovi vyplacen celý zisk společnosti s ručením omezeným jako podíl na zisku. Odvody a daň z příjmů jsou vyšší než v první variantě, ale čistý příjem pana Dostálka je nejvyšší ze všech navrhovaných variant.

Nejvyšší zdanění a odvody jsou ve třetí variantě, kde pan Dostálek není zaměstnaný, ale podniká jako osoba samostatně výdělečně činná s příjmy do 2 000 000 Kč. Ve své jednočlenné společnosti s ručením omezeným vykonává funkci jednatele za měsíční odměnu 1 499 Kč a po schválení účetní závěrky valnou hromadou je mu vyplacen podíl na zisku ve výši celého čistého zisku společnosti. Čistý příjem pana Dostálka je vyšší než

v první variantě, ale nižší než ve druhé. Celkové odvody jsou nejvyšší, proto je tato varianta nejméně výhodná.

Tabulka 26 Porovnání zdanění jednotlivých variant s. r.o. (vlastní zpracování)

	1. varianta	2. varianta	3. varianta
DPPO	333 260 Kč	399 000 Kč	356 820 Kč
DPFO	-8 475 Kč	11 085 Kč	31 695 Kč
Srážková daň	213 890 Kč	255 974 Kč	229 060 Kč
Sociální pojištění	-	-	62 969 Kč
Zdravotní pojištění	-	4 253 Kč	26 987 Kč
Daně + odvody celkem	538 675 Kč	670 312 Kč	707 531 Kč
Čistý příjem	1 599 671 Kč	1 659 247 Kč	1 604 788 Kč

8 DOPORUČENÍ VHODNÉ PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ

Na základě závěrečného zhodnocení variant je možné doporučit panu Dostálkovi nejvhodnější právní formu podnikání. Podnikatel může buď pokračovat v podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná nebo může založit jednočlennou společnost s ručením omezeným. Obě právní formy vyhovují požadavku pana Dostálka, aby byl jediným vlastníkem. Hlavním kritériem volby právní formy je co nejnižší daňové zatížení a odvody sociálního a zdravotního pojištění a s tím související co nejvyšší čistý příjem podnikatele. Důležitá jsou také nefinanční kritéria, a to především rozsah ručení a převod podílu ve společnosti. Porovnání variant je shrnuto v tabulce.

Tabulka 27 Vyhodnocení variant (vlastní zpracování)

	OSVČ		Společnost s ručením omezeným		
	1. varianta	2. varianta	1. varianta	2. varianta	3. varianta
Daň z příjmů	409 282 Kč	408 376 Kč	324 785 Kč	410 085 Kč	388 515 Kč
• DPFO	409 282 Kč	408 376 Kč	- 8 475 Kč	11 085 Kč	31 695 Kč
• DPPO	-	-	333 260 Kč	399 000 Kč	356 820 Kč
Daň srážková	-	-	213 890 Kč	255 974 Kč	229 060 Kč
SP	362 620 Kč	353 430 Kč	-	-	62 969 Kč
ZP	163 442 Kč	163 422 Kč	-	4 253 Kč	26 987 Kč
Celkem	935 344 Kč	925 228 Kč	538 675 Kč	670 312 Kč	707 531 Kč
Čistý příjem	1 480 721 Kč	1 490 837 Kč	1 599 671 Kč	1 659 247 Kč	1 604 788 Kč

OSVČ

První varianta OSVČ zobrazuje reálnou daňovou povinnost podnikatele v roce 2015. Příjmy a výdaje jsou převzaty z daňové evidence pana Dostálka. Daň z příjmů ve výši 409 282 Kč je druhá nejvyšší z analyzovaných variant. Příjmy podnikatele podléhají také solidárnímu zvýšení daně. Částky odvodů sociálního a zdravotního pojištění jsou nejvyšší ze všech variant a zároveň čistý příjem je nejnižší. Druhá varianta OSVČ se pokouší optimalizovat daňovou povinnost a odvody sociálního pojištění podnikatele převodem části příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Z tabulky je zřejmé, že snížení odvodů je minimální. Manželka pana Dostálka je zaměstnaná, daňové slevy uplatňuje v plné výši. Převod části příjmů a výdajů tedy ovlivní pouze solidární zvýšení daně a odvod

sociálního pojištění pana Dostálka. Aby příjmy spolupracující osoby po odečtení výdajů nepřekročily rozhodnou částku a nepodléhaly tak odvodům sociálního pojištění při výkonu vedlejší samostatné činnosti, bylo převedeno 2,6 % příjmů a výdajů ze samostatné činnosti podnikatele. Podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná je v porovnání se společnostmi s ručením omezeným méně výhodné.

Společnost s ručením omezeným

Pokud by podnikatel založil jednočlennou společnost s ručením omezeným, byl by jediným společníkem a jednatelem. Všechny modelové příklady shodně počítají s výkonem funkce jednatele za sjednanou odměnu a výplatou celého zisku společnosti s ručením omezeným, formou podílu na zisku. Výhodná je varianta č. 2, ve které by byl pan Dostálek zaměstnaný jako servisní technik s minimální zaručenou mzdou a zároveň by provozoval vedlejší samostatnou výdělečnou činnost. Dílčí základ daně z vedlejší samostatné činnosti byl stanoven v takové výši, aby nepřekročil rozhodnou částku a nepodléhal tak odvodům sociálního pojištění. Čistý příjem pana Dostálka je v této variantě společnosti s ručením omezeným nejvyšší. Velkou úsporou představují nulové odvody sociálního pojištění a velmi nízké odvody zdravotního pojištění. Problém by mohl představovat nízký čistý příjem podnikatele v průběhu roku. Z dosavadní podnikatelské činnosti je pan Dostálek zvyklý čerpat neomezeně finanční prostředky pro osobní spotřebu. Čistý příjem v této variantě představuje především jednorázově vyplacený podíl na zisku, se kterým by pan Dostálek musel hospodařit do následujícího vyplacení podílu.

Celková daňová povinnost je nejnižší ve variantě č. 1. Jedná se o modelový případ, ve kterém by byl pan Dostálek ve společnosti zaměstnaný, pobíral by mzdu za práci servisního technika v takové výši, aby byl zajištěn životní standard rodiny.

Třetí varianta předpokládá souběžně s jednočlennou společností s ručením omezeným pouze výkon samostatné výdělečné činnosti bez pracovněprávního poměru. Z pohledu daňové povinnosti, odvodů i čistých příjmů je tento modelový příklad výhodnější než podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná, ale méně výhodný než předešlé varianty společnosti s ručením omezeným.

Panu Dostálkovi bych na základě vyhodnocení variant doporučila založení jednočlenné společnosti s ručením omezeným, ve které by vykonával funkci jednatele za sjednanou odměnu 2 499 Kč. Byl by zaměstnaný jako servisní technik, jeho hrubá mzda by činila 40 000 Kč. Po schválení účetní závěrky společnosti s ručením omezeným by byl panu

Dostálkovi celý zisk společnosti s ručením omezeným vyplacen ve formě podílu na zisku. Daňové zatížení je v tomto modelovém příkladu nejnižší ze všech analyzovaných variant. Čistý zisk je nižší než ve druhém modelovém příkladu, nicméně tato varianta je administrativně náročnější a podle mého názoru by podnikateli nevyhovoval nízký čistý měsíční příjem. V příloze práce jsou vyplněna daňová přiznání k dani z příjmů právnických a fyzických osob pro variantu číslo jedna, kterou doporučuji panu Dostálkovi jako nejvýhodnější.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo navrhnout podnikateli Vladimíru Dostálkovi vhodnou formu podnikání z hlediska daňového zatížení. V současné době pan Dostálek podniká jako osoba samostatně výdělečně činná. Jeho požadavkem bylo, aby i nadále podnikal samostatně. Z tohoto důvodu bylo v práci porovnáváno daňové zatížení osoby samostatně výdělečně činné s jednočlennou společností s ručením omezeným. Volbu právní formy kromě daňového zatížení ovlivňují i jiná kritéria. Například snadný převod podílu ve společnosti s ručením omezeným a tedy možnost předat podnikání synům. Vzhledem ke zvyšujícímu se obratu a celkovému rozsahu podnikání je důležitý také způsob ručení za závazky společnosti. I tato kritéria bylo nutné zohlednit při závěrečném doporučení, které by mělo podnikateli sloužit jako podklad pro rozhodování o dalším průběhu podnikání.

Nejprve byla analyzována daňová povinnost pana Dostálka v letech 2012 až 2014. Z analýzy byl zřejmý pozitivní vývoj podnikatelské činnosti a opodstatněnost rozhodování o změně právní formy. Na základě dat poskytnutých z daňové evidence za rok 2015 pak byla stanovena daňová povinnost v jednotlivých variantách podnikání. První část praktické části se zabývala analýzou daňové povinnosti osoby samostatně výdělečně činné. Nejprve byla stanovena daňová povinnost a odvody sociálního a zdravotního pojištění podnikatele na základě dat z daňové evidence. Následně byla tato daňová povinnost optimalizována pomocí převodu příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Úspory byly velmi malé a týkaly se snížení solidárního zvýšení daně a odvodů sociálního pojištění pana Dostálka.

Dále byla v praktické části analyzována daňová povinnost společnosti s ručením omezeným a pana Dostálka v případě založení jednočlenné společnosti s ručením omezeným. Analýza byla provedena na třech modelových příkladech. V těchto příkladech byla stanovena odměna za výkon funkce jednatele v takové výši, aby nepodléhala odvodům sociálního pojištění. Celý zisk společnosti s ručením omezeným byl následně vyplacen jedinému společníkovi ve formě podílu na zisku. V prvním modelovém případě byla panu Dostálkovi vyplácena mzda za práci servisního technika v takové výši, aby byl zachován životní standard rodiny. V druhém modelovém případě dostával za tuto práci minimální zaručenou mzdu a dále podnikal jako osoba samostatně výdělečně činná na vedlejší činnost. Ve třetím modelovém případě pan Dostálek ve společnosti zaměstnaný nebyl, podnikal jako osoba samostatně výdělečně činná na hlavní činnost.

Ze závěrečného porovnání jednotlivých variant vychází jednoznačně lépe podnikání jako společnost s ručením omezeným. Celkové odvody jsou nižší. Úsporu představuje především sociální pojištění osoby samostatně výdělečně činné, které činilo téměř 40 % celkových odvodů.

Panu Dostálkovi bych doporučila, aby změnil právní formu podnikání na společnost s ručením omezeným. Podnikání jako OSVČ již není vzhledem k vysoké daňové povinnosti a odvodům sociálního a zdravotního pojištění výhodné. Jednočlenná společnost s ručením omezeným lépe vyhovuje požadavkům pana Dostálka. Ručení celým osobním majetkem za závazky společnosti je riskantní. Kapitálovou společnost s historií a vybudovaným jménem bude moci v budoucnu předat svým synům. Úspory z platby sociálního a zdravotního pojištění jsou značné.

Z analyzovaných modelových případů je výhodná varianta druhá. Tedy pracovní poměr, ze kterého plyne panu Dostálkovi minimální zaručená mzda a souběžně zachování podnikání na vedlejší činnost. Čistý příjem je v této variantě nejvyšší. Nevýhodou je ovšem nízký čistý příjem v průběhu roku. Převážná část čistého příjmu je tvořena jednorázovou výplatnou podílu na zisku společnosti s ručením omezeným. Z hlediska daňového zatížení je nejvýhodnější varianta první, tedy pracovní poměr s měsíční hrubou mzdou 40 000 Kč. V tomto modelovém případě je daňová povinnost nejnižší ze všech variant. Čistý měsíční příjem lépe vyhovuje podmínkám rodiny. Administrativní náročnost podnikání je nižší než ve druhém modelovém případě. Proto tuto variantu považuji za nejvýhodnější ze všech analyzovaných a panu Dostálkovi navrhuji, aby ji využil ve svém dalším podnikání.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel, 2014. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 11. přepracované vydání. Olomouc: ANAG Účetnictví (ANAG), 368 s. ISBN 978-80-7263-886-4.

BUCHVALDEK, Jiří, 2013. Společnost s ručením omezeným od 1. 1. 2014. In: *HRUBÝ & BUCHVALDEK* [online]. Praha, ©2006-2016 [cit. 2017-02-08]. Dostupné z: <http://www.hblaw.eu/cz/aktuality/49-spolecnost-s-rucenim-omezenym-od-1-1-2014.html>.

Co musíte vědět o sociálním pojištění OSVČ, 2016. *IPodnikatel.cz* [online]. ©2011-2014 [cit. 2017-02-14]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Socialni-pojisteni/co-musite-vedet-o-socialnim-pojisteni-osvc.html>.

ČESKO, 2009. Zákon č. 280/2009 ze dne 22. Července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 87, s. 4038-4104 [cit. 2017-02-09]. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=280/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy.

ČESKO, 2012a. Zákon č. 89/2012 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 33, s. 1026-1365 [cit. 2017-02-07]. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy.

ČESKO, 2012b. Zákon č. 90/2012 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 34, s. 1370-1488 [cit. 2017-02-07]. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy.

DLOUHÁ, Petra, 2014. Velký přehled: Sociální pojištění v roce 2015. Minimální zálohy rostou. *Peníze.cz* [online]. [cit. 2017-03-01]. ISSN 1213-2217. Dostupné z: <http://www.penize.cz/socialni-pojisteni/291970-velky-prehled-socialni-pojisteni-v-roce-2015-minimalni-zalohy-rostou>.

HEJDA, Jan, Nina BACHROŇOVÁ, Libor FINGER, Martin PROSSER a Veronika VANĚČKOVÁ, 2014. *Společnost s ručením omezeným*. Olomouc: ANAG. Právo (ANAG), 280 s. ISBN 978-80-7263-870-3.

JOSKOVÁ, Lucie, Jan ŠAFRÁNEK, Pěva ČOUKOVÁ, Pavel PRAVDA a Markéta PRAVDOVÁ, 2015. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. Druhé vydání. Praha: Grada. Právo pro praxi, 232 s. ISBN 978-80-247-5837-4.

KADLEC, Michal, 2014. Přejít z daňové evidence na účetnictví a naopak. In: *Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA* [online]. STORMWARE, ©2012 [cit. 2017-03-01]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/prechod-z-danove-evidence-na-ucetnictvi-a-naopak/>.

KANDLEROVÁ, Kateřina, 2015. Odvody sociálního a zdravotního pojištění ze mzdy. In: *Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA* [online]. STORMWARE, ©2012 [cit. 2017-02-14]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/mzdy-a-prace/odvody-zamestnavatele-na-socialnim-a-zdravotnim-po/>.

MARKOVÁ, Hana, 2015. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1. 1. 2015*. 24. Vydání. Praha: Grada. 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA, 2014. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: Grada. 208 s. ISBN 978-80-247-5316-4.

OSVČ - průměrná mzda, ©2015. VZP ČR [online]. [cit. 2017-02-28]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/osvc/osvc-prumerna-mzda>.

PRCHAL, Tomáš, 2015. Jednočlenná s. r. o. zastoupená jediným společníkem. In: *Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA* [online]. STORMWARE, © 2012 [cit. 2017-02-09]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/jednoclenna-spolecnost-zastoupena-jednym-spolecni/>.

RADKOVIČOVÁ, Lucie, 2016. Kmenové listy v s.r.o. Novinka, o které se zatím moc neví. Jak to funguje? In: *Lucie Radkovičová | právní služby pro inovativní firmy* [online]. Praha, ©2013-2015 [cit. 2017-02-07]. Dostupné z: <http://radkovicova.cz/2016/01/kmenove-listy-v-s-r-o-novinka-o-ktere-se-zatim-moc-nevi-jak-to-funguje/>.

SINECKÝ, Filip, 2016. Zdaňování jednatelů a společníků v s. r. o. In: *Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA* [online]. STORMWARE, © 2012 [cit. 2017-02-09]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdanovani-jednatelu-a-spolecniku-v-s-r-o/>.

SYNEK, Miloslav a kolektiv, 2011. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada. 480 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

ŠVANDOVÁ, Eva, Eva ŠTĚPÁNKOVÁ a Sylva TALPOVÁ, 2011. *Ekonomika malých a středních podniků*. 2., rozšířené vydání [online]. Brno: Masarykova univerzita. 151 s [cit. 2017-02-08]. ISBN 978-80-210-5494-3. Dostupné z: http://humenv.fss.muni.cz/wp-content/uploads/KES_Ekonomika-malych-a-strednich-podniku.pdf.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX. 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

VLK, Václav a Markéta NEŠETŘILOVÁ, 2015. Druhy podílů ve společnosti s ručením omezeným. *EPRAVO.CZ – Váš průvodce právem - Sbírka zákonů, judikatura, právo* [online]. 2015 [cit. 2017-02-07]. ISSN 1213-189X. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/druhy-podilu-ve-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-96279.html>.

WORTHINGTON, Ian a Chris BRITTON, 2009. *The business environment*. 6th ed. Essex, UK: Pearson Education Limited, 544 s. ISBN 978-0-27371-675-4.

Zdravotní pojištění, ©2000-2017. *Peníze.cz* [online]. [cit. 2017-02-13]. ISSN 1213-2217. Dostupné z: <http://www.penize.cz/zdravotni-pojisteni>.

Zdravotní pojištění OSVČ 2015 - základní informace, 2016. In: *IPodnikatel.cz* [online]. ©2011-2014 [cit. 2017-02-13]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zdravotni-pojisteni/co-musi-osvc-vedet-o-zdravotnim-pojisteni.html>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZD	Dílčí základ daně
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
SP	Sociální pojištění
ZD	Základ daně
ZP	Zdravotní pojištění

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Schéma daňového systému ČR (Vančurová a Láchová, 2014, s. 55).....</i>	<i>19</i>
---	-----------

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob (Vančurová a Láchová, s. 163, 209, vlastní zpracování)</i>	24
<i>Tabulka 2 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob (Vančurová a Láchová, 2014, s. 94, 137, vlastní zpracování)</i>	29
<i>Tabulka 3 Vývoj příjmů, výdajů a daňové povinnosti (vlastní zpracování)</i>	38
<i>Tabulka 4 Průměrná mzda (OSVČ - průměrná mzda, ©2015, vlastní zpracování)</i>	39
<i>Tabulka 5 Vývoj plateb sociálního a zdravotního pojištění (vlastní zpracování)</i>	40
<i>Tabulka 6 Přehled majetku a dluhů (vlastní zpracování)</i>	41
<i>Tabulka 7 Výpočet daně z příjmů fyzických osob OSVČ (vlastní zpracování)</i>	42
<i>Tabulka 8 Sociální a zdravotní pojištění OSVČ (vlastní zpracování)</i>	43
<i>Tabulka 9 Výpočet zdanění domácnosti (vlastní zpracování)</i>	44
<i>Tabulka 10 Sociální a zdravotní pojištění domácnosti (vlastní zpracování)</i>	45
<i>Tabulka 11 Srovnání variant zdanění OSVČ (vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tabulka 12 Výpočet odměny za funkci jednatele (vlastní zpracování)</i>	48
<i>Tabulka 13 Výpočet mzdy – 1. varianta (vlastní zpracování)</i>	49
<i>Tabulka 14 Zjednodušený výpočet daně z příjmů právnických osob – 1. varianta (vlastní zpracování)</i>	50
<i>Tabulka 15 Výpočet podílu na zisku – 1. varianta (vlastní zpracování)</i>	50
<i>Tabulka 16 Výpočet daně z příjmů fyzických osob – 1. varianta (vlastní zpracování)</i>	51
<i>Tabulka 17 Výpočet mzdy – 2. varianta (vlastní zpracování)</i>	52
<i>Tabulka 18 Zjednodušený výpočet daně z příjmů právnických osob – 2. varianta (vlastní zpracování)</i>	52
<i>Tabulka 19 Výpočet podílu na zisku – 2. varianta (vlastní zpracování)</i>	53
<i>Tabulka 20 Výpočet daně z příjmů fyzických osob – 2. varianta (vlastní zpracování)</i>	53
<i>Tabulka 21 Sociální a zdravotní pojištění – 2. varianta (vlastní zpracování)</i>	54
<i>Tabulka 22 Zjednodušený výpočet daně z příjmů právnických osob – 3. varianta (vlastní zpracování)</i>	55
<i>Tabulka 23 Výpočet podílu na zisku – 3. varianta (vlastní zpracování)</i>	55
<i>Tabulka 24 Výpočet daně z příjmů fyzických osob – 3. varianta (vlastní zpracování)</i>	56
<i>Tabulka 25 Sociální a zdravotní pojištění – 3. varianta (vlastní zpracování)</i>	57
<i>Tabulka 26 Porovnání zdanění jednotlivých variant s. r.o. (vlastní zpracování)</i>	58
<i>Tabulka 27 Vyhodnocení variant (vlastní zpracování)</i>	59

SEZNAM PŘÍLOH

P I Přiznání k dani z příjmů právnických osob

P II Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

PŘÍLOHA P I: PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Uherském Hradišti

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

~~XXXXX~~⁹⁾

~~XXXXX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

I A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁸⁾

0

Počet samostatných příloh⁹⁾

0

PŘÍZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 5 do 3 1 1 2 2 0 1 5

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

D o s t á l e k s . r . o .

06 Sídlo¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

~~XXXX~~ ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne³⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

~~XXXX~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1),7)}

~~XXXX~~ ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁸⁾

Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

INSTALACE VODY, ODPADU, PLYNU, TOPENÍ A KLIMATIZACE

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁹⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2015"/>	1759194	

20 ⁹⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁹⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁹⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁹⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ⁹⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁹⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	281540	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	281540	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{b)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{b)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	1759194	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁶⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	1759194	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁶⁾		
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	1759194	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾	5000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	1754000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	333260	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	333260	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	333260	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	333260	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	333260	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 ^{b)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		-333260

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
V l a d i m í r D o s t á l e k / j e d n a t e l	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů nebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Vypočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

ŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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



Finančnímu úřadu pro

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Uherském Hradišti

01 Rodné číslo

02 DAP

řádné

XX

opravné

03 Kód rozlišení typu DAP/Datum

otisk podacího razítka finančního úřadu

04 Toto daňové přiznání zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2015 nebo jeho část od 01.01.2015 do 31.12.2015

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

05 Příjmení

Dostálek

06 Rodné příjmení

07 Jméno (-a)

Vladimír

08 Titul

Adresa místa pobytu v den podání přiznání

09 Obec

10 Ulice / část obce

11 Číslo popisné / orientační

12 PSČ

13 Telefon / mobilní telefon

14 E-mail

15 Stát

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

16 Obec

17 Ulice / část obce

18 Číslo popisné / orientační

19 PSČ

20 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ČR

21 Vyše celosvětových příjmů

_____ Kč

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

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby: _____

Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ve výši 8475 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Vladimír Dostálek

nebo vraťte na účet vedený u č. kód banky

spec. symbol vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 09.05.2017 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

2. ODDÍL – Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	509988	23 Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)	165900
24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22 + ř. 23)		675888	

3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

25 Odst. 1 (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		28 Odst. 6 (soukromé životní pojištění)	12000
26 Odst. 3 a 4 (odečet úroků) počet měs./částka	12	43566	29 Odst. 7 (odborové příspěvky)
27 Odst. 5 (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		30 Odst. 8 (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)	
31 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30)		55566	
32 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		620300	

4. ODDÍL – Daň celkem

33 Daň podle § 16 zákona	93045	34 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	
35 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 33 + ř. 34)		93045	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění
Tab. č.1 Údaje o manželce (manželovi)

Příjmení, jméno, titul	Rodné číslo	
Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona	počet měsíců	počet měsíců
36 písm. a) (základní na poplatníka)	24840	
37 písm. b) (na manželku/manžela)		40 písm. d) (rozšířená na invaliditu)
38 písm. b) (na manželku/manžela, která/ který je držitelem průkazu ZTP/P)		41 písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P)
39 písm. c) (základní na invaliditu)		42 písm. f) (na studenta)
		43 písm. g) (za umístění dítěte)
44 Úhrn slev na dani (ř. 36 + ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40 + ř. 41 + ř. 42 + ř. 43)		24840
45 Daň po uplatnění slev podle § 35ba zákona (ř. 35 - ř. 44)		68205

Tab. č. 2 Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
	Celkem							

46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		49 Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47)	
47 Sleva na dani (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše na ř. 45)		50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (vč. doplatku)	
48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47)	68205	51 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50)	

6. ODDÍL – Placení daně

52 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		76680
53 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		54 Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona
55 Zbývá doplatit (ř. 48 – ř. 51 – ř. 52 – ř. 53 – ř. 54): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		-8475

Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh):

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona, a to od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	2
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	2
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	5