

Daňová povinnost u provozovatele malé fotovoltaické elektrárny

Jaroslava Formánková

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jaroslava Formánková**
Osobní číslo: **M12043**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Daňová povinnost u provozovatele malé
fotovoltaické elektrárny**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši prostudované a doporučené literatury a vyhodnoťte teoretické a metodické poznatky.

II. Praktická část

- S využitím aktuálních zákonů analyzujte současný stav daňové povinnosti vybraných subjektů.
- Navrhněte optimalizaci daňové povinnosti vybraných subjektů.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

AMBROŽ, Jan. Tipy pro daňové přiznání. 1. vyd. Praha: Koršach, 2010, 146 s. ISBN 978-80-86296-33-3.

Daňové zákony: v úplném znění k ...: s přehledy změn: daně z příjmů, rezervy pro zjištění základu daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, spotřební daně, ekologické daně, o povinném značení lihu, daň silniční, daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí, daň z nemovitostí, daňový řád, přehled smluv o zamezení dvojího zdanění. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 296 s., sv. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-840-6.

FRASS-EHRFELD, Clarisse. Renewable energy sources: a chance to combat climate change. Frederick, MD: Sold and distributed in North, Central, and South America by Aspen Publishers, c2009, 610 p. ISBN 90-411-2870-0.

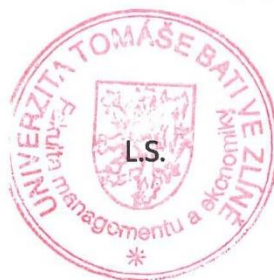
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Gita Štolfová

Datum zadání bakalářské práce: 16. února 2015

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2015

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel 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 připouští-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,

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

Ve Zlíně 12. 5. 2015


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou daňové povinnosti provozovatele fotovoltaického zařízení. V teoretické části jsou zpracovány poznatky odborné literatury týkající se daně z příjmů fyzických osob, zdravotního a sociálního pojištění. V praktické části jsou analyzovány varianty pro stanovení optimální daňové povinnosti provozovatele malé fotovoltaické elektrárny při využití skutečných a paušálních výdajů. Na základě provedené analýzy je navržena optimální varianta daně z příjmů pro tohoto provozovatele.

Klíčová slova: fotovoltaická elektrárna, daň z příjmů, daň silniční, osoba samostatně výdělečně činná, zdravotní pojištění, sociální pojištění

ABSTRACT

This thesis deals with the tax liability of the operator of the photovoltaic system. In terms of the theoretical part, the reference books related to the tax on income of individuals, health and social insurance. Practical part analyzes the options for determining the optimal tax liability of the operator of the small photovoltaic power plant. Whether to use actual expenses or lump expenses. On the basis of the analysis is designed optimal variant of tax revenue for that service.

Keywords: Photovoltaic Power Plant, Income Tax, Road Tax, Self-employed, Health Insurance, Social Insurance

Poděkování

Chtěla bych zde poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Gitě Štolfové za pomoc, praktické rady a vstřícný přístup při psaní bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 FOTOVOLTAIKA	13
1.1 MALÁ FOTOVOLTAICKÁ ELEKTRÁRNA	13
1.1.1 Jiné podnikání podle zvláštních právních předpisů	14
1.1.2 Účetní jednotka	15
1.1.3 Osvobození od daně	15
1.1.4 Odpisy	16
1.1.5 Zelený bonus	17
2 OSOBA SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÁ	18
2.1 OSVČ HLAVNÍ A VEDLEJŠÍ	18
2.2 PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI	18
2.3 PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI	18
2.4 PAUŠÁLNÍ VÝDAJE	19
2.5 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	20
2.5.1 Vyměřovací základ pro OSVČ	20
2.5.2 Výpočet pojistného a zálohy	21
2.6 SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	21
2.6.1 Vyměřovací základ	22
2.6.2 Výpočet pojistného a zálohy	22
3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	24
3.1 POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	24
3.2 PŘEDMĚT DANĚ	25
3.3 ZÁKLAD DANĚ	25
3.4 NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ	25
3.5 VYMĚŘENÍ DANĚ	27
3.6 SLEVY NA DANI PRO POPLATNÍKY DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	28
3.7 ZÁLOHA NA DAŇ	29
3.8 ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ	30
3.9 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	30
4 SILNIČNÍ DAŇ	32

4.1	DRUHY A KATEGORIE VOZIDEL.....	32
4.2	PŘEDMĚT DANĚ	33
4.3	POPLATNÍK DANĚ	33
4.4	ZÁKLAD DANĚ.....	34
4.5	SAZBY DANĚ	34
4.6	VZNIK A ZÁNİK DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	35
4.7	SPLATNOST, PLACENÍ A ZAOKROUHLOVÁNÍ DANĚ A ZÁLOH NA DAŇ	35
4.8	PAUŠÁLNÍ VÝDAJE.....	36
4.9	DAŇOVĚ UZNATELNÝ VÝDAJ.....	36
4.10	§ 15 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	36
II	PRAKTICKÁ ČÁST	37
5	PŘEDSTAVENÍ PROVOZOVATELE FVE.....	38
6	FOTOVOLTAICKÁ ELEKTRÁRNA 6,51 KW.....	39
6.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O FVE.....	39
6.2	SMLOUVY S DISTRIBUTOREM.....	40
6.3	VÝROBA, SPOTŘEBA A PRODEJ V ROCE 2014	40
7	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	43
8	PŘÍJMY	44
8.1.1	Příjmy ze závislé činnosti.....	44
8.1.2	Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů	45
9	VÝDAJE.....	46
9.1	KRÁCENÍ VÝDAJŮ	46
9.2	SKUTEČNĚ VYNALOŽENÉ VÝDAJE.....	46
9.2.1	Odpisy	47
9.2.2	Skutečné výdaje po uplatnění krácení výdajů	48
9.3	UPLATŇOVÁNÍ PAUŠÁLNÍCH VÝDAJŮ	48
10	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ A SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ.....	49
10.1	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	49
10.1.1	Zdravotní pojištění při uplatňování skutečně vynaložených výdajů	49
10.1.2	Zdravotní pojištění při uplatnění paušálních výdajů	50
10.2	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ.....	51
10.2.1	Sociální pojištění při uplatnění skutečně vynaložených výdajů	51
10.2.2	Sociální pojištění při uplatnění paušálních výdajů.....	51
11	SILNIČNÍ DAŇ	52
11.1	SAZBA DANĚ SILNIČNÍ	52
11.2	SNÍŽENÍ ČI ZVÝŠENÍ SAZBY.....	52
11.3	POVINNOST K DANI SILNIČNÍ	52
11.4	ZÁLOHA K DANI SILNIČNÍ	52
11.5	PODÁNÍ PŘIZNÁNÍ A DOPLATEK NA DANI	53
11.6	DAŇOVÁ POVINNOST V ROCE 2015.....	53
11.6.1	Sazba daně.....	53
11.6.2	Snížení sazby daně	53

11.6.3	Povinnost k silniční dani	53
11.6.4	Zálohy k dani silniční.....	54
11.6.5	Doplatek na dani silniční.....	54
11.7	DAŇOVĚ UZNATELNÝ NÁKLAD.....	54
12	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ	55
12.1.1	Výpočet daně z příjmů při uplatnění skutečně vynaložených výdajů.....	55
12.1.2	Výpočet daně z příjmů při uplatnění paušálních výdajů.....	55
13	ZHODNOCENÍ A NAVRŽENÍ OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	56
	ZÁVĚR	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	61
	SEZNAM OBRÁZKŮ	62
	SEZNAM TABULEK.....	63
	SEZNAM PŘÍLOH.....	65

ÚVOD

Každá země Evropské unie je povinna určité procento elektrické energie zabezpečovat z obnovitelných zdrojů. Do těchto obnovitelných zdrojů patří například větrné elektrárny, vodní elektrárny, solární elektrárny, spalování bioplynu či biomasy. V České republice jsou v dnešní době asi nejvíce rozšířené solární neboli fotovoltaické elektrárny. Tyto elektrárny můžeme vidět všude kolem sebe, ať už na polích, kde se jedná o velké fotovoltaické elektrárny, nebo na střechách budov, což jsou většinou malé fotovoltaické elektrárny. Zajímala mě daňová problematika týkající se těchto solárních zařízení, proto jsem si pro mou bakalářskou práci vybrala malou fotovoltaickou elektrárnu umístěnou na střeše rodinného domu.

Toto odvětví je poměrně nové, a proto se neustále vyvíjí, s tím přicházejí časté změny týkající se legislativy. Každá změna se týká všech, nejen nově vznikajících zařízení, ale i těch, které fungují už několik let. Jelikož je provozování fotovoltaické elektrárny považováno za tzv. jiné podnikání, týkají se provozovatele veškeré povinnosti spojené s podnikáním. Musí tedy vést daňovou evidenci nebo účetnictví, podávat daňové přiznání, účastnit se na sociálním a zdravotním pojištění.

Samozřejmě kdokoliv podniká, ať už fyzická nebo právnická osoba, každý se snaží co nejvíce snížit svou daňovou povinnost, pomocí aktuálně platných zákonů. Ne všichni však ví, jak na to. Většina podnikatelů proto vyhledává účetní firmy nebo daňové poradce, kteří jim s tímto pomáhají.

V bakalářské práci se budu zabývat optimalizací daňové povinnosti provozovatele malé fotovoltaické elektrárny, která byla uvedena do provozu již v roce 2009. Provozovatel má toto podnikání vedeno jako vedlejší činnost, jelikož je zároveň i zaměstnán v soukromé firmě. Budu se tedy zabývat celkovou daňovou povinností, výpočtem základů daně z příjmů, zdravotním a sociálním pojištěním, které s tímto podnikáním souvisí. Cílem této práce je navrhnout optimální variantu daňového zatížení provozovatele malé fotovoltaické elektrárny za rok 2014.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této práce je pomocí prostudované a doporučené literatury provést literární rešerši a vyhodnotit teoretické a metodické poznatky k dané problematice. Dále analyzovat současný stav daňové povinnosti u provozovatele malé fotovoltaické elektrárny, následně bude navržena optimalizace daňové povinnosti u tohoto provozovatele.

Práce je rozdělena na část teoretickou, praktickou a závěrečné doporučení. V teoretické části bude využita deskriptivní metoda, díky které jsou popsány veškeré skutečnosti důležité pro pochopení dané tematiky.

Praktická část bude zaměřena na kvalitativní šetření, ve kterém se zaměříme na analýzu dokumentů a jejich obsahu. Pro zjištění informací o fotovoltaické elektrárně a optimalizace daně pro jejího provozovatele budou nejčastěji využity osobní a úřední dokumenty a archivní data. Aby problematika byla lépe chápána a postup zahrnoval řadu daňových možností, bude využita modelovací technika. Samozřejmě pro výpočet daňové situace budou použity různé matematické metody. Praktická část je tedy založena na metodě modelování na konkrétní fyzické osobě, která provozuje fotovoltaickou elektrárnu a poskytla pro tuto práci veškeré výkazy a další dokumenty.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 FOTOVOLTAIKA

Quaschnig (2010, s. 91) definuje fotovoltaiku, jako přímou přeměnu slunečního záření na elektřinu. Slovo fotovoltaika se skládá ze dvou dalších slov. Foto lze přeložit jako „světlo“ a Volt, jako jednotka napětí, která byla pojmenována po vynálezci baterie italském fyzikovi hraběti Voltovi.

Fräss-Ehrfeldová (2009) ve své knize rozděluje fotovoltaické elektrárny do tří skupin dle velikosti výkonu.

Tabulka 1 Rozdělení fotovoltaických elektráren dle výkonu (vlastní zpracování dle Fräss-Ehrfeldové, 2009)

	výkon v kW
Malá fotovoltaická elektrárna	< 30
Větší fotovoltaická elektrárna	31 - 1 000
Velká fotovoltaická elektrárna	1 000 <

1.1 Malá fotovoltaická elektrárna

Jedná se o fotovoltaickou elektrárnu (dále jen „FVE“), s instalovaným výkonem do 30 kW, která vyrábí elektrickou energii prostřednictvím fotovoltaických panelů, které jsou umístěny na střeše domu. Tyto panely vyrábí stejnosměrný proud, který je následně přeměňován na střídavý proud. Tento proud dále od vlastníka či provozovatele FVE vykupuje distributor ČEZ či E.ON. Vlastník FVE se stává podnikatelem dle zákona č. 458/2000 Sb., energetického zákona, ve znění pozdějších předpisů (Děrgel, [©2015b]).

U vyrábění elektrické energie se jedná o regulovaný druh podnikání v energetických odvětvích dle zákona č. 458/2000 Sb., energetického zákona, ve znění pozdějších předpisů.

Pro provozování FVE je potřeba splnit podmínky pro udělení licence, kterou vystaví Energetický regulační řád, ty jsou:

1. Dosažení věku 18 let
2. Svěprávnost
3. Bezúhonnost

4. Finanční předpoklady¹
5. Technické předpoklady²
6. Odborná způsobilost³ (Energetický regulační úřad, [©2014c])

Pokud je instalován elektrický výkon do 200kW, není potřeba, aby žadatel o licenci prokázal finanční předpoklady. Dále také pokud je instalován elektrický výkon do 20kW není potřeba prokazovat odbornou způsobilost. Znamená to tedy, že provozovatel malé FVE nemusí prokazovat ani finanční předpoklady ani odbornou způsobilost (Energetický regulační úřad, [©2014c]).

Dále musí být fyzická osoba identifikována podle jména a příjmení, rodného čísla a trvalého pobytu, vše dle občanského průkazu. Na základě oprávnění Energetického regulačního úřadu (dále jen „ERÚ“) je žadateli o licenci přiděleno identifikační číslo. Toto identifikační číslo musí mít každý ekonomický subjekt, to platí tedy i pro držitele licence pro podnikání v energetických odvětvích (Energetický regulační úřad, [©2014c]).

1.1.1 Jiné podnikání podle zvláštních právních předpisů

U provozování FVE se dle zákona č. 458/2000 Sb., energetického zákona, ve znění pozdějších předpisů nejedná o živnostenské podnikání, ale jedná se o tzv. jiné podnikání podle zvláštních právních předpisů. Osoby provozující jiné podnikání podle zvláštních právních předpisů jsou považovány za osoby samostatně výdělečně činné (dále jen „OSVČ“) (Děrgel, [©2015a]).

Při jiném podnikání podle zvláštních právních předpisů se za zdanitelný příjem nepovažuje pouze výkupní či prodejní cena, ale také tzv. zelený bonus. Jedná se tedy o druh příjmů z jiného podnikání, kterému přísluší i paušální výdaje, které jsou dle zákona o daních z příjmů ve výši 40 % příjmů. Poplatník však může uplatnit skutečné výdaje prokázané v daňové evidenci či v účetnictví (Děrgel, [©2015a]).

¹ Finančními předpoklady se rozumí schopnost žadatele o licenci finančně zabezpečit provozovanou činnost, na kterou se vyžaduje licence, a schopnost zabezpečit současné i budoucí závazky alespoň po dobu 5 let.

² Za technické předpoklady se považuje zpráva o revizi energetického zařízení.

³ Odbornou způsobilost žadatel dokládá úplným středním vzděláním a minimální praxí 6 let v oboru, vysok školským vzděláním technického zaměření a 3 roky praxe, u výroby elektrické energie do výkonu 1 MW je odborná způsobilost prokázána výučním listem a praxí po dobu 3 roky.

Pokud jde o uplatňování daňových výdajů, nutno podotknout, že provozovatel je povinen uplatňovat stejné výdaje u všech druhů příjmů z podnikání, buď tedy u všech příjmů uplatnění skutečné výdaje prokázané v účetnictví, nebo u všech příjmů využije paušální výdaje odpovídající danému druhu podnikání (Konderlová, [©2015]).

Paušální výdaje může využít i poplatník, který vede účetnictví. V tomto případě se však paušální výdaje počítají zásadně ze skutečně dosažených příjmů (peněžitých i nepeněžitých) a nikoliv z účetních výnosů. V případě, že chce poplatník změnit způsob uplatnění výdajů (ze skutečných na paušální a zpět), je nutné upravit základ daně dle § 23 zákona o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) (Konderlová, [©2015]).

Nutno dodat, že dle zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů, osoby samostatně výdělečně činné jsou plátcí pojistného na zdravotní pojištění, také pro účely sociálního či důchodového pojištění. V obou těchto případech se tedy příjmy z FVE zahrnují do vyměřovacího základu a podléhají sociálnímu i zdravotnímu pojištění (Děrgel, [©2015b]).

1.1.2 Účetní jednotka

Pokud provozovatel obdržel licenci do konce července roku 2010, měl povinnost být účetní jednotkou dle tehdejšího zákona o účetnictví a byl povinen předkládat ERÚ regulační výkazy, které byly upraveny v energetickém zákoně. Majitel této licence měl povinnost účtovat o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření za každou svou činnost zvlášť (Konderlová, [©2015]).

Jestliže provozovatel získal licenci po srpnu 2010, nemusí již povinně vést účetnictví, ale postačí daňová evidence.

1.1.3 Osvobození od daně

U fyzických i právnických osob provozujících FVE bylo do konce kalendářního roku 2010 možno využít osvobození od daně z příjmů z provozu solárních zařízení. Toto osvobození od daně bylo možno využít v kalendářním roce prvního uvedení do provozu a v bezprostředně následujících pěti letech. Za první uvedení do provozu bylo považováno i uvedení zařízení do zkušebního provozu, na základě něhož plynuly poplatníkovi příjmy. Tohoto osvobození od daně se mohl poplatník vzdát, a to tak, že to oznámil správci daně nejpozději ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, kdy bylo solární zařízení uvedeno do provozu. Avšak výdaje či náklady související s příjmy či výnosy osvobozený-

mi od daně nebyly daňově účinné. Takže pokud by si poplatník nárokoval osvobození příjmů z provozu FVE nemohl uplatňovat žádné daňové výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení. Tedy žádné daňové odpisy, opravy, poplatky apod. (Děrgel, [©2015b]).

V případě, že se provozovatel tohoto osvobození vzdal, nebo zákonem stanovená doba pro osvobození vypršela, jednalo se o příjem z jiného podnikání podle zvláštních předpisů.

1.1.4 Odpisy

Dle ustanovení § 30b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je hmotný majetek, v klasifikaci produkce CZ-CPA označený kódem skupiny 27.11, 27.12 a dále v podkategorii CZ-CPA 26.11.22, který se využívá k výrobě elektrické energie ze slunečního záření, odepisován rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do výše 100% vstupní (pořizovací) ceny (Daňové zákony 2014, 2013, s. 45).

Děrgel (2014) ve své knize popisuje celkové podmínky u zahájení a ukončení odepisování. Při zahájení či ukončení odepisování během zdaňovacího období je možné uplatnit odpisy pouze ve výši připadající tomuto zdaňovacímu období. Odpisy jsou stanoveny s přesností na celé měsíce a jsou zaokrouhlovány na celé koruny nahoru. Poplatník je povinen zahájit odepisování počínaje následujícím měsícem po měsíci, v němž byly splněny podmínky k odepisování. Tyto podmínky stanovuje § 26 odst. 5 zákona o daních z příjmu, který říká, že odepisování lze zahájit, jakmile jsou pořizované věci uvedeny do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a také splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání.

Stavební část FVE je tvořena stavebně technickými úpravami střechy, nosnou konstrukcí panelů a kabeláží pro rozvod elektrické energie. Jedná se tedy o nedílnou součást domu, tudíž je odepisována v rámci domu, ne samostatně. Pokud je rodinný dům vložen do obchodního majetku, v tom případě má i svou stanovenou vstupní cenu, pak dle ZDP je možné jej odepisovat, ale odpisy jsou uplatňovány do daňových výdajů jen v přiměřené výši dle ZDP. Z čehož plyne, že výdaje, které jsou spojeny s užíváním rodinného domu k podnikatelské činnosti, jsou daňovými výdaji, ale na druhou stranu výdaje spojené se soukromými potřebami není možno uplatnit jako daňové (Blatný, [©2015]).

Aby toto všechno fungovalo, jsou důležité 3 podmínky:

- Náklady související s pořízením jako např. náklady na projekt, dopravu, montáž, zkoušky, správní a místní poplatky apod. jsou součástí vstupní ceny FVE

- Opotřebené či poškozené movité věci, které tvoří technologickou část elektrárny, jsou obnovovány investičně pořizováním nových věcí, ale opotřebené nebo poškozené součásti stavby jsou obnovovány opravou
- Při instalaci FVE je důležité se věnovat protipožární ochraně (Blatný, [©2015])

1.1.5 Zelený bonus

Zeleným bonusem se rozumí finanční částka, která navyšuje cenu elektřiny, je hrazena provozovatelem regionální distribuční soustavy nebo přenosové soustavy výrobcí elektrické energie z obnovitelných zdrojů. Zelený bonus zohledňuje snížení poškození životního prostředí s využitím obnovitelných zdrojů (Děrgel, [©2015a]).

Od roku 2013 zelený bonus není hrazen provozovatelem regionální distribuční soustavy, ale společností OTE, a.s. „Jedná se o společnost, jejímž předmětem podnikání jsou činnosti operátora trhu, které společnost vykonává na základě licence č. 150504700, udělené Energetickým regulačním úřadem podle § 4 odst. 3c, energetického zákona a správa veřejně přístupného rejstříku obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů podle zákona č. 695/2004 Sb. o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů“ (OTE, a. s., [©2015]).

Zelený bonus i výrobní cena je formou úhrady výrobcí za vyrobenou energii z obnovitelných zdrojů. Tuto cenu stanovuje Energetický regulační úřad rok dopředu Cenovým rozhodnutím.

Energetický regulační úřad podle § 17 odst. 6 písm. d) energetického zákona č. 458/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, rozhoduje o regulaci cen podle zákona o cenách. Vydává cenová rozhodnutí, která jsou později uveřejňována v Energetickém regulačním věstníku, jehož vydání zabezpečuje ERÚ prostřednictvím Portálu veřejné správy (§ 17 odst. 9). Dále má úřad při výkonu své působnosti povinnost konzultovat návrh zásad cenové regulace a návrhy cenových rozhodnutí dle § 17e odst. 2 písm. a) zákona č. 458/2000 Sb. (Energetický regulační úřad, [©2014a]).

2 OSOBA SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÁ

2.1 OSVČ hlavní a vedlejší

Vančurová a Láchová (2014, s. 35) říkají, že osoba samostatně výdělečně činná se dělí na osoby vykonávající hlavní samostatně výdělečnou činnost a na osoby vykonávající vedlejší samostatně výdělečnou činnost. Tyto různé osoby mají rozdílné podmínky pro účast na důchodovém pojištění a také mají rozdílnou minimální výši pro měsíční i roční vyměřovací základ.

OSVČ je považována za hlavní, i když splňuje podmínky pro zařazení se mezi OSVČ vedlejší, pokud sama neprojeví vůli být OSVČ vedlejší.

2.2 Příjmy ze závislé činnosti

Dle § 6 odst. 1 písm. a) ZDP je za příjem ze závislé činnosti považováno plnění, které je ze současného či dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, kde je poplatník při výkonu práce povinen dbát příkazů plátce (Daňové zákony 2014, 2013, s. 12-13).

Za příjmy ze závislé činnosti jsou také považovány funkční požitky, do kterých můžeme zahrnout odměny za výkon funkce například u poslanců, členů vlád či jednatelů.

„Za příjmy ze závislé činnosti jsou také považovány

- příjmy za práci společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty a člena družstva,
- odměny člena orgánu právnické osoby (člen představenstva) i orgánu právnické osoby (jednatel), likvidátora a konečně
- náhrady za příjmy ze závislé činnosti související s nynějším, dřívějším nebo budoucím pracovněprávním vztahem, a to ať už je vyplácí zaměstnavatel nebo jiná osoba, jedná se například o náhrady mzdy, refundace mezd hrazené i jinou osobou než zaměstnavatelem apod.“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 169).

2.3 Příjmy ze samostatné činnosti

Za příjmy z podnikání lze považovat příjmy z činností, které provádí podnikatel vlastním jménem a na vlastní účet. Za tyto příjmy jsou tedy považovány

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství dosahované podnikatelem,
- příjmy ze živností, tj. příjmy fyzických osob, které podnikají podle živnostenského zákona,
- příjmy z jiného podnikání, tj. z podnikání podle zvláštního zákona, např. lékařů, advokátů, auditorů, daňových poradců apod. (Daňové zákony 2014, 2013, s. 15).

2.4 Paušální výdaje

Ambrož (2010, s. 44) ve své knize říká, že při uplatňování paušálních výdajů není poplatník povinen prokazovat vynaložené daňové výdaje. Výhodou je, že poplatník má minimální administrativní povinnosti, dosažené příjmy snižuje odečtením povolené procentní částky podle typu příjmů bez ohledu na to, v jaké výši skutečné výdaje vynaložil. Na druhou stranu Správa daní pak může snadno kontrolovat výpočet dílčího daňového základu, a tím také odpadají diskuse na téma, co je a co není daňovým výdajem.

Povinností poplatníka je prokázat příjmy, vést záznamy o příjmech, evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatně výdělečnou činností (dále jen „SVČ“). Výdaj je určen procentem z příjmů a je třeba použít procento podle charakteru příjmů (Ambrož, 2009, s. 47).

Tabulka 2 Přehled paušálních výdajů v roce 2014 (vlastní zpracování)

Druh příjmů	Výše paušálu
ze zemědělské výroby	80 %
z řemeslné živnosti	80 %
z ostatních živností	60 %
z jiného podnikání	40 %
z pronájmu majetku v obchodním majetku	30 %

V roce 2014 lze uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z řemeslné živnosti. 60 % platí pro příjmy z živnostenského podnikání. Pro příjmy z jiného podnikání než ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a než z živnostenského podnikání to je 40 %, nejvýše lze však uplatnit částku 800 000 Kč. Pro příjmy z nájmu majetku, který je zařazen v obchodním majetku

je to 30 %, maximálně však mohou být uplatněny výdaje do výše 800 000 Kč (Daňové zákony 2014, 2013, s. 15).

2.5 Zdravotní pojištění

Účastnit se na zdravotním pojištění jsou povinny veškeré osoby, kterým plynou příjmy ze závislé činnosti nebo funkčních požitků dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, avšak s výjimkou

- osob, které mají pouze příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, které však nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny;
- studenta či žáka, pokud má pouze příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků z praktického výcviku;
- osoby, které pracují na základě dohod o provedení práce, která za daný kalendářní měsíc nepřesáhla příjmů ve výši nad 10 000 Kč apod. (Brychta a Hajšmanová, 2014, s. 290 – 300).

2.5.1 Vyměřovací základ pro OSVČ

Brychta a Hajšmanová (2014) definují vyměřovací základ následovně „u OSVČ účtující v hospodářském roce a příjem ze samostatné výdělečné činnosti a výdaje vynaložené na jeho dosažení, zajištění a udržení zúčtované v hospodářském roce zahrnují do kalendářního roku, do kterého jsou vykazovány pro účely daně z příjmů“.

Od roku 2013 neplatí maximální vyměřovací základ pro pojistné na zdravotní pojištění. Na druhou stranu minimálním vyměřovacím základem u OSVČ je dvanáctinásobek 50 % průměrné mzdy, za kterou se považuje částka, která se vypočte jako součin všeobecného vyměřovacího základu a přepočítacího koeficientu, které stanoví nařízení vlády pro účely důchodového pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje. Zaokrouhluje se na celé koruny nahoru. Minimálním měsíčním vyměřovacím základem u OSVČ je pro rok 2014 částka 12 971 Kč (Brychta a Hajšmanová, 2014, s. 290 – 300).

Minimální vyměřovací základ však neplatí pro

- osoby s těžkým tělesným, smyslovým či mentálním postižením, které jsou poskytnuty výhody 2. nebo 3. stupně dle předpisů o sociálním zabezpečení

- osobu, která dosáhla věku potřebného pro nárok starobního důchodu, avšak ještě nesplňuje podmínky pro jeho přiznání
- osobu, která je zároveň i zaměstnancem a odvádí pojistné z tohoto zaměstnání alespoň z minimálního vyměřovacího základu, který je pro zaměstnance stanoven
- osobu, která celodenně pečuje alespoň o jedno dítě do věku 7 let nebo nejméně o 2 děti ve věku do 15 let
- osobu, za kterou zdravotní pojištění platí stát (Brychta a Hajšmanová, 2014, s. 290 – 300)

2.5.2 Výpočet pojistného a zálohy

Sazba zdravotního pojištění je ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období, rozhodným obdobím se pro OSVČ považuje kalendářní rok, OSVČ však může mít povinnost odvádět měsíční zálohy. Toto pojistné se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Podle Brychty a Hajšmanové (2014) zálohy na zdravotní pojištění OSVČ neplatí za kalendářní měsíc, ve kterém byla OSVČ uznána neschopnou práce po celou dobu tohoto měsíce. Také je nemusí odvádět, pokud je OSVČ zároveň i zaměstnancem a samostatná výdělečná činnost je jejím vedlejším zdrojem příjmů. V prvním kalendářním roce OSVČ odvádí měsíční zálohy na zdravotní pojištění vypočtené z minimálního vyměřovacího základu, pokud si sama nestanoví vyšší zálohu. V dalších letech se stanoví výše zálohy jako 13,5 % z měsíčního vyměřovacího základu, tedy z průměru vyměřovacího základu za předcházející kalendářní rok. Minimální měsíční záloha je pro rok 2014 stanovena na částku 1 752 Kč.

Záloha u OSVČ je splatná vždy od prvního dne kalendářního měsíce, za který se odvádí, do osmého dne kalendářního měsíce následujícího. Pokud vznikne rozdíl mezi zálohami a skutečně odvedenou výší pojistného, je tento doplatek splatný do 8 dnů po podání přehledu za uplynulý kalendářní rok. V případě přeplatku si OSVČ zažádá o vrácení částky (Brychta a Hajšmanová, 2014, s. 290 - 300).

2.6 Sociální pojištění

Dle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, jsou OSVČ povinny platit pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pokud jsou účastny důchodového pojištění a také zálohy na pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

OSVČ je poplatníkem pojistného na důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pokud se účastní důchodového pojištění; také pojistného na nemocenské pojištění, pokud se přihlásí k nemocenskému pojištění dobrovolně.

OSVČ se dělí na OSVČ vykonávající hlavní samostatně výdělečnou činnost (OSVČ hlavní) a na OSVČ vykonávající vedlejší samostatně výdělečnou činnost (OSVČ vedlejší). Tyto dvě skupiny mají rozdílné podmínky pro účast na důchodovém pojištění a mají také rozdílnou minimální výši měsíčního i ročního vyměřovacího základu (Ženíšková, 2014).

Za OSVČ vedlejší se považuje osoba, která byla v kalendářním roce zaměstnána a účastnila se také nemocenského pojištění. OSVČ vedlejší je také v těch kalendářních měsících, v nichž alespoň po část doby, v níž byla OSVČ, byla účastna nemocenského pojištění jako zaměstnanec.

OSVČ hlavní se účastní důchodového pojištění vždy. Je důchodově pojištěna v těch kalendářních měsících, v nichž alespoň po část měsíce splňovala podmínky pro zařazení mezi OSVČ hlavní.

2.6.1 Vyměřovací základ

Na druhou stranu OSVČ vedlejší se účastní důchodového pojištění pouze v případě, jestliže rozdíl mezi příjmy a výdaji dosáhl stanovené hranice dle § 10 ZDP. Pokud podniká ve všech měsících v daném roce, jedná se o hranici 62 261 Kč v roce 2014. Pokud OSVČ vedlejší nepodniká po celý rok, za každý měsíc kdy nepodnikala, se tato částka snižuje o 5 189 Kč.

„Vyměřovací základ si OSVČ určuje v rozmezí mezi svým minimálním vyměřovacím základem a mezi maximálním vyměřovacím základem“ (Ženíšková, 2014, s. 52).

Minimálním vyměřovacím základem je 50 % daňového základu, ne však méně než minimum vyměřovacího základu, který je pro rok 2014 pro OSVČ hlavní 77 832 Kč a pro OSVČ vedlejší 31 140 Kč (Ženíšková, 2014).

2.6.2 Výpočet pojistného a zálohy

Výše pojistného se stanovuje procentní sazbou z již zjištěného vyměřovacího základu. Sazba pro pojistné je ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu na důchodové pojištění a státní politiku zaměstnanosti, pokud se OSVČ neúčastní důchodového spoření, pokud ano, tato sazba je pouze 26,2 % z vyměřovacího základu.

Minimální výše zálohy pro pojistné na důchodovém pojištění je u OSVČ hlavní 1 894 Kč a u OSVČ vedlejší 758 Kč (Ženíšková, 2014).

3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Jedná se o univerzální daň, které podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců.

Tabulka 3 Konstrukce základu daně a výpočet daňové povinnosti poplatníka fyzické osoby (Dvořáková, 2013, s. 63)

DZD⁴	§ 6	Příjmy zvýšené o povinné pojistné, které hradí zaměstnavatel (nelze uplatnit žádné výdaje, nelze dosahovat ztráty)
+		
DZD	§ 7	Příjmy – výdaje (výdaje prokazatelně vynaložené, anebo paušální; lze dosahovat ztráty)
+		
DZD	§ 8	Příjmy (nelze uplatnit až na výjimky žádné výdaje, nelze dosahovat ztráty)
+		
DZD	§ 9	Příjmy – výdaje (výdaje prokazatelně vynaložené, anebo paušální; lze dosahovat ztráty)
+		
DZD	§ 10	Příjmy – výdaje (výdaje prokazatelně vynaložené s výjimkou možnosti uplatnit paušální výdaje u zemědělské výroby; nelze dosahovat ztráty)
+		
=		ΣDZD (součet dílčích základů daně) odečet daňové ztráty vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období
-		
		(lze odečíst pouze od úhrnu příjmů nebo DZD podle § 7 až 10 ZDP)
=		Základ daně po odečtení ztráty
-		Odečet nezdanitelných částí základu daně (§ 15 ZDP)
-		Odečet nákladů na vědu a výzkum (§34 odst. 4 ZDP)
=		Základ daně snížený a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
X		Sazba daně 15 % (§ 16 ZDP)
=		Daň včetně solidárního zvýšení daně případně daňová ztráta (zaokrouhleno na celé Kč nahoru)
-		Slevy na dani a daňové zvýhodnění
=		Daň po uplatnění slev případně daňový bonus (+)
-		Zaplacené zálohy
=		Zbývá doplatit (+), anebo zaplaceno více (-)

3.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

Dle § 2 ZDP jsou za poplatníky daně z příjmů fyzických osob považovány všechny fyzické osoby. Tyto fyzické osoby jsou děleny na daňové rezidenty České republiky a na daňové nerezidenty (Daňové zákony 2014, 2013, s. 8).

⁴ DZD = dílčí základ daně

Daňovými rezidenty jsou tehdy, pokud mají bydliště nebo se obvykle zdržují na území České republiky. Tito daňoví rezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy dosažené v České republice i v zahraničí (Daňové zákony 2014, 2013, s. 8).

Daňoví nerezidenti, mají daňovou povinnost, vztahující se pouze na příjmy dosažené na území České republiky (Daňové zákony 2014, 2013, s. 8).

3.2 Předmět daně

V § 3 ZDP jsou vyjmenovány příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, jedná se o

- a) příjmy ze závislé činnosti
- b) příjmy ze samostatné činnosti
- c) příjmy z kapitálového majetku
- d) příjmy z nájmu
- e) ostatní příjmy

Daní z příjmů fyzických osob jsou zatíženy veškeré příjmy fyzických osob, kromě těch příjmů, které nejsou vyjmenovány v předmětu daně dle ZDP. Patří sem nejen příjmy peněžní, ale také nepeněžní, které jsou oceněny dle zákona o oceňování (Daňové zákony 2014, 2013, s. 8).

3.3 Základ daně

Základem daně se považuje částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje, které jsou prokazatelně vynaloženy na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů vyjmenovaných v § 6 až § 10 ZDP, není stanoveno jinak (Daňové zákony 2014, 2013, s. 12-19).

3.4 Nezdánitelná část základu daně

ZDP § 15 říká, že nezdánitelná část základu daně snižuje základ daně v ročním zúčtování. Poplatníci mají možnost, ale ne povinnost, si snížit daň o následující položky.

Bezúplatné plnění fyzických osob

Jako bezúplatné plnění fyzických osob můžeme považovat finanční částku, movitou či nemovitou věc nebo také poskytnutí služby.

V § 15 odst. 1 ZDP jsou vyjmenovány veškeré účely a také osoby, kterým je možno bezúplatné plnění poskytnout. Toto plnění lze také poskytnout invalidním důchodcům, kteří se po dosažení důchodového věku stanou starobními důchodci (Kučerová, 2015, s. 56).

ZDP uvádí, že úhrnná hodnota bezúplatných plnění ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně anebo musí činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst maximálně 15 % ze základu daně.

Za bezúplatné plnění na zdravotnické účely je hodnota odběru krve bezpříspěvkového dárce oceněna částkou 2 000 Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce je oceněna částkou 20 000 Kč (Daňové zákony 2014, 2013, s. 19).

Bezúplatné plnění je třeba prokázat potvrzením příjemce daru nebo jeho zákonného zástupce, potvrzení transplantčního centra nebo zdravotnického zařízení (Kučerová, 2015, s. 56).

Úroky z hypotečního nebo obdobného úvěru

Od základu daně lze také odečíst částku, která se rovná výši úroků z hypotečního úvěru, úvěru ze stavebního spoření nebo úvěru určeného na financování zákonem stanovených bytových potřeb. § 15 odst. 3 ZDP popisuje co je bytovou potřebou.

Kučerová (2015, s. 57) říká, že pokud je vlastníků úvěru více, může si dané úroky uplatnit pouze jeden z nich, nebo každý z nich rovným dílem. Za úroky lze celkem odečíst maximálně 300 000 Kč ročně. Jestliže jsou úroky placeny jen po určitou část roku, je možné si základ daně snížit o 25 000 Kč za každý kalendářní měsíc.

Penzijní připojištění se státním příspěvkem

Od základu daně ve zdaňovacím období lze také odečíst zaplacené pojistné na penzijní připojištění se státním příspěvkem (také doplňkové penzijní spoření uzavírané do konce roku 2012). Za zdaňovací období lze odečíst maximálně částku 12 000 Kč (Daňové zákony 2014, 2013, s. 20).

Soukromé životní pojištění

Další často uznávanou nezdanitelnou částkou je soukromé životní pojištění. Poplatníci jsou ale povinni splnit určité podmínky, těmi jsou:

- Výplata pojistného plnění je ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a

- současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let, a
- u pojistné smlouvy s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití navíc za předpokladu, že pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně má sjednanou pojistnou částku alespoň na 40 000 Kč a
- pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let má sjednanou pojistnou částku alespoň na 70 000 Kč.

Maximálně možná částka, o kterou lze snížit základ daně je 12 000 Kč, tato částka platí i v případě, že má poplatník uzavřeno více smluv s více pojišťovnami (Daňové zákony 2014, 2013, s. 20).

Odborové příspěvky

Od základu daně lze také odečíst členské příspěvky, které jsou zaplacený odborové organizaci ve zdaňovacím období členem odborové organizace. Tato odborová organizace musí obhajovat hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu, který je vymezen zvláštním právním předpisem. Takto je možno odečíst částku až do výše 1,5 % zdanitelných příjmů dle § 6 ZDP, s výjimkou příjmů podle § 6 ZDP zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximální výše je však do 3 000 Kč za dané zdaňovací období (Daňové zákony 2014, 2013, s. 20).

Příspěvek na úhradu dalšího vzdělávání

Poslední možností je snížení základu daně o hodnotu úhrad za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání. Podmínkou je, aby nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako výdaj. Maximálně je možné základ daně snížit o částku 10 000 Kč, avšak poplatníci se zdravotním postižením si mohou odečíst až 13 000 Kč a osoby s těžkým zdravotním postižením až 15 000 Kč (Daňové zákony 2014, 2013, s. 20).

3.5 Vyměření daně

Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %.

3.6 Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob

V § 35ba ZDP jsou vyjmenovány veškeré slevy, které lze využít, těmito slevami může být základní sleva, sleva na manžela či manželku, sleva na invaliditu, na držitele průkazu ZTP/P, na studenta a daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Základní sleva

Základní sleva nebo také tzv. sleva na poplatníka je ve výši 24 840 Kč. Na tuto slevu mají nárok všichni poplatníci daně z příjmů. Mohou si ji tedy uplatnit uchazeči o zaměstnání vedení na úřadu práce, matky na mateřské nebo rodičovské dovolené. Samozřejmě pouze za předpokladu, že alespoň část roku měli zdanitelný příjem.

Slevu si poplatník uplatňuje měsíčně na základě tiskopisu „Prohlášení poplatníka“, každoročně podanou žádostí o roční zúčtování nebo daňovým přiznáním (Kučerová, 2015, s. 59).

„Daň se nesnižuje u poplatníka, který k 1. lednu zdaňovacího období pobírá starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu“ (Daňové zákony 2014, 2013, s. 51).

Sleva na manžela či manželku

Slevu na manžela či manželku si může poplatník uplatnit, pokud žijí ve společně hospodářící domácnosti a pokud manžel či manželka nemá vlastní příjem, který přesahuje za zdaňovací období 68 000 Kč. Což potvrzuje poplatník v daňovém přiznání čestným prohlášením. Výše slevy je 24 840 Kč. Pokud je manželka či manžel držitel průkazu ZTP/P, částka je zvýšena na dvojnásobek, tedy na 49 680 Kč (Daňové zákony 2014, 2013, s. 51).

Slevu na manžela či manželku lze uplatnit pouze v rámci daňového přiznání či ročního zúčtování. Nelze ji uplatnit měsíčně.

V ZDP jsou vyjmenovány veškeré příjmy, které nejsou zahrnovány do vlastního příjmu manžela či manželky, jsou jimi například dávky státní sociální podpory, dávky pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna, dávky osobám se zdravotním postižením, dávky pro pomoc v hmotné nouzi, příspěvky na péči, příspěvky na sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření apod. (Kučerová, 2015, s. 59 - 60).

Základní a rozšířená sleva na invaliditu

Sleva na invaliditu prvního a druhého stupně je stejná, jedná se o částku 2 520 Kč (měsíčně 210 Kč), sleva na invaliditu třetího stupně je ve výši 5 040 Kč (měsíčně 420 Kč). V případě změny nároku, při zvýšení invalidity na třetí stupeň nebo snížení z třetího stupně na stupeň druhý, rozhoduje oprávněnost prvního dne v měsíci, ve kterém je vyplácen. Pokud se skloubí nárok na invalidní a starobní důchod, je třeba potvrzení z finančního úřadu (Kučerová, 2015, s. 60).

Sleva na držitele průkazu ZTP/P

Slevu na držitele průkazu ZTP/P si uplatňuje poplatník je-li držitelem tohoto průkazu. Výše této slevy může být 16 140 Kč (Daňové zákony 2014, 2013, s. 51).

Sleva na studenta

Slevu na studenta si může uplatnit student, který pracuje. Může si ji uplatnit po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem a to až do 26 let věku, případně do věku 28 let u prezenční formy studia doktorského na vysoké škole (Daňové zákony 2014, 2013, s. 51).

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti. Jedná se o částku 13 404 Kč ročně. Poplatník si o daňové zvýhodnění sníží vypočtenou daň. Daňové zvýhodnění na vyživované dítě může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací slevy na dani a daňového bonusu.

- Poplatník má možnost si slevu na dani uplatnit až do výše daňové povinnosti, která mu byla vypočtena dle ZDP za příslušné zdaňovací období.
- Pokud je nárok na daňové zvýhodnění poplatníka vyšší než daňová povinnost, vzniklý rozdíl se stává daňovým bonusem (Daňové zákony 2014, 2013, s. 52).

3.7 Zálaha na daň

„Plátce daně vypočte zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (dále jen „záloha“) ze základu pro výpočet zálohy. Tato záloha se spravuje jako daň podle daňového řádu. Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti zúčtovaný nebo vyplacený poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, vyjma příjmů zdani-

telných daní vybíranou srážkovou sazbou daně podle § 36 ZDP a příjmů, které nejsou předmětem daně

- a) Snížený o částky, které jsou od daně osvobozeny, a
- b) Zvýšený o povinné pojistné“ (Daňové zákony 2014, 2013, s. 55).

Záloha za kalendářní rok činí 15 %, počítá se ze základu pro výpočet zálohy, který je zaokrouhlen do 100 Kč na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru.

3.8 Roční zúčtování

Poplatník může požádat písemně o provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období. Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění se však neprovádí u poplatníka, který je povinen podat daňové přiznání.

Plátce daně provede roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění na základě veškerých dokladů za uplynulé zdaňovací období od všech předchozích plátců daně o zúčtované nebo vyplacené mzdě, sražených zálohách na daň z těchto příjmů, poskytnuté měsíční slevě na dani podle § 35ba a § 35c a vyplacených měsíčních daňových bonusech. Plátce daně roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění neprovede, pokud poplatník tyto doklady nepředloží plátcovi daně do 15. února po uplynutí zdaňovacího období (Daňové zákony 2014, 2013).

„Poplatníkovi, který neuplatňuje daňové zvýhodnění, plátce daně vrátí jako přeplatek z ročního zúčtování záloh kladný rozdíl mezi zálohově sraženou daní sníženou o slevy pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob nejpozději do 31. března po uplynutí zdaňovacího období, činí-li úhrnná výše tohoto přeplatku více než 50 Kč. O vrácený přeplatek z ročního zúčtování záloh sníží plátce daně nejbližší odvody záloh správci daně, nejdéle do konce zdaňovacího období, nebo požádá o jejich vrácení správce daně; v takovém případě nakládá správce daně s touto částkou jako s přeplatkem. Případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh se poplatníkovi nesráží“ (Daňové zákony 2014, 2013, s. 61).

3.9 Daňové přiznání

Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové

přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu (Daňové zákony 2014, 2013).

4 SILNIČNÍ DAŇ

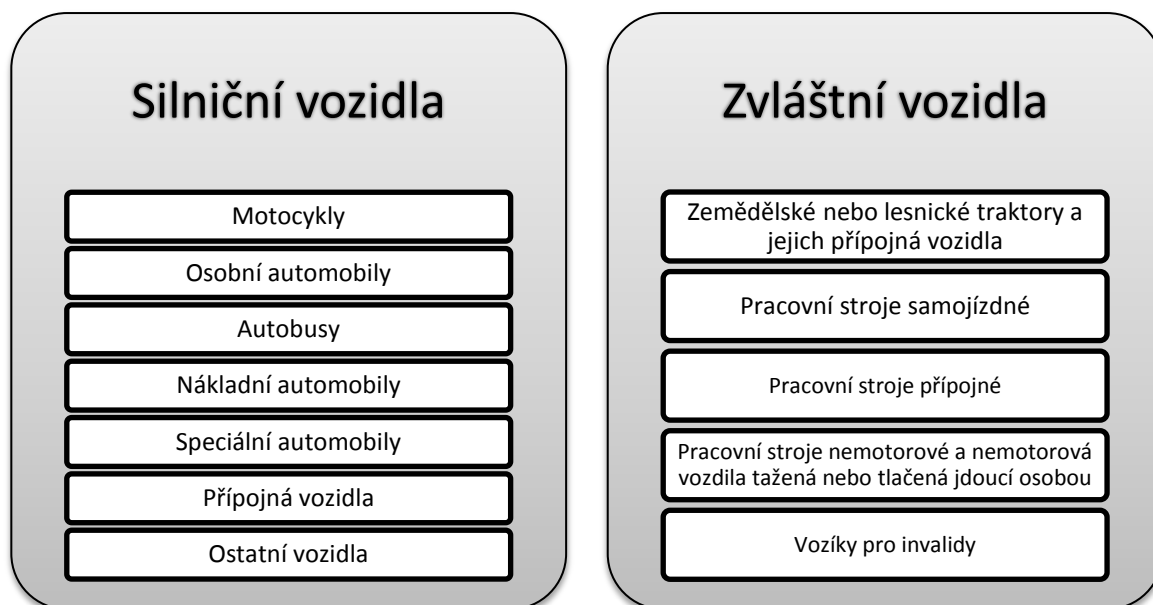
Jedná se o daň, která se týká osob, které využívají motorová vozidla k dosažení příjmů ve svém podnikání. Jedná se o daňově uznatelný náklad u daně z příjmů.

Silniční daň je upravena v zákoně č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Jelikož se daň silniční týká používání silničních vozidel, je nezbytná znalost i dalších zákonů např. č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (Janoušek, 2010, s. 8).

4.1 Druhy a kategorie vozidel

Zákon o dani silniční rozděluje vozidla do dvou základních skupin a to na silniční vozidlo a zvláštní vozidlo. Silničním vozidlem se rozumí motorové nebo i nemotorové vozidlo, které je vyrobeno za účelem provozu na pozemních komunikacích za účelem přepravy osob, zvířat nebo věcí. Na druhou stranu zvláštním vozidlem je vozidlo, které je vyrobené za jiným účelem než k provozu na pozemních komunikacích, které však může být při splnění podmínek stanovených v zákoně o dani silniční k provozu na pozemních komunikacích schváleno (Janoušek, 2010, s. 8).

Tabulka 4 Rozdělení vozidel do druhů dle zákona č. 56/2009 Sb. (Janoušek, 2010, s. 9)



4.2 Předmět daně

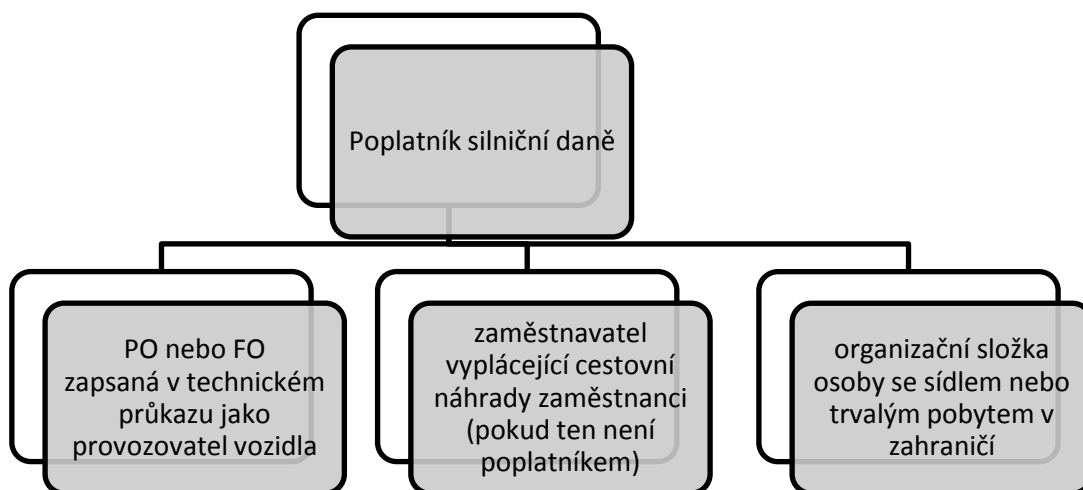
Dle § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, se předmětem daně rozumí silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou:

- a) registrována v České republice,
- b) provozována v České republice a
- c) používaná
 - a. poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, nebo
 - b. poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatně výdělečné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů (Daňové zákony 2014, 2013, s. 235).

4.3 Poplatník daně

§ 4 zákona o dani silniční definuje poplatníka daně jako osobu, která

- a) je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla,
- b) užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož držitel je odhlášen z registru vozidel (Daňové zákony 2014, 2013, s. 236).



Obrázek 1 Poplatník daně silniční (Vančurová a Láchová, 2014, s. 259)

§ 4 zákona říká, že poplatníkem daně je také

- a) zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- b) osoba, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba,
- c) organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí (Vančurová a Láchová, 2014, s. 259).

4.4 Základ daně

Dle § 5 zákona o dani silniční je základem daně

- a) zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon,
- b) součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů,
- c) největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel (Daňové zákony 2014, 2013, s. 236).

4.5 Sazby daně

Roční sazbou daně ze základu daně dle § 5 písm. a) při zdvihovém objemu motoru je

Tabulka 5 Sazby daně silniční podle zdvihového objemu motoru (Daňové zákony 2014, 2013, s. 236)

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm^3	1 200 Kč
nad 800 cm^3 do 1250 cm^3	1 800 Kč
nad 1250 cm^3 do 1500 cm^3	2 400 Kč
nad 1500 cm^3 do 2000 cm^3	3 000 Kč
nad 2000 cm^3 do 3000 cm^3	3 600 Kč
nad 3000 cm^3	4 200 Kč

Sazba daně se podle odstavců 1 a 2 § 5 zákona o dani silniční snižuje o 48 % u vozidel po dobu následujících 35 kalendářních měsíců od data jejich první registrace. O 40 % po dobu dalších následujících 36 kalendářních měsíců a dále o 25 % po dobu následujících 36 ka-

lendářních měsíců. Z toho vyplývá, že nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje prvním měsícem registrace vozidla a končí u téhož vozidla po uplynutí 108 kalendářních měsíců (Daňové zákony 2014, 2013, s. 237).

Dle 1 a 2 odst. § 5 zákona o dani silniční se u vozidel, které byly registrovány v České republice nebo i v zahraničí do 31. prosince 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %.

4.6 Vznik a zánik daňové povinnosti

Dle § 8 zákona o dani silniční je vznik daňové povinnosti definován jako „u vozidel vzniká daňová povinnost počínaje kalendářním měsícem, v němž byly splněny rozhodné skutečnosti tuto povinnost zakládající. Poplatníci daně z těchto vozidel podávají daňové přiznání podle § 15 u místně příslušného správce daně“ (Daňové zákony 2014, 2013, s. 237).

U těchto vozidel zaniká daňová povinnost v tom kalendářním měsíci, ve kterém pominuly rozhodné skutečnosti, které jsou pro tuto povinnost zakládající. Pokud však v průběhu zdaňovacího období dojde ke změně v osobě poplatníka, tato daňová povinnost zaniká původnímu poplatníkovi uplynutím kalendářního měsíce, který předchází před kalendářním měsícem vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi.

U vozidel, u kterých vznikne nebo zanikne daňová povinnost v průběhu zdaňovacího období, činí daň poměrnou výši určité daňové sazby, která odpovídá součinu jedné dvanáctiny roční daňové sazby a počtu kalendářních měsíců, počínaje začátkem zdaňovacího období nebo také do konce kalendářního měsíce, ve kterém zanikla daňová povinnost (Daňové zákony 2014, 2013, s. 237).

4.7 Splatnost, placení a zaokrouhlování daně a záloh na daň

§ 10 zákona o dani silniční určuje splatnost zálohy na daň. Poplatník je povinen platit zálohy na daň, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince.

Zálohy na daň se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období.

Rozhodným obdobím je kalendářní čtvrtletí bezprostředně předcházející kalendářnímu měsíci, na který připadl termín splatnosti zálohy. U zálohy splatné 15. prosince jsou rozhodným obdobím měsíce říjen a listopad.

Daň, záloha na daň a sleva na dani za jednotlivá vozidla se zaokrouhlují na celé koruny nahoru (Daňové zákony 2014, 2013, s. 237, 238).

Dle § 13 zákona o dani silniční je za zdaňovací období považován kalendářní rok.

4.8 Paušální výdaje

Poplatník daně z příjmů může uplatnit jako daňově uznatelný výdaj paušální výdaj na dopravu, případně i krácený výdaj na dopravu. Přitom nemusí prokázat použití příslušného vozidla k podnikání. Třeba připomenout, že i při použití uvedeného paušálního výdaje na dopravu je vozidlo předmětem daně silniční. Způsob uplatnění výdajů pro účely zákona o daních z příjmů nemá totiž vliv na to, jestli vozidlo je nebo není předmětem daně silniční. Naopak použití paušálního výdaje na dopravu jednoznačně prokazuje, že vozidlo k podnikání bylo použito. V jiném případě by si poplatník daně z příjmů nemohl paušální výdaje na dopravu uplatnit (Janoušek, 2010, s. 34).

4.9 Daňově uznatelný výdaj

Pokud poplatník použije soukromé vozidlo k cestám souvisejícím s dosažením, zajištěním a udržením příjmů, může si snížit daňový základ o výdaje s tím související. Pokud tedy poplatník provede alespoň jednou měsíčně cestu související s podnikáním, může si snížit zdanitelný příjem až o 5 000 Kč. Z důvodu, že poplatníci většinou využívají svá osobní vozidla i pro osobní potřebu, tato částka je krácena ve výši 80 %, to jsou tedy 4 000 Kč.

Ročně je možné si snížit příjmy až o výši 48 000 Kč.

Dle §24 ZDP nemusí být vozidlo zařazeno v obchodním majetku, ale stačí pouze, když je vozidlo ve vlastnictví poplatníka. Dále jsou v paušálu zahrnuty veškeré provozní výdaje vozidla, není tedy možné si další výdaje přičíst (Daňové zákony 2014, 2013).

4.10 § 15 Daňové přiznání

Daňové přiznání podává poplatník, jemuž vzniká daňová povinnost podle § 8 odst. 1, nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období, a to i v případech, jedná-li se o poplatníka, kterému přiznání zpracovává daňový poradce nebo poplatníka, jehož úpadek nebo hrozící úpadek se řeší v insolvenčním řízení (Daňové zákony 2014, 2013, s. 238).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 PŘEDSTAVENÍ PROVOZOVATELE FVE

Pro praktické zobrazení daňové povinnosti provozovatele FVE budeme vycházet z údajů konkrétní FVE, provozované fyzickou osobou, která si nepřeje být jmenována, budeme ji tedy nazývat paní Nováková.

Paní Nováková se v roce 2009 rozhodla pro instalaci FVE o výkonu 6,51 kW na střechu svého rodinného domu. Od začátku se jednalo o připojení s využitím zeleného bonusu a distributorem elektrické energie společností E.ON Česká republika, s. r. o. (dále jen E.ON).

Příjem z fotovoltaiky je vedlejším příjmem pí. Novákové, která jako svůj hlavní příjem uvádí zaměstnání v nejmenované společnosti, kde je plátcem sociálního i zdravotního pojištění.

Provozovatelka není plátcem DPH, jelikož nespĺňuje podmínky povinného plátcovství a dobrovolně se k plátcovství DPH nehlásí.

Od začátku provozování FVE je vedeno podvojně účetnictví. Toto účetnictví, provozovatelka nezpracovává sama, ale najímá si účetní společnost, která se stará nejen o účetnictví, ale i o daňovou povinnost provozovatele FVE.

Na radu své účetní se v roce 2014 provozovatelka přihlásila k dani silniční. Důvodem jsou časté cesty osobním automobilem provozovatelky za danou účetní, kvůli pravidelným měsíčním výkazům týkajících se výroby, prodeje a spotřeby elektrické energie, které legislativa vyžaduje.

6 FOTOVOLTAICKÁ ELEKTRÁRNA 6,51 KW

6.1 Základní údaje o FVE

Instalaci provedla firma EkoSolar, s.r.o., sídlící v Uherském Hradišti. Provozovatelka si tuto firmu vybrala z důvodu blízkosti sídla firmy, pro případ řešení možných závad a z důvodu podpory regionálních firem. Cena za výstavbu fotovoltaické elektrárny bez DPH byla 728 000 Kč, po dohodě byla provozovatelce nabídnuta sleva 8 % z této ceny, což bylo 58 240 Kč. Celková cena bez DPH po odečtení slevy tedy klesla na 669 760 Kč. Výsledná cena této konkrétní FVE včetně 9 % DPH⁵ činila 730 038 Kč.

Tabulka 6 Dílčí rozklad ceny FVE před slevou (vlastní zpracování dle smlouvy s firmou EkoSolar)

Položka	Cena v tis. Kč
Panely FCP 210 31 ks	527
Měniče a řídicí systém	75
Nosné konstrukce, montáž a elektromontáž	116
Legislativa	10
Celkem bez DPH	728

Tabulka 7 Základní technické údaje o FVE (vlastní zpracování dle smlouvy s firmou EkoSolar)

Položka	Jednotka	Hodnota
Instalovaný výkon elektrárny v panelech	kWp	6,51
Čistý instalovaný výkon elektrárny	kW	6,05
Nominální výkon jednoho panelu	Wp	210
Celkový počet panelů v elektrárně	Ks	31
Plocha k výstavbě elektrárny (odhad)	m ²	50
Jednotkový výkon použitých měničů	kW	7,2
Počet měničů	Ks	2

⁵ V roce 2009, kdy byla fotovoltaická elektrárna pořízena, činila základní sazba daně 19 % a snížená sazba daně 9 %. Dle ustanovení § 48 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty se jednalo o změnu stavby pro bydlení, byla tedy použita snížená sazba DPH 9 %.

Licence provozovatelce FVE byla udělena Energetickým regulačním úřadem dne 25. září 2009 a z důvodu technických problémů na straně společnosti E.ON, začala dodávat elektrickou energii do sítě dne 10. listopadu 2009.

6.2 Smlouvy s distributorem

Na základě Smlouvy o úhradě zeleného bonusu k elektřině vyrobené z obnovitelného zdroje se společností E.ON z roku 2009, se distributor, v tomto případě E.ON, zavazuje řádně platit provozovatelce zelený bonus k vykázané elektřině za smluvenou cenu. V této smlouvě je také uvedeno, že pro stanovení ceny zeleného bonusu platí cena, kterou určí Energetický regulační úřad Cenovým rozhodnutím, kterým se stanovuje podpora pro výrobu elektřiny z obnovitelných zdrojů energie, kombinované výroby elektřiny a tepla a druhotných zdrojů.

Na základě Smlouvy o připojení zařízení Výrobce elektřiny k distribuční soustavě z roku 2009 s distributorem, je provozovatelka oprávněna dle příslušného cenového rozhodnutí Energetického regulačního úřadu fakturovat pevnou cenu za decentrální výrobu za každou dodanou MWh do distribuční soustavy ve výši příslušející napěťové hladině uvedené v této smlouvě.

Jak už bylo řečeno, legislativa vyžaduje výkazy o výrobě, spotřebě a prodeji elektrické energie za každý měsíc. Od 1. ledna 2013 je provozovatelka povinna podávat hlášení do elektronického systému společnosti OTE. Pro přístup do systému má každý provozovatel svůj elektronický certifikát, který si musí každý rok obnovovat.

Na základě legislativních požadavků plynoucích ze zákona 165/2012 Sb. o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů a souvisejících prováděcích předpisů, přešla v roce 2013 povinnost vyplácet zelený bonus a také vyplácení decentrální výroby, z distributora E.ON na společnost OTE, a.s.

6.3 Výroba, spotřeba a prodej v roce 2014

Cenové rozhodnutí č. 4/2013 Energetického regulačního úřadu ze dne 27. listopadu 2013, stanovuje výši výkupní ceny a zeleného bonusu pro rok 2014.

Toto cenové rozhodnutí je určeno pro všechny výrobce podporované energie např. větrné energie, vodní energie, spalování biomasy, biokapalin apod. Tato konkrétní tabulka se týká

sluneční energie. Provozovateli je podle data uvedení do provozu a velikosti instalovaného výkonu určena výkupní cena či zelený bonus.

Naše konkrétní FVE byla uvedena do provozu mezi 1.1.2009 a 31.12.2009 a má výkon do 30 kW, z toho vyplývá, že zelený bonus pro rok 2014 činí 13 643 Kč/MWh.

Zeleným bonusem se násobí veškerá vyrobená elektrická energie.

Tabulka 8 Výkupní ceny a roční zelené bonusy na elektřinu pro výrobu elektřiny využitím slunečního záření pro rok 2014 (Energetický regulační úřad, [©2014b])

ř./sl.	Podporovaný druh energie	Datum uvedení výroby do provozu		Instalovaný výkon výroby (kW)		Jednotarifní pásmo provozování	
		od (včetně)	do (včetně)	od	do (včetně)	Výkupní ceny (Kč/MWh)	Zelené bonusy (Kč/MWh)
	a	b	c	d	e	l	m
500	Výroba elektřiny využitím slunečního záření	–	31.12.2005	–	–	7 418	6 688
501		1.1.2006	31.12.2007	–	–	15 585	14 835
502		1.1.2008	31.12.2008	–	–	15 180	14 450
503		1.1.2009	31.12.2009	0	30	14 243	13 643
504		1.1.2009	31.12.2009	30	–	14 139	13 409
505		1.1.2010	31.12.2010	0	30	13 285	12 665
506		1.1.2010	31.12.2010	30	–	13 161	12 431
507		1.1.2011	31.12.2011	0	30	7 959	7 359
508		1.1.2011	31.12.2011	30	100	6 264	5 534
509		1.1.2011	31.12.2011	100	–	5 837	5 107
510		1.1.2012	31.12.2012	0	30	6 410	5 810
511		1.1.2013	30.6.2013	0	5	3 478	2 878
512		1.1.2013	30.6.2013	5	30	2 887	2 287
513		1.7.2013	31.12.2013	0	5	3 050	2 450
514	1.7.2013	31.12.2013	5	30	2 479	1 879	

Jak už bylo řečeno, veškerá vyrobená elektrická energie se násobí zeleným bonusem. Naše FVE vyrobila v roce 2014 celkem 6 662 kWh což, když vynásobíme 13,643 Kč/kWh činí 90 889,65 Kč.

Na elektřinu vyrobenou a dodanou do sítě, to znamená nespotřebovanou výrobcem, uzavírá provozovatel s distributorem každý rok tzv. Dodatek ke Smlouvě o dodávce elektřiny s převzetím závazku dodat elektřinu do elektrizační soustavy. V tomto dodatku se dohodnou na kupní ceně pro následující kalendářní rok za skutečně dodanou elektřinu. Pro rok 2014 se jedná o částku 0,40 Kč/kWh.

V roce 2014 bylo skutečně dodáno do sítě 4 676 kWh po vynásobení 0,40 Kč/kWh dostaneme 1 830,40 Kč.

Tabulka 9 Měsíční rozpis výroby, spotřeby a prodeje elektrické energie za rok 2014 (vlastní zpracování)

Měsíc	kWh			Kč	
	Vyrobeno	Spotřebováno	Dodáno	Vyrobeno	Dodáno
1	236	121	115	3 219,75	46
2	363	142	221	4 952,41	88,4
3	735	205	530	10 027,60	212
4	754	197	557	10 286,82	222,8
5	768	213	555	10 477,82	222
6	907	227	680	12 374,20	272
7	775	206	569	10 573,33	227,6
8	660	200	560	9 004,38	184
9	601	195	406	8 199,44	162,4
10	430	171	259	5 866,49	103,6
11	202	93	109	2 755,89	43,6
12	231	116	115	3 151,52	46
Celkem	6 662	2 086	4 676	90 889,65	1 830,4

7 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Z důvodu, že provozovatelka obdržela licenci v roce 2009, měla povinnost být účetní jednotkou dle tehdejšího zákona a také byla povinna předkládat ERÚ regulační výkazy, které byly upraveny v energetickém zákonu. Majitel této licence měl také povinnost účtovat o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření za každou svou činnost zvlášť.

Povinnost být účetní jednotkou byla zrušena v červenci 2010, takže všichni provozovatelé, kteří získali licenci od srpna 2010, už nemusí vést účetnictví, ale postačí jim daňová evidence.

Jelikož provozovatelka byla povinna vést účetnictví, rozhodla se, že nebude přecházet na daňovou evidenci, ale bude ve vedení účetnictví i po roce 2010 pokračovat.

Účetnictví jí zpracovává účetní firma, kterou často navštěvuje kvůli povinnosti vykazovat.

8 PŘÍJMY

8.1.1 Příjmy ze závislé činnosti

Provozování FVE bylo v roce 2014 považováno za vedlejší činnost, jelikož paní Nováková byla po celý rok zaměstnána na hlavní pracovní poměr s plným úvazkem 8 hodin denně v nejmenované firmě, kde také měla příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP.

Provozovatelka u zaměstnavatele podepsala Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, takže si může uplatnit základní slevu ve výši 24 840 Kč ročně.

Provozovatelka má také manžela, žijícího ve společně hospodařící domácnosti. Manžel má vlastní příjem, který přesahuje za dané zdaňovací období výši 68 000 Kč, tím pádem si nemůže uplatnit slevu na manžela.

Dále má provozovatelka s manželem dvě děti, s kterými žije ve společné domácnosti. Slevu na vyživované dítě si však neuplatňuje, po domluvě s manželem si ji uplatňuje manžel, který má vyšší příjmy.

Provozovatelka má také uzavřeny smlouvy s dvěma pojišťovnami na soukromé životní pojištění. S pojišťovnou České spořitelny má uzavřené pojištění na částku 1 761 Kč a s pojišťovnou Allianz pojištění ve výši 1 200 Kč. Jelikož splňuje podmínky, jež jsou vypsány v teoretické části (3.4), může si o součet těchto částek snížit základ daně.

Jelikož provozovatelka podniká, má povinnost podat daňové přiznání, nemohla tedy zažádat zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování za uvedené období.

Z důvodu povinnosti podat daňové přiznání, provozovatelka požádala svého zaměstnavatele o vystavení Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění podle zákona č. 586/1992 Sb. ZDP, ve znění pozdějších předpisů za období 2014. Viz tabulka níže (bez nulových řádků)

Tabulka 10 Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních užitků za rok 2014 (vlastní zpracování)

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků	314 986,73
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2015 (§ 5 odst. 4 zákona)	314 986,73
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	1–12
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona)	107 100,00
8.	Základ daně	422 086,73
9.	Skutečná sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2	38 550,00
12.	Záloha na daň z příjmů celkem	38 550,00
15.	Sleva na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. A) zákona byla poskytnuta v měsících	1–12

8.1.2 Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů

Jak už bylo objasněno v teoretické části, dle ustanovení § 7 zákona o daních z příjmů jsou příjmy z fotovoltaické elektrárny považovány za příjmy z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů.

Tabulka níže zobrazuje výnosy, které měla provozovatelka v roce 2014. Tyto výnosy budou dále považovány i za příjmy z jiného podnikání při uplatňování skutečně vynaložených výdajů.

Tabulka 11 Přehled výnosů z provozu FVE za rok 2014 (vlastní zpracování)

Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	92843,61	92 843,61	92 843,61
Tržby za vlastní výkony a zboží	0,00	0,00	92843,61	92 843,61	92 843,61
Výnosy celkem	0,00	0,00	92843,61	92 843,61	92 843,61

Dle splacených pohledávek z obchodních vztahů provozovatelka v roce 2014 dosáhla skutečných příjmů ve výši **93 370 Kč**. Tyto skutečně dosažené příjmy budou považovány za příjmy z jiného podnikání při uplatňování paušálních výdajů.

9 VÝDAJE

9.1 Krácení výdajů

Pokud je hmotný majetek pouze částečně používán k zajištění zdanitelného příjmu, je zahrnuta do daňových výdajů pouze poměrná část těchto výdajů. Z důvodu že provozovatelka primárně vyrobenou elektrickou energii spotřebovává, dochází tedy ke krácení těchto výdajů.

Procento pro krácení výdajů vypočteme tak že, odpisy odečteme od skutečných výdajů, tento výsledek musíme krátit v poměru vyrobené a spotřebované energie pro vlastní spotřebu.

Tabulka 12 Tabulka pro výpočet koeficientu pro krácení výdajů (vlastní zpracování)

	Výroba	Osobní spotřeba	Fakturace
1. čtvrtletí	1 334	468	866
2. čtvrtletí	2 429	637	1 792
3. čtvrtletí	2 036	601	1 435
4. čtvrtletí	863	380	483
	6 662	2086	4576

$$2\,086 : 6\,662 = 0,313 \rightarrow 31,3\%$$

9.2 Skutečně vynaložené výdaje

Provozovatelka se může rozhodnout, zda bude uplatňovat skutečně vynaložené výdaje či paušální výdaje. Následující tabulky nám ukazují skutečné výdaje zjištěné z účetnictví.

Tabulka níže zobrazuje náklady, které provozovatelka vynaložila v roce 2014. Tyto náklady budou dále považovány za výdaje z jiného podnikání.

Tabulka 13 Přehled nákladů za provoz FVE za rok 2014 (vlastní zpracování)

Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Spotřeba energie	0,00	1567,00	0,00	1 567,00	1 567,00
Spotřebované nákupy	0,00	1567,00	0,00	1 567,00	1 567,00
Ostatní služby	0,00	3348,00	0,00	3 348,00	3 348,00
Ostatní služby- nedaňové náklady	0,00	3000,00	0,00	3 000,00	3 000,00

Služby	0,00	6348,00	0,00	6 348,00	6 348,00
Daň silniční	0,00	2400,00	0,00	2 400,00	2 400,00
Daně a poplatky	0,00	2400,00	0,00	2 400,00	2 400,00
Ostatní provozní náklady	0,00	0,17	0,00	0,17	0,17
Jiné provozní náklady	0,00	0,17	0,00	0,17	0,17
Odpisy dlouhodobého...	0,00	31704,00	0,00	31 704,00	31 704,00
Odpisy, rezervy, komplexní náklady	0,00	31704,00	0,00	31 704,00	31 704,00
Náklady celkem	0,00	42019,17	0,00	42 019,17	42 019,17

9.2.1 Odpisy

Hmotný majetek využívaný k výrobě elektrické energie ze slunečního záření se odepisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců.

Naše FVE se začala odepisovat až v roce 2011. Důvodem byla možnost využití osvobození od daně z příjmů z provozu solárních zařízení. Pokud si poplatník nárokoval toto osvobození, nemohl si uplatnit žádné daňové výdaje, tedy žádné daňové odpisy, opravy atd.

Jelikož rodinný dům, na kterém se FVE nachází, není vložen do obchodního majetku, tak jej neodepisujeme. Neodepisujeme tedy ani technické zhodnocení domu, do kterého se počítají i nosní konstrukce a kabeláže pro rozvod elektrické energie. Každoročně odepisujeme pouze fotovoltaické panely a inventory a rozvaděče.

Tabulka 14 Přehled účetních odpisů od začátku provozování FVE (vlastní zpracování)

Název	Rok	Zařazení	Účetní odpis	Účetní zůstatek
Fotovoltaické panely				
	2009		0	0
	2011	527 030,00	26 352,00	500 678,00
	2012		26 352,00	474 326,00
	2013		26 352,00	447 974,00
	2014		26 352,00	421 622,00
Inventory a rozvaděč				
	2010		0	0
	2011	106 908,00	5 352,00	101 556,00
	2012		5 352,00	96 204,00
	2013		5 352,00	90 852,00
	2014		5 352,00	85 500,00
Celkový letošní účetní odpis a zůstatek			31 704,00	507 122,00

9.2.2 Skutečné výdaje po uplatnění krácení výdajů

- Krácení odpisů $\rightarrow 31\,704 * 0,313 = 9\,923$ Kč
- Krácení spotřeby energie $\rightarrow 1\,567 * 0,313 = 490$ Kč
- Ostatní služby $\rightarrow 3\,348 * 0,313 = 1\,048$ Kč
- Ostatní služby – nedaňové náklady = 3 000 Kč

Tyto výdaje jsou po uplatnění krácení celkem 14 461 Kč.

Co se týče skutečně uplatněných výdajů, spočteme je jako náklady za rok 2014, které jsou 42 019 – 14 461 = 27 558. Tuto částku odečteme od příjmů, které jsou 92 843 Kč. Následně nám vyjdou příjmy před odečtením silniční daně. Vyjde nám tedy částka **65 285 Kč**.

9.3 Uplatňování paušálních výdajů

Provozovatelka se může rozhodnout pro uplatňování výdajů procentem z příjmů, často se tak stává, jelikož je to jednodušší pro administrativu. V případě, že se provozovatelka rozhodne takto uplatňovat výdaje, musí evidovat jednotlivé druhy příjmů a taky vést evidenci pohledávek. Pokud se provozovatelka rozhodne pro uplatňování paušálních výdajů, nemůže si již uplatňovat žádné skutečně vynaložené výdaje, tedy ani výdaje před zahájením samostatné výdělečné činnosti.

Jako provozovatelka fotovoltaické elektrárny si může uplatnit paušální výdaje ve výši 40 %. Při uplatňování paušálních výdajů budeme vycházet ze skutečných příjmů, které jsou 93 370 Kč.

Tabulka 15 Výpočet paušálních výdajů (vlastní zpracování)

Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů	93 370,00
Paušální výdaje 40 %	37 348,00
Dílčí základ daně	56 022,00

10 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ A SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ

Dle zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů jsou osoby samostatně výdělečně činné povinny podat Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 na zdravotní pojišťovnu a na příslušnou Okresní správu sociálního zabezpečení.

10.1 Zdravotní pojištění

Jelikož provozování FVE nebylo provozovatelkou v roce 2014 považováno za hlavní zdroj příjmů, po celý rok byla zaměstnána dané společnosti a zaměstnavatel za ni po celý rok odváděl zdravotní pojištění alespoň z minimálního vyměřovacího základu pro zaměstnance, neplatí pro ni vyměřovací základ. Vyměřovacím základem se pro ni stávají skutečné příjmy po odečtení veškerých výdajů a také nemusí platit zálohy na zdravotní pojištění. Pojistné je třeba zaplatit ve formě doplatku nejpozději 8 dnů po dni, kdy měl být podán Přehled za rok 2014.

Jak už bylo řečeno, provozovatelka není povinna platit zálohy na zdravotní pojištění, jelikož však v předchozích letech nebyla spokojena s doplatkem na již zmíněné zdravotní pojištění. Rozhodla se odvádět průběžné měsíční zálohy.

10.1.1 Zdravotní pojištění při uplatňování skutečně vynaložených výdajů

Tabulka 16 Výpočet doplatku pojistného na zdravotní pojištění při uplatňování skutečně vynaložených výdajů (vlastní zpracování)

1.	Příjmy za rok 2014	65 285,00
2.	Výdaje za rok 2014	48 000,00
4.	Počet měsíců trvání samostatně výdělečné činnosti v roce 2014	12
5.	Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP	12
6.	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ	X
9.	12 971 Kč * Řádek 6	0,00
12.	Řádek 1 - Řádek 2	17 285,00
14.	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2014	8 642,50
16.	Pojistné za rok 2014	1 167,00
41.	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2014 na účet VZP	3 642,00
43.	Přeplatek + (Doplatek -)	2 475,00

V tabulce je vyjádřen přeplatek pojistného na zdravotní pojištění za rok 2014. Vyměřovacím základem je poloviční částka z rozdílu mezi příjmy a výdaji za dané období tedy $17\,285 : 2 = 8\,642,50$ Kč. Sazba pojistného v roce 2014 je ve výši 13,5 %. Výši pojistného tedy vypočteme jako $8\,642,50 * 0,135 = 1\,167$ Kč. Úhrn zaplacených záloh v předchozích letech je 3 642 Kč, z toho nám vychází přeplatek ve výši 2 475 Kč. Provozovatelka si zažádá o vrácení tohoto přeplatku. Z vypočteného přeplatku dále vypočítáme zálohy na další rok, tak že výši vypočteného pojistného vydělíme počtem měsíců, tedy $1\,167 : 12 = 98$ Kč. Provozovatelka tedy bude platit v následujícím roce zálohu na zdravotní pojištění ve výši 98 Kč.

10.1.2 Zdravotní pojištění při uplatnění paušálních výdajů

Tabulka 17 Výpočet doplatku pojistného na zdravotní pojištění při uplatňování paušálních výdajů (vlastní zpracování)

1.	Příjmy za rok 2014	93 370,00
2.	Výdaje za rok 2014	37 348,00
4.	Počet měsíců trvání samostatně výdělečné činnosti v roce 2014	12
5.	Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP	12
6.	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ	X
9.	$12\,971 \text{ Kč} * \text{Řádek 6}$	0,00
12.	Řádek 1 - Řádek 2	56 022,00
14.	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2014	28 011,00
16.	Pojistné za rok 2014	3 782,00
41.	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2014 na účet VZP	3 642,00
43.	Přeplatek + (Doplatek -)	-140,00

Tabulka vyjadřuje doplatek pojistného na zdravotním pojištění za rok 2014, který je provozovatelka nucena zaplatit. Byl zde použit stejný postup jako v předchozí tabulce, hlavním rozdílem jsou zde výdaje, které jsou uplatňovány paušálem. Výše pojistného nám vyšla jako doplatek ve výši 140 Kč. Pokud jde o vypočtení zálohy na zdravotní pojištění v následujícím roce, vypočteme ji stejně jako v předchozím příkladě, výši pojistného pro rok 2014 vydělíme počtem měsíců, $3\,782 : 12 = 315$, záloha na zdravotní pojištění tedy bude v následujícím roce 315 Kč.

10.2 Sociální pojištění

Pro sociální pojištění platí téměř stejná situace jako pro zdravotní pojištění. Sociální pojištění za ni po celý rok odváděl zaměstnavatel alespoň z minimálního vyměřovacího základu pro zaměstnance. Daňovým základem jsou pro ni skutečné příjmy po odečtení skutečných výdajů.

10.2.1 Sociální pojištění při uplatnění skutečně vynaložených výdajů

Tabulka 18 Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 při uplatňování skutečně vynaložených výdajů (vlastní zpracování)

26.	Daňový základ	17 285,00
27.	Počet měsíců, v nichž je považována za OSVČ	12
28.	Počet měsíců, v nichž vykonávala SVČ	12
29.	Průměrný měsíční daňový základ	1 440,42
31.	Vypočtený vyměřovací základ	0,00

Daňovým základem pro sociální pojištění je tedy částka ve výši 17 285 Kč. Pokud tento základ rozpočítáme na průměrný měsíční základ, získáme částku ve výši 1 440,42 Kč.

Jelikož tento daňový základ nedosáhl rozhodné částky pro povinnou účast na sociálním pojištění, která je pro rok 2014 ve výši 62 261 Kč, vyměřovací základ je tedy roven 0 Kč. Nebude platit žádný doplatek pojistného za rok 2014 a ani nebude stanovena měsíční záloha pro následující rok.

10.2.2 Sociální pojištění při uplatnění paušálních výdajů

Tabulka 19 Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 při uplatňování paušálních výdajů (vlastní zpracování)

26.	Daňový základ	56 022,00
27.	Počet měsíců, v nichž je považována za OSVČ	12
28.	Počet měsíců, v nichž vykonávala SVČ	12
29.	Průměrný měsíční daňový základ	4 668,50
31.	Vypočtený vyměřovací základ	0,00

I v tomto případě můžeme říci, že se daňový základ nedotkl rozhodné částky pro povinnou účast na sociálním pojištění. Vyměřovací základ je tedy roven 0 Kč a provozovatelka nebude platit pojistné a ani jí nebude stanovena záloha sociálního pojištění pro další rok.

11 SILNIČNÍ DAŇ

Jak už bylo řečeno, provozovatelka se v roce 2014 nově přihlásila k dani silniční. Provozovatelka je majitelkou osobního automobilu Škoda Fabia uvedeného do provozu v roce 2000.

Aby se mohla provozovatelka přihlásit k dani silniční, musí splňovat určité podmínky. Automobil musí být registrován, provozován a taky používán v České republice. Z důvodu častých návštěv své účetní všechny tyto podmínky splňuje. Provozovatelka je také zapsána v technickém průkazu daného osobního automobilu.

Zdvihový objem motoru Škody Fabia je $1\,397\text{ cm}^3$.

11.1 Sazba daně silniční

Podle zdvihového objemu motoru automobil spadá do kategorie nad $1\,250\text{ cm}^3$ do $1\,500\text{ cm}^3$, z čehož vyplývá sazba daně ve výši 2 400 Kč.

11.2 Snížení či zvýšení sazby

Jelikož automobil je registrován již v roce 2000 nelze si zde uplatnit žádné snížení základu daně a také na druhou stranu sazbu nebudeme ani zvyšovat.

11.3 Povinnost k dani silniční

Provozovatelka se přihlásila k dani silniční od začátku roku 2014 a automobil provozovala k podnikatelským účelům každý měsíc. Daňová povinnost tedy vznikla v lednu 2014 a trvala bez přerušení po celý rok.

11.4 Záloha k dani silniční

Záloha k dani silniční se vypočítá jako $1/12$ roční sazby daně vynásobené počtem měsíců, ve kterých byl automobil používán k podnikání, za dané čtvrtletí.

V našem případě by provozovatelka měla zaplatit zálohu na daň následovně:

- 15. dubna ve výši 600 Kč ($2\,400 / 12 = 200 * 3 = 600$)
- 15. července ve výši 600 Kč
- 15. října ve výši 600 Kč
- 15. prosince ve výši 400 Kč ($2\,400 / 12 = 200 * 2 = 400$)

11.5 Podání přiznání a doplatek na dani

Termín pro podání přiznání k dani silniční je 31. ledna 2015, do tohoto data má plátce také povinnost zaplatit doplatek ve výši 200 Kč. Jedná se o daň za prosinec, tato daň se neplatí zálohově, ale až po vyúčtování záloh.

Tabulka 20 Přiznání k dani silniční v roce 2014 (vlastní zpracování)

Číslo řádku	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc/rok	Kód druhu vozidla	Základ daně cm ³	Roční sazba v Kč	Odst. § 6	Měsíce daňové povinnosti					Daň v Kč
							I	II	III	IV	V	
1	1B2 34 56	09/2000	1	1397	2400	6	3	3	3	2	1	2400

Provozovatelka pro zjednodušení své povinnosti plátce silniční daně neplatí čtvrtletní zálohy pravidelně, ale celou částku 2 400 Kč zaplatí jednorázově v období první zálohy.

11.6 Daňová povinnost v roce 2015

Provozovatelka si v prosinci 2014 koupila nový osobní automobil, který má v plánu využívat pro podnikání místo dosavadního automobilu. V následujícím roce tedy bude mít jinou daňovou povinnost.

11.6.1 Sazba daně

Nový osobní automobil má zdvihový objem motoru 1 199 cm³ což spadá do skupiny „nad 800 cm³ do 1 250 cm³“, sazbou daně je 1 800 Kč.

11.6.2 Snížení sazby daně

Nový osobní automobil byl poprvé registrován v roce 2014, využije možnosti snížení sazby daně. Sazba daně bude v následujících 36 měsících od první registrace vozidla snížena o 48 %.

11.6.3 Povinnost k silniční dani

Již od 1. 1. 2015 bude provozovatelka využívat tento nový osobní automobil a počítá s tím, že jej bude používat po celý rok, každý měsíc.

11.6.4 Zálohy k dani silniční

Dosavadní sazba daně je 1 800 Kč, po snížení o 48 % nám vyjdou následující zálohy:

- 15. dubna ve výši 234 Kč ($1\ 800 * 0,52 = 936 / 12 = 78 * 3 = 234$)
- 15. července ve výši 234 Kč
- 15. října ve výši 234 Kč
- 15. prosince ve výši 156 Kč ($1\ 800 * 0,52 = 936 / 12 = 78 * 2 = 156$)

11.6.5 Doplatek na dani silniční

V lednu 2016 pak bude provozovatelka povinna doplatit částku ve výši 78 Kč.

Tabulka 21 Přiznání k dani silniční pro rok 2015 (vlastní zpracování)

Číslo řádku	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc/rok	Kód druhu vozidla	Základ daně cm ³	Roční sazba v Kč	Odst. § 6	Měsíce daňové po- vinnosti					Daň v Kč	
							I	II	III	IV	V		
1	1A2 34 56	12/2014	1	1199	1800	6	R						936

11.7 Daňově uznatelný náklad

Dle § 24 ZDP pokud provozovatelka využívá výdajový paušál, může si každý měsíc uplatnit do nákladů 5 000 Kč. Jelikož ale provozovatelka používá své soukromé vozidlo, které využívá také k soukromým účelům a nejen k podnikání, musí se tato částka krátit. Krácený paušál je ve výši 80 % z částky 5 000 Kč, to znamená, že si může v daném měsíci snížit zdanitelný příjem o 4 000 Kč.

Tento výdajový paušál umožňuje provozovatelce uplatnit do daňově uznatelných výdajů až 48 000 Kč ročně.

12 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ

12.1.1 Výpočet daně z příjmů při uplatnění skutečně vynaložených výdajů

Tabulka 22 Výpočet daně z příjmů při uplatňování skutečně vynaložených výdajů
(vlastní zpracování)

Příjmy ze závislé činnosti včetně zákonného pojištění	422 087,00 Kč
Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů	17 285,00 Kč
Základ daně	439 372,00 Kč
Soukromé životní pojištění	2 961,00 Kč
Základ daně snížený o nezdánitelné části a zaokrouhlený na celá 100 Kč dolů	436 400,00 Kč
Daň (15 %)	65 460,00 Kč
Sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
Daň po uplatnění slevy	40 620,00 Kč
Sražená záloha na daň z příjmů	38 550,00 Kč
Zbývá doplatit na dani	2 070,00 Kč

12.1.2 Výpočet daně z příjmů při uplatnění paušálních výdajů

Tabulka 23 Výpočet daně z příjmů při uplatňování paušálních výdajů (vlastní zpracování)

Příjmy ze závislé činnosti včetně zákonného pojištění	422 087,00 Kč
Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů	56 022,00 Kč
Základ daně	478 109,00 Kč
Soukromé životní pojištění	2 961,00 Kč
Základ daně snížený o nezdánitelné části a zaokrouhlený na celá 100 Kč dolů	475 100,00 Kč
Daň (15 %)	71 265,00 Kč
Sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
Daň po uplatnění slevy	46 425,00 Kč
Sražená záloha na daň z příjmů	38 550,00 Kč
Zbývá doplatit na dani	7 875,00 Kč

13 ZHODNOCENÍ A NAVRŽENÍ OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI

Provozování malé fotovoltaické elektrárny považujeme za podnikání, avšak není to podnikání, jak jej známe. Jedná se o jiné podnikání podle zvláštních právních předpisů, ke kterému je potřeba příslušná licence vydávaná Energetickým regulačním úřadem, ke konkrétní fotovoltaické elektrárně s konkrétním výkonem. Jakmile je provozovateli udělena licence, o kterou si musí předem zažádat, jeho rozhodovací možnosti jsou v tomto druhu podnikání velmi omezeny.

Jedním z hlavních omezení je nemožnost ovlivnění příjmů vlastní činností. Z důvodu, že je fotovoltaika závislá pouze na intenzitě slunečního záření, nemůže provozovatel tento výkon ovlivnit. Pokud tedy slunce ve dne svítí, je jasno, fotovoltaická elektrárna vyrábí na plný výkon, pokud je však zataženo či noc, elektrárna nevyrábí. Z toho tedy vyplývá, že příjmy v jednotlivých ročních obdobích, se nedají srovnávat.

Provozovatel se také nemůže jen tak rozhodnout, že zvýší svůj výkon. Pokud by se rozhodl rozšířit své podnikání, musel by opět zažádat o licenci, která by se týkala pouze nově vystavěných panelů. Pokud by se tak stalo, platila by pro tyto nové panely nová pravidla.

Další, dá se říci, že nejdůležitější omezení jsou legislativní rozhodnutí státu. Stát mění legislativu ohledně těchto elektráren, změny platí nejen pro nově instalované elektrárny, ale i pro elektrárny již dříve provozované. Pro naši provozovatelku bylo nejvýraznější změnou zrušení osvobození od daně z příjmů. To jí slibovalo osvobození od daně z příjmů fotovoltaické elektrárny v roce uvedení do provozu a v následujících pěti letech. Stát však svým rozhodnutím v roce 2010 toto slibované osvobození zrušil. Provozovatelka tedy byla povinna od roku 2011 platit daň z příjmů fotovoltaické elektrárny.

Jak je jistě známo, každý podnikatel chce, co nejvíce snížit svou daňovou povinnost, samozřejmě i naše provozovatelka se snaží pomocí možností stanovených zákonem mít tuto povinnost co nejnižší.

Praktická část byla zaměřena na optimalizování daňové povinnosti. Jelikož provozovatelka přemýšlí nad přechodem z výdajů uplatňovaných paušálem na skutečně vynaložené výdaje, soustředila jsem se na veškeré ukazatele, které tento přechod ovlivní.

V praktické části jsem se soustředila na výpočty výše zdravotního pojištění, sociálního pojištění a doplatku na dani z příjmů. Následující tabulka nám porovnává tyto ukazatele.

Tabulka 24 Srovnání skutečně vynaložených výdajů a výdajů uplatněných paušálem (vlastní zpracování)

	Skutečně vynaložené výdaje	Uplatnění paušálních výdajů
Zdravotní pojištění (přeplatek +; doplatek -)	2 475,00 Kč	-140,00 Kč
Sociální pojištění	0,00 Kč	0,00 Kč
Doplatek na dani z příjmů	2 070,00 Kč	7 875,00 Kč
Celkem k úhradě	405,00 Kč	8 015,00 Kč

Jak je vidět tabulce, nejvýhodnější variantou pro optimalizaci daňové povinnosti je varianta, kdy jsou uplatňovány skutečně vynaložené výdaje. Při porovnání zdravotního pojištění u skutečně vynaložených výdajů, si provozovatelka zažádá o vrácení částky 2 475 Kč, kdežto na druhé straně při uplatnění paušálních výdajů, bude mít povinnost doplatit 140 Kč. Co se týče sociálního pojištění, v obou případech jsme se nedostali na minimální vyměřovací základ, který je ve výši 62 261 Kč, tím pádem provozovatelka nebude platit sociální pojištění. Pokud se zaměříme přímo na doplatek na dani z příjmů, můžeme vidět, že varianta skutečně vynaložených výdajů je výhodnější.

Po analyzování dvou variant, které se týkají uplatňování skutečně vynaložených výdajů či pokračování v paušálních výdajích, v rámci optimalizace daňové povinnosti bych provozovatelce malé fotovoltaické elektrárny doporučila přechod na skutečně uplatňované výdaje. Při uplatňování těchto výdajů, je provozovatelka povinna celkem doplatit částku ve výši 405 Kč. Pokud se jedná o zdravotní pojištění, jak už bylo řečeno, provozovatelka si zažádá o vrácení částky 2 475 Kč. Sociální pojištění provozovatelka nehradí, protože základem daně nedosáhla na minimální částku pro účast na sociálním pojištění. V neposlední řadě doplatek na dani z příjmů je 2 070 Kč.

Provozovatelka vede podvojný účetnictví, takže přechod z paušálních výdajů na skutečně vynaložené výdaje by nemělo být velkým problémem.

Pro variantu, kde byly uplatňovány skutečně vynaložené výdaje, bylo sestaveno Přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů za zdaňovací období 2014. Dále bylo sestaveno Přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2014 podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

ZÁVĚR

Téma této práce bylo optimalizování daňové povinnosti provozovatele malé fotovoltaické elektrárny. Téma je aktuální, jelikož malé fotovoltaické elektrárny provozuje v dnešní době množství osob a každý se snaží co nejvíce snížit svou daňovou povinnost pomocí možností stanovených zákonem.

Cílem práce bylo navrhnout optimální variantu daňové povinnosti tohoto provozovatele za zdaňovací období 2014.

Teoretická část byla nejdříve zaměřena na důležité pojmy týkající se fotovoltaiky, dále na veškeré povinnosti spojené s provozováním fotovoltaické elektrárny. Po seznámení se s fotovoltaikou byly v jednotlivých kapitolách charakterizovány příjmy, výdaje a veškeré položky důležité při sestavování daňového přiznání. Také byla teoretická část zaměřena na zdravotní a sociální pojištění a byly uvedeny veškeré případy, kdy je osoba samostatně výdělečně činná povinna účastnit se těchto pojištění a kdy nikoliv. V poslední kapitole teoretické části se vyskytuje silniční daň, která je v dnešní době poměrně populární, jelikož je obecně známo, že osobní automobil vlastní velké množství osob a většina podnikatelů jej používá alespoň z části i k podnikání.

V praktické části byla představena provozovatelka konkrétní fotovoltaické elektrárny a byly uvedeny veškeré relevantní informace týkající se dané fotovoltaické elektrárny. Dále byly uvedeny veškeré příjmy, které provozovatelka v roce 2014 měla, ať už ze zaměstnání nebo z podnikání. Protože provozovatelka uvažuje nad přechodem z uplatňování paušálních výdajů na uplatňování skutečně vynaložených výdajů, praktická část byla zaměřena na porovnání právě těchto možností. Byla stanovena povinnost zdravotního a sociálního pojištění u obou těchto variant a také povinnost daně z příjmů pro tyto varianty. Provozovatelka se také v roce 2014 přihlásila k dani silniční, byla tedy určena daňová povinnost i pro tuto daň pro rok 2014. Jelikož si ale pořídila na konci roku nový automobil, byla proočtena i daňová povinnost pro následující rok.

Na základě provedené analýzy jednotlivých variant, kdy byly porovnávány varianty uplatnění paušálních a skutečně vynaložených výdajů, byla doporučena k optimalizaci daňové povinnosti 2014 varianta vedení účetnictví, kdy budou uplatňovány skutečně vynaložené výdaje a paušální výdaje na dopravu. Pro tuto daňovou povinnost bylo připraveno přiznání k dani z příjmů i k dani silniční.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- AMBROŽ, Jan, 2009. *Daňové přiznání fyzických osob*. Praha: Koršach, 148 s. ISBN 978-80-86296-24-1.
- AMBROŽ, Jan, 2010. *Tipy pro daňové přiznání*. Praha: Koršach, 146 s. ISBN 978-80-86296-33-3.
- BLATNÝ, Milan, [©2015]. Odpis fotovoltaických panelů. In: *Cream s.r.o., internetové riešenia*, www.cream.sk [online]. [cit. 2015-03-10]. Dostupné z: <http://www.otazkyadpovedi.cz/cz/otazky/odpis-fotovoltackych-panelu.1-10713.html>.
- BRYCHTA, Ivan a Marie HAJŠMANOVÁ, 2014. *Tabulky a informace pro daně a podnikání*. Praha: ASPI, sv. ISBN 978-80-7478-443-9.
- Daňové zákony: v úplném znění k ... : s přehledy změn : daně z příjmů, rezervy pro zjištění základu daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, spotřební daně, ekologické daně, o povinném značení lihu--, daň silniční, daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí, daň z nemovitostí, daňový řád, přehled smluv o zamezení dvojího zdanění /*. Olomouc: ANAG, sv. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-840-6.
- DĚRGEL, Martin, [©2015a]. Daňové dopady fotovoltaiky. In: *Cream s.r.o., internetové riešenia*, www.cream.sk [online]. [cit. 2015-03-10]. Dostupné z: <http://www.otazkyadpovedi.cz/cz/otazky/danove-dopady-fotovoltackych-panelu.1-13379.html>.
- DĚRGEL, Martin, [©2015b]. Fotovoltaická elektrárna. In: *Cream s.r.o., internetové riešenia*, www.cream.sk [online]. [cit. 2015-03-10]. Dostupné z: <http://www.otazkyadpovedi.cz/cz/otazky/fotovoltacka-elektrarna.1-4027.html>.
- DĚRGEL, Martin. *Řešené otázky ke zdanění fyzických osob 2014: [186 otázek & odpovědí z praxe]*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 231 s. ISBN 978-80-7478-600-6.
- DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. Praha: Linde, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.
- ENERGETICKÝ REGULAČNÍ ÚŘAD, [©2014a]. *Cenová rozhodnutí* [online]. [cit. 2015-03-14]. Dostupné z: <http://www.eru.cz/cs/elektrina/cenova-rozhodnuti>.
- ENERGETICKÝ REGULAČNÍ ÚŘAD, [©2014b]. *Cenové rozhodnutí č. 5/2013: Cenové rozhodnutí Energetického regulačního úřadu č. 5/2013 ze dne 27. listopadu 2013,*

kterým se stanovují regulované ceny související s dodávkou elektřiny. In: *Energetický regulační věstník*. ©2013. Dostupné z: http://www.eru.cz/documents/10540/480760/ERV8_2013titul_konec_fin.pdf/133bfd09-2f67-4a08-844f-7ffce87b082a.

ENERGETICKÝ REGULAČNÍ ÚŘAD, [©2014c]. *Udělení licence* [online]. [cit. 2015-04-11]. Dostupné z: <http://www.eru.cz/udeleni-licence>.

FRÄSS-EHRFELD, Clarisse. *Renewableenergysources: a chance to combatclimatechange*. Frederick, MD: Sold and distributed in North, Central, and South America by AspenPublishers, c2009, xxiv, 610 p. Climatechangelaw, policy, and practiceseries, v. 1. ISBN 90-411-2870-0.

JANOUSĚK, Karel. *Daň silniční s komentářem*. 3. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2010, sv. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-587-0.

KONDERLOVÁ, Petra, [©2015]. FVE a účtování. In: *Cream s.r.o., internetové riešenia*, www.cream.sk [online]. [cit. 2015-03-10]. Dostupné z: <http://www.otazkyadpovedi.cz/cz/otazky/fve-a-uctovani.1-11447.html>.

KUČEROVÁ, Dagmar. *Lexikon mzdového účetnictví pro rok 2015*. 3. vyd. Dolní Lhota: Dagmar Kučerová, 2015. TISKOVÝ EXPRESS. ISBN 978-80-905712-1-1.

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

OTE, a. s., [©2015] *Základní údaje: Kontakty a údaje o společnosti OTE* [online]. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <http://www.ote-cr.cz/o-spolecnosti/zakladni-udaje>.

QUASCHNING, Volker. *Obnovitelné zdroje energií*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 296 s. ISBN 978-80-247-3250-3.

ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: s komentářem a příklady : k 1. 1. 2014*. 6. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 157 s. Práce, mzdy, pojištění (ANAG). ISBN 978-80-7263-861-1.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH	Daň z přidané hodnoty
DZD	Dílčí základ daně
ERÚ	Energetický regulační úřad
FVE	Fotovoltaická elektrárna
kW	Kilowatt
kWh	Kilowatthodina
MWh	Megawatthodina
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
SVČ	Samostatně výdělečná činnost
ZDP	Zákon o daních z příjmů

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Poplatník daně silniční (Vančurová a Láchová, 2014, s. 259).....	33
--	----

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Rozdělení fotovoltaických elektráren dle výkonu (vlastní zpracování dle Fräss-Ehrfeldové, 2009)	13
Tabulka 2 Přehled paušálních výdajů v roce 2014 (vlastní zpracování)	19
Tabulka 3 Konstrukce základu daně a výpočet daňové povinnosti poplatníka fyzické osoby (Dvořáková, 2013, s. 63)	24
Tabulka 4 Rozdělení vozidel do druhů dle zákona č. 56/2009 Sb. (Janoušek, 2010, s. 9).....	32
Tabulka 5 Sazby daně silniční podle zdvihového objemu motoru (Daňové zákony 2014, 2013, s. 236)	34
Tabulka 6 Dílčí rozklad ceny FVE před slevou (vlastní zpracování dle smlouvy s firmou EkoSolar)	39
Tabulka 7 Základní technické údaje o FVE (vlastní zpracování dle smlouvy s firmou EkoSolar).....	39
Tabulka 8 Výkupní ceny a roční zelené bonusy na elektřinu pro výrobu elektřiny využitím slunečního záření pro rok 2014 (Energetický regulační úřad, [©2014b]).....	41
Tabulka 9 Měsíční rozpis výroby, spotřeby a prodeje elektrické energie za rok 2014 (vlastní zpracování)	42
Tabulka 10 Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních užitků za rok 2014 (vlastní zpracování)	45
Tabulka 11 Přehled výnosů z provozu FVE za rok 2014 (vlastní zpracování)	45
Tabulka 12 Tabulka pro výpočet koeficientu pro krácení výdajů (vlastní zpracování)	46
Tabulka 13 Přehled nákladů za provoz FVE za rok 2014 (vlastní zpracování)	46
Tabulka 14 Přehled účetních odpisů od začátku provozování FVE (vlastní zpracování)	47
Tabulka 15 Výpočet paušálních výdajů (vlastní zpracování).....	48
Tabulka 16 Výpočet doplatku pojistného na zdravotní pojištění při uplatňování skutečně vynaložených výdajů (vlastní zpracování)	49
Tabulka 17 Výpočet doplatku pojistného na zdravotní pojištění při uplatňování paušálních výdajů (vlastní zpracování)	50
Tabulka 18 Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 při uplatňování skutečně vynaložených výdajů (vlastní zpracování).....	51

Tabulka 19 Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 při uplatňování paušálních výdajů (vlastní zpracování)	51
Tabulka 20 Přiznání k dani silniční v roce 2014 (vlastní zpracování).....	53
Tabulka 21 Přiznání k dani silniční pro rok 2015 (vlastní zpracování).....	54
Tabulka 22 Výpočet daně z příjmů při uplatňování skutečně vynaložených výdajů (vlastní zpracování)	55
Tabulka 23 Výpočet daně z příjmů při uplatňování paušálních výdajů (vlastní zpracování)	55
Tabulka 24 Srovnání skutečně vynaložených výdajů a výdajů uplatněných paušálem (vlastní zpracování)	57

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Přiznání k dani silniční

Příloha P II: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

PŘÍLOHA P I: PŘÍZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ

II. ODDÍL		Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kod druhu vozidla	Základ daně					Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. sružení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	typ řádku							
						ccm § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5 b, c	15	16	16a				17	18	19	I	II							III	IV	V	24	25	26	27
1	1B23456	09/200	1	1	1	397					2 400	6			3	3	3	2	1	2 400								2 400			
FÚ																															
FÚ																															
FÚ																															
III. ODDÍL																															
31	Vyúčtování daně silniční		Poplatník		FÚ		Celková výše daně silniční		2 400,00		Na zálohách zapláceno		2 400,00		Zbývá doplatit		Přepláceno														
32	Výsledná silniční daň včetně dodatečně přiznané		Poplatník		FÚ		Bližší specifikace důvodů		33		Datum		26.3.2014		Kč		2 400,00		FÚ / Datum		Kč										
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY ÚDAJE MNOU UVEDENÉ V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM																															
Údaje o podepisující osobě :														Kód podepisující osoby :																	
Jméno(-a) a příjmení, titul / Název právnické osoby														Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby																	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě:														Vztah k právnické osobě (jedenatel, pověřený pracovník apod.)																	
Jméno(-a) a příjmení, titul																															
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu :																															
Datum : 28.1.2015														Odkaz razítka :																	
Telefon :														Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu																	

PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Hodoníně

01 Daňové identifikační číslo

C Z 9 2 5 6 0 3 4 1 9 4

02 Rodné číslo

9 2 5 6 0 3 / 4 1 9 4

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾ ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) **2014** nebo jeho část²⁾ od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Nováková	07 Rodné příjmení Nováková	08 Jmeno (-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice/část obce	14 Číslo popisné / orientační
15 PSC	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát

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

19 Obec	20 Ulice/část obce	21 Číslo popis./ orientační	22 PSC
---------	--------------------	-----------------------------	--------

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

23 Obec	24 Ulice/část obce	25 Číslo popisné / orientační	26 PSC
27 PSC	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail	

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č.21

1

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	314 987	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	107 100	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 - f. 33)	422 087	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	422 087	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (f. 36 - úhm vynatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	422 087	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	17 285	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhm řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	17 285	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (f. 41 - úhm vynatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	17 285	
42 Základ daně (f. 36a + kladná hodnota z f. 41a)	439 372	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (f. 31 - úhm vynatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	0	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 - f. 44)	439 372	

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvěk, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		2 961
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 §34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 zákona (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f.46 + f.47 + f.48 + f.49 + f.50 + f.51 + f. 52 + f. 52 a + f.53)	2 961	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f.45 - f.54)	436 411	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	436 400	
57 Daň podle § 16 zákona	65 460	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle §16 odst. 1 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	65 460,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f.58 + 59)	65 460	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č.1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a) písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na daň podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 a)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)	40 620

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0		
73	Sleva na daň (částka f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	0		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	40 620		
75	Daňový bonus (f. 72 - f. 73)	0		
76	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)			
77	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)	0		

6. ODDÍL - Dodatečně DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhm sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na daň)	38 550	
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a)	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b)	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91	Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 87b - f. 88 - f. 89 - f. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	2 070	

PŘÍLOHY DAP :

Ve sloupci uveďte počet listů příloh :

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	3
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění ¹⁾ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	2
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst.2 písm.p) nebo f) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 9	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	7

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

Údaje o podepisující osobě²⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

¹⁾ fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zastupce právnickou osobou),
a uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, povereným pracovníkem 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

- Označte křížkem odpovídající variantu.
- Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení DAP v případech uvedených v § 235b, § 235c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů
- Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracovává a podává osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU 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 Kč

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u

Kód banky

specifický symbol

Vlastník účtu

měna, ve které je účet veden

V

dne 18.4.2015

Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

9 2 5 6 0 3 / 4 1 9 4

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatele ve smyslu ustanovení ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vedu daňovou evidenci ⁽¹⁾		Vedu účetnictví ⁽¹⁾	X	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ⁽¹⁾	
--------------------------------------	--	--------------------------------	---	--	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	92 844	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	42 019	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	50 824	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	14 461	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	48 000	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	17 285	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vymezení (ř. 113 - úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)
A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhm čistého obrátu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitosti
92 844	31 704	

B. Druh činnosti (2)

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
výroba elektřiny	40%		0	
Název dalších činností				
Celkem		0	0	

Zpracováno dle: 25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 10