

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

OSVČ versus s. r. o.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Klára VEVERKOVÁ, DiS.**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel ŠTOHL

Znojmo, 2020

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma OSVČ versus s.r.o. zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucího Ing. Pavla Štohla a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 29.12. 2020

.....

Klára Veverková, DiS.

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu Ing. Pavlu Štohlovi za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Klára VEVERKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	OSVČ versus s.r.o.
Název (v angličtině)	A sole trader versus a limited liability company

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem této bakalářské práce je charakterizovat pojmy související s podnikáním formou OSVČ a společnosti s ručením omezeným. Dále porovnat výhody a nevýhody podnikání v obou formách, a to z hlediska účetního, daňového a právního. Analyzovat tyto rozdíly a navrhnout podnikatelskému subjektu nejvhodnější formu podnikání.

Postup práce:

1. Seznámení se základními rysy podnikání formou OSVČ a společnosti s ručením omezeným.
2. Porovnání evidence podnikatelské činnosti formou DE a podvojného účetnictví
3. Specifika účtování vybraných účetních případů u fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným
4. Porovnání zdaňování příjmů OSVČ a společnosti s ručením omezeným
5. Na základě analýzy navrhnout nejvhodnější řešení

Metody: Komparace, literární rešerše, matematické metody

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 368 s. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-037-9.
2. BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným 2015: distanční studijní opora*. 3. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 2015, 124 s. ISBN 978-80-87314-69-2.
3. SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.
4. VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 250 s. Otázky a odpovědi z praxe (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-043-2.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2020




Klára VEVERKOVÁ
student


Ing. Pavel ŠTOHL
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá dvěma nejčastějšími formami podnikání v České republice. A to společnost s ručením omezeným a osobou samostatně výdělečně činnou. Bakalářská práce objasňuje pojmy související s podnikáním v obou formách. Jejím cílem je porovnat tyto formy podnikání. Zjistit, v čem jsou totožné a v čem jsou odlišné. Porovnat, jaká forma podnikání je větším přínosem pro podnikatele, jaké má výhody, ale také nevýhody, a která s sebou nese větší rizika.

Klíčová slova: společnost s ručením omezeným, OSVČ, daň, účetnictví, podnikání

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the two most common forms of business in the Czech Republic. Namely, a limited liability company and a self-employed person. The bachelor thesis clarifies the concepts related to business in both forms. Its aim is to compare these forms of business. Find out how they are identical and how they are different. Compare what form of business is more beneficial for entrepreneurs, what are its advantages, but also its disadvantages, and which carries greater risks.

Key words: limited liability company, self-employed person, tax, bookkeeping, business

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	11
3	TEORETICKÁ ČÁST	12
3.1	CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ S.R.O. A OSVČ	12
3.2	SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	12
3.2.1	Znaky s.r.o.	12
3.2.2	Založení a vznik společnosti.....	13
3.2.3	Orgány společnosti s ručením omezeným	15
3.2.4	Práva a povinnosti společníka	16
3.3	OSOBA SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÁ	17
3.3.1	Rozdělení živností	17
3.3.2	Podmínky získání živnosti.....	18
3.4	VÝHODY A NEVÝHODY FOREM PODNIKÁNÍ	18
3.5	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A DAŇOVÉ EVIDENCE	19
3.5.1	Účetnictví	19
3.5.2	Daňová evidence.....	21
3.6	DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ FO	23
3.6.1	Druhy výdajů	24
3.6.2	Výpočet daně z příjmu FO.....	25
3.6.3	Výpočet daně z příjmu PO.....	27
3.7	ODVODY OSVČ.....	28
3.8	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	31
4	PRAKTICKÁ ČÁST	33
4.1	INFORMACE O PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTECH	33
4.2	AUTOMOBILY V PODNIKÁNÍ	33
4.2.1	Personalistika v s.r.o.	36
4.2.2	Personalistika u OSVČ	38
4.2.3	Odvody na pojistném.....	39
4.3	VÝPOČET DANĚ.....	42
4.3.1	Výpočet daně u s.r.o.	42
4.3.2	Výpočet daně u FO	45
4.3.3	Rozdíly mezi PO a FO při výpočtu daně.....	45
4.4	SHRNUTÍ ZÁSADNÍCH ROZDÍLŮ MEZI PO A FO	51
5	ZÁVĚR	54

6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	56
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....	60
8	SEZNAM PŘÍLOH	61

1 ÚVOD

V současné době patří mezi nejrozšířenější formu podnikání v České republice společnost s ručením omezeným. Avšak založení společnosti s sebou nese značné obtíže. Patří mezi ně vyšší náklady při zakládání společnosti než je u OSVČ, nebo vysoká administrativní náročnost. V dnešní době velká většina podnikatelů začíná podnikat jako fyzická osoba na základě živnostenského oprávnění, a to z jednoho prostého důvodu. Tím je lehká administrativní náročnost při zakládání. Proto se autorka v bakalářské práci zaměří na jejich porovnání.

Tématem bakalářské práce je OSVČ vs. s.r.o. Tato práce je zpracována pro podnikatele AB, který funguje na trhu od roku 2001, a jeho náplní práce jsou elektromontáže. Podnikatel funguje jako živnostník a je možné, že v budoucnu plánuje přeměnu na společnost s ručením omezeným. Jedním z hlavních důvodů přeměny je ručení živnostníků, kdy za dluhy společnosti ručí veškerým svým majetkem neomezeně.

Proto autorka v bakalářské práci porovnává výhody a nevýhody formy podnikání jako OSVČ a s.r.o. Dále se zaměří na porovnání vedení daňové evidence a podvojného účetnictví a zdaňování příjmů obou forem podnikání.

První část bakalářské práce je věnována obecným charakteristikám forem podnikání a seznámení se základními rysy podnikání formou OSVČ a s.r.o. Autorka ve své práci uvádí, jaké zákony je upravují a co musí podnikatel splňovat při jejich založení.

Praktická část bude věnována konkrétním podnikatelským subjektům, které budou nejprve charakterizovány. Část je soustředěna na rozdíly mezi právnickou a fyzickou osobou. Jsou zde vysvětleny jednotlivé výhody, nevýhody a rizika obou forem. Pozornost je věnována především povinnostem souvisejícím s daňovým zatížením.

Vše je rozděleno podle oblastí, ve kterých je každá z forem podnikání odlišná. Podnikatelské subjekty budou porovnány z hlediska daňového, právního, účetního a z pohledu rizika podnikání.

V bakalářské práci se setkáme s konkrétní personalistikou společnosti s ručením omezeným a osobou samostatně výdělečně činnou. Dále budou znázorněny odvodové povinnosti vybraných subjektů. V jaké konečné výši budou konkrétní podnikatelé povinni odvést pojistné.

Jedna z kapitol bude věnována pouze daňovému zatížení podnikatelů. Bude zde objasněno, jak

vypadá výpočet daně z příjmu právnických a fyzických osob, jaké jsou rozdíly při jejich zjišťování a jaké výhody má jednotlivá forma podnikání z daňového hlediska.

Závěrem je poukázáno na to, jaká forma podnikání se může zdát výhodnější.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem této bakalářské práce je charakterizovat pojmy související s podnikáním formou OSVČ a společnosti s ručením omezeným. Dále porovnat výhody a nevýhody podnikání v obou formách, a to z hlediska účetního, daňového a právního, analyzovat tyto rozdíly a navrhnout podnikatelskému subjektu nejvýhodnější formu podnikání.

V teoretické části se autorka bude věnovat všeobecným charakteristikám, které jsou potřebné pro pochopení dané problematiky. Zaměří se zde na vymezení pojmů OSVČ a s.r.o., náležitosti, které jsou spjaty s jejich založením.

V praktické části autorka aplikuje teoretické poznatky na konkrétní podnikatelské subjekty.

Pro správné porovnání forem podnikání jsou použity následující metody:

- matematické výpočty
- komparace výsledků

3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Charakteristika podnikání s.r.o. a OSVČ

V České republice je podnikání upraveno zejména novým občanským zákoníkem. Za podnikatele je považován ten, kdo samostatně a na vlastní odpovědnost vykonává výdělečnou činnost se záměrem dosažení zisku. Podnikat lze zejména dvěma způsoby, a to jako fyzická osoba na základě živnostenského oprávnění a jako právnická osoba (Březinová a Štohl, 2020, s. 7).

3.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným právně upravuje zákon 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích. Nadále se řídí občanským zákoníkem, který upravuje veškeré podnikání (Březinová a Štohl, 2020, s. 7).

Společnost s ručením omezeným je obchodní korporací, která je založena za účelem podnikání. Společnost, která využívá právě tuto formu podnikání, musí mít vždy za názvem, který je zapsaný v obchodním rejstříku, uvedenou značku „společnost s ručením omezeným“ nebo zkratku „spol. s r.o.“ či „s.r.o.“ (Běhounek, 2016, s. 13).

Právě tato forma podnikání je nejrozšířenější na území České republiky. Jedná se o kapitálovou společnost, u které není určena výše základního kapitálu. Základní kapitál se odvíjí od jednotlivých vkladů společníků, přičemž nejmenší vklad jednoho společníka je 1 Kč. Pro založení společnosti s ručením omezeným je zapotřebí nejméně jednoho společníka (Josková et al., 2018, s. 10-12).

3.2.1 Znaky s.r.o.

V této kapitole si uvedeme hlavní znaky společnosti. Jak je uvedeno výše, společnost s ručením omezeným je kapitálovou společností, i když některé charakteristické rysy ji řadí mezi společnosti osobní (Běhounek, 2016, s. 11).

Omezené ručení společníků

Jak si můžeme odvodit z názvu korporace, jedním z hlavních rysů je omezené ručení společníků. Podle zákona o obchodních korporacích společníci ručí za dluhy společnosti

společně a nerozdílně podle výše jejich nesplacených vkladů. Po splacení všech vkladů společníci nijak za společnost neručí (Běhounek, 2016, s. 13).

Základní kapitál

ZOK definuje všechny vklady společníků do obchodní korporace takto: „Základní kapitál obchodní korporace je souhrn všech vkladů“ (Společnost s ručením omezeným, 2015).

Společníci mají vkladovou povinnost, a to v minimální výši 1Kč. Avšak společenská smlouva může určit jinak. Výše jednotlivých vkladů může být podle poměrů stanovena rozdílně. Společníci se mohou domluvit na libovolné výši jejich vkladu. Součet všech vkladů dává dohromady základní kapitál, který musí být zapsán v obchodním rejstříku (Březinová a Štohl, 2015, s. 8).

3.2.2 Založení a vznik společnosti

Založení společnosti s ručením omezeným, tedy právnické osoby, má složitější a náročnější postup než při zakládání fyzické osoby. Celkový vznik společnosti má dvě fáze. První fáze je založení a druhá fáze je vznik (Josková et al., 2018, s. 23).

Založení společnosti

Založení společnosti spočívá v uzavření a sepsání společenské smlouvy, nebo v případě jednoho společníka, zakladatelské listiny. Společenská smlouva i zakladatelská listina musí být notářsky ověřeny a musí obsahovat veškeré právní náležitosti. Proto je společnost s ručením omezeným založena dnem podpisu společenské smlouvy všemi společníky nebo podpisem zakladatelské listiny (Březinová a Štohl, 2015, s. 16).

Náležitosti společenské smlouvy:

- firma společnosti,
- určení společníků,
- předmět podnikání,
- určení druhů podílů,
- výše vkladu,
- výše základního kapitálu,
- počet jednatelů (Březinová a Štohl, 2015, s. 16).

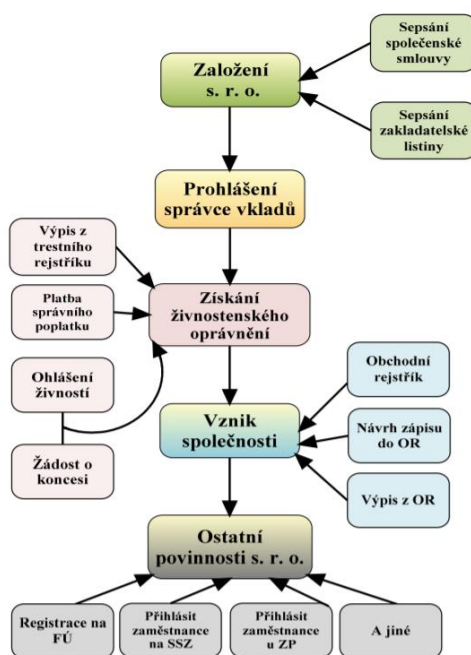
Společnost může založit právnická i fyzická osoba. Zákon nadále neurčuje minimální ani maximální počet společníků. Rozsah společníků může být od jediného společníka až po několik desítek. Zákon také nezakazuje být společníkem ve více společnostech. Tudíž jediný společník může působit v libovolném počtu společností (Josková et al., 2018, s. 23).

Jelikož se jedná o kapitálovou společnost, musí se určit, v jaké výši bude základní kapitál vytvořen. Vklady společníků mohou být peněžité i nepeněžité. Nepeněžitý vklad musí být ohodnocen znaleckým posudkem a vložen do kapitálové společnosti před zápisem do obchodního rejstříku a musí být splaceno minimálně 30 % peněžitých vkladů (Josková et al., 2018, s. 29-31).

Vznik společnosti

Každá společnost vzniká v den zápisu do obchodního rejstříku. Návrh na zápis do obchodního rejstříku je podáván všemi společníky. Návrh musí obsahovat podpisy zakladatelů a následně musí být úředně ověřena jejich pravost. Veškeré zápisy do obchodního rejstříku, např. založení a změna adresy, se provádí elektronicky přes portál justice.cz. Vznikem společnosti je umožněno začít podnikat jménem společnosti. Zápis může být proveden notářem nebo rejstříkovým soudem. Zakladatelé společnosti mají povinnost splatit alespoň 30 % peněžitého vkladu a 100 % vkladu nepeněžitého (Skálová et al., 2015, s. 19-20).

Obrázek 1: Schéma zakládání s.r.o. v ČR

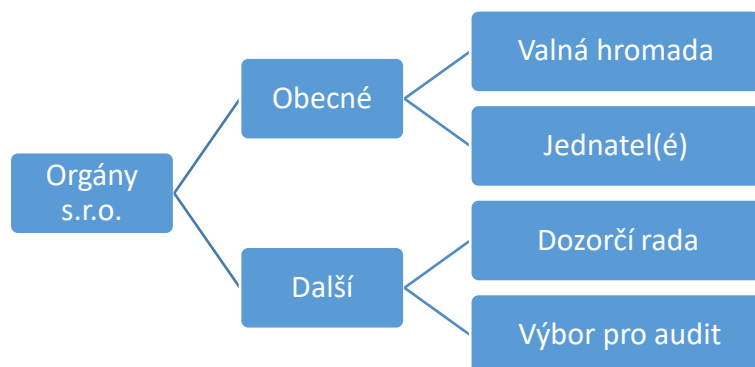


Zdroj: Uhrovičová, 2008, s. 23

3.2.3 Orgány společnosti s ručením omezeným

Dle ZOK § 167 – § 201 vytváří společnost s ručením omezeným dva základní orgány. Jsou jimi valná hromada a statutární orgán. Dále mohou společníci zřídit kontrolní orgán, který však není povinný. Vytváření kontrolních orgánů je specifičtější pro větší obchodní korporace. (Josková et al., 2018, s. 139)

Obrázek 2: Schéma orgánu s.r.o.



Zdroj: Chalupa, Reiterman, Grinc, 2017, s. 141

Valná hromada

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada. Ta je tvořena všemi společníky. Valné hromady mají právo zúčastnit se všichni společníci, zde pak rozhodují o nejdůležitějších otázkách společnosti. Jednatel svolává valnou hromadu, a to nejméně jedenkrát ročně. Pozvánka na valnou hromadu musí být zaslána na adresu společníků nejméně 15 dní před jejím konáním. Pozvánka musí obsahovat označení společnosti, dobu a místo konání, pořad jednání a podpis jednatele. Do její kompetence patří schvalování základního kapitálu, rozdělování podílu na zisku, volba a odvolání jednatele nebo schvalování řádné, mimořádné nebo konsolidované účetní závěrky. Z každé valné hromady musí být učiněn zápis, který vyhotovuje zapisovatel. Je-li založena společnost pouze jediným společníkem, nemá v tomhle případě valnou hromadu a její funkci vykonává jediný společník (Filip a Fyrbach, 2016, s. 211-213).

Statutární orgán

Funkci statutárního orgánu ve společnosti s ručením omezeným plní jednatel společnosti. Do pole působnosti jednatele spadá zastupování a vedení společnosti. Společnost si může určit libovolný počet jednatelů. Avšak přesný počet musí být uveden ve společenské smlouvě. Jelikož společnost není povinna vytvářet dozorčí radu, tuto funkci vykonávají společníci.

Jednatel společnosti se může stát také právnická osoba, která je zastoupená osobou fyzickou. Jednatel je zvolen valnou hromadou. Jedná se o osobu, která je svéprávná a bezúhonná. Tato osoba je zapsána do obchodního rejstříku (Chalupa et al., 2017, s. 170-171).

Kontrolní orgán

ZOK neudává společnosti povinnost vytvářet kontrolní orgány. Zda je zřízena dozorčí rada, musí být uvedeno ve společenské smlouvě, kde je také uvedeno její pole působnosti. Dozorčí rada je kontrolním orgánem, který nezasahuje do kompetence valné hromady a jednatelů. Může se skládat z jednoho nebo více členů. Tyto členy volí a odvolává valná hromada. Hlavním úkolem je dohlížet na činnosti jednatelů, nahlížet do obchodních i účetních knih nebo jiných dokladů. O činnosti dozorčí rady je jednou ročně vypracována zpráva, která je posléze předložena valné hromadě (Josková et al., 2018, s. 200-201).

3.2.4 Práva a povinnosti společníka

Veškeré majetkové i nemajetkové povinnosti společníka ve společnosti s ručením omezeným jsou popsány v ZOK. Práva a povinnosti, která jsou nad rámec ZOK, mohou být popsána v zakladatelských dokumentech, podle kterých se společnost bude řídit (Josková et al., 2018, s. 85).

V případě, že společnost dosáhne zisku, tudíž kladného výsledku hospodaření, je možné rozdělení mezi společníky firmy. V zakladatelském dokumentu je popsáno, v jakém poměru a komu bude podíl na zisku vyplácen. O tom, jak bude naloženo se ziskem, rozhoduje dle zákona valná hromada (Běhounek, 2016, s. 27).

V případě, že společnost ukončí svoji podnikatelskou činnost a bude zrušena, má společník právo na podíl na likvidačním zůstatku. Po zpeněžení majetku při likvidaci bude zůstatek rozdělen mezi společníky (Chalupa et al., 2017, s. 125).

S vlastnictvím podílu nejsou spjata jen práva společníka, ale i jeho povinnosti. Společník má povinnost loajality, tudíž musí brát na vědomí zájmy společnosti i dalších společníků. Jednou z hlavních povinností společníka je splnit vkladovou povinnost při založení. Pro každého společníka je nezbytné vložit do základního kapitálu vklad v té výši, jakou udává společenská smlouva (Běhounek, 2016, s. 17).

Dalším ze znaků společnosti s ručením omezeným je ručení společníků za dluhy společnosti.

Je stanoveno zákonem, že společníci ručí v této situaci za dluhy společnosti společně a nerozdílně v té výši, ve které nesplnili svoji vkladovou povinnost. Tedy i ten společník, který splatil svoji výši vkladu, ručí za dluhy v té výši, ve které nebyl vklad splacen ostatními společníky (Josková et al., 2018, s. 111-112).

3.3 Osoba samostatně výdělečně činná

Za osobu samostatně výdělečně činnou se považuje osoba, která má příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 Zákona o daních z příjmů).

Fyzická osoba může podnikat:

- na základě živnostenského oprávnění,
- na základě jiných právních předpisů, tedy ne na základě ŽL u činností, které nejsou podle Živnostenského zákona - § 3 živností,
- v zemědělství, lesním a voním hospodářství (z. č. 252/1997 Sb. O zemědělství, v a.z., § 2e).

Podnikání fyzické osoby je upraveno Zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Tento druh podnikání je v České republice tou nejrozšířenější formou. Fyzická osoba podniká na základě získaného živnostenského oprávnění, a to živnostenského listu či koncesní listiny. Fyzická osoba podniká svým jménem a na svůj účet. Sama nese veškerá rizika spjatá s podnikáním, veškeré výhody a nevýhody, které vzniknou při provozování živnosti. Osoba, která podniká na základně živnostenského oprávnění, ručí za závazky neomezeně celým svým majetkem (Živnostenské podnikání – ekonomie, 2019).

3.3.1 Rozdělení živností

Živnosti jsou rozděleny do dvou základních skupin, a to živnosti ohlašovací a koncesované. Koncesovaná živnost je prováděna na základě koncesí. Ohlašovací živnosti za splnění určených zákonem daných podmínek mohou být prováděny jen na základě ohlášení. Ohlašovací činnost dále dělíme do tří skupin:

- řemeslné,
- vázané,
- volné (Živnostenské podnikání – ekonomie, 2019).

Obrázek 3: Rozdělení živností



Zdroj: Živnostenské podnikání – ekonomie, 2019

Právní úprava nadále rozděluje živnosti podle předmětu podnikání živnostníka. Jedná se o:

- činnosti výrobní,
- činnosti obchodní,
- činnosti poskytující služby (Druhy živností, 2010).

3.3.2 Podmínky získání živnosti

Zákonem jsou dány všeobecné a zvláštní podmínky na odbornou způsobilost, které musí uchazeč o živnostenské oprávnění splnit (Štohl, 2019, s. 7).

„Všeobecnými podmínkami provozování živnosti fyzickými osobami, pokud tento zákon nestanoví jinak, jsou:

- a) plná svéprávnost, kterou lze nahradit přivolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého k samostatnému provozování podnikatelské činnosti
- b) trestní bezúhonnost“ (Zákon č. 455 o živnostenském podnikání, 1991).

Zvláštní podmínky zahrnují odbornou způsobilost pro podnikání. Jedná se například o vyučení v oboru při zakládání řemeslné živnosti (Štohl, 2019, s. 7).

3.4 Výhody a nevýhody forem podnikání

Každá z vybraných forem podnikání má jisté výhody, ale nese s sebou i určitá rizika. Podnikatel si musí pečlivě projít veškerá kritéria a sám si určit, jaký druh podnikání pro něj bude nejvýhodnější (Štohl, 2019, s. 7).

Výhody s.r.o.

- základní kapitál od 1 Kč,
- ručení společníků pouze do výše nesplacených vkladů,
- založení pouze jednou PO nebo jednou FO (Jaké jsou výhody a nevýhody OSVČ, 2020).

Nevýhody s.r.o.

- vysoké náklady při založení společnosti,
- povinnost vést účetnictví,
- obtížné vystoupení ze společnosti,
- komplikace při vedení společnosti při větším počtu společníků (Postup založení s.r.o., 2020).

Výhody OSVČ

- nízký základní kapitál,
- nízké počáteční výdaje při založení,
- nezávislost živnostníka,
- jednoduché založení živnosti,
- jednoduchá administrativa (Jakou formu podnikání si vybrat, 2020).

Nevýhody OSVČ

- neomezené ručení podnikatele,
- nutnost odborné způsobilosti pro podnikání,
- veškeré příjmy podléhají odvodům na sociálním a zdravotním pojištění (Jakou formu podnikání si vybrat, 2020).

3.5 Vedení účetnictví a daňové evidence

3.5.1 Účetnictví

Dle Březinové (2016, s. 15) je účetnictví chápáno jako vědní obor, který poskytuje informace o podniku a na základě účetnictví si mohou interní i externí uživatelé vytvořit úsudek o daném podniku. Účetnictví poskytuje informace „o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků

včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření“ (Zákon o účetnictví, § 2, odst. 1).

Účetnictví se řídí těmito právními předpisy:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., v aktuálním znění (dále jen ZoÚ),
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., v aktuálním znění,
- České účetní standardy, v aktuálním znění,
- Vnitropodnikové směrnice (Březinová. 2016 s. 36).

Kdo je účetní jednotkou a na koho se zákon vztahuje, nám určuje ZoÚ. Jedná se zejména o tyto případy:

- právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, a jejich obrat přesáhl za předcházející kalendářní rok 25 000 000 Kč,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví dobrovolně na základě svého rozhodnutí (Březinová, 2016, s. 17).

V případě společnosti s ručením omezeným se jedná o účetní jednotku, která musí vést účetnictví, jelikož každá právnická osoba v České republice je podle ZoÚ musí vést. Společnost je povinna zobrazovat své hospodářství v účetnictví již od dne vzniku, což je den zapsání do obchodního rejstříku, až do dne svého zániku, tedy do dne výmazu z obchodního rejstříku. Účetnictví může být vedeno v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotka, dále jen ÚJ, musí vést účetní deník, hlavní knihu a knihu analytických a podrozvahových účtů (Filip a Fyrbach, 2016, s. 461).

Kategorizace účetních jednotek je nedílnou součástí účetnictví. Pro zařazení ÚJ do správné kategorie rozhoduje překročení alespoň dvou hraničních hodnot ze tří (Filip a Fyrbach, 2016, s. 464).

Tabulka 1: Účetní jednotky

Kategorie ÚJ	Aktiva celkem (Kč)	Roční obrat (Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	9 000 000	18 000 000	10
Malá	100 000 000	200 000 000	50
Střední	500 000 000	1 000 000 000	250
Velká	500 000 000	1 000 000 000	250

Zdroj: Vlastní zpracování dle ZoÚ, 2020

ÚJ musí sestavovat účetní závěrku, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztrát, příloh a v některých případech i z výkazu cash flow a výkazu o změnách základního kapitálu. Výkazy mohou být sestavovány ve zkráceném nebo plném rozsahu, právě podle kategorie, do které byla ÚJ zařazena. Účetnictví musí splňovat jistá kritéria, a to, že účetnictví musí být vedeno:

- správně,
- úplně,
- srozumitelně,
- přehledně,
- způsobem, který zaručuje trvalost účetních záznamů (Filip a Fyrbach, 2016, s. 464).

3.5.2 Daňová evidence

Podnikání FO můžeme zaznamenávat dvojím způsobem, a to daňovou evidencí nebo vedením účetnictví. FO nemá povinnost vést účetnictví, avšak mohou nastat případy, při kterých podnikatel bude muset přejít na podvojně účetnictví. Jedná se o případy uvedené v § 1, odst.2, písm. d - h ZoÚ:

- „fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti, přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),

- ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis“,

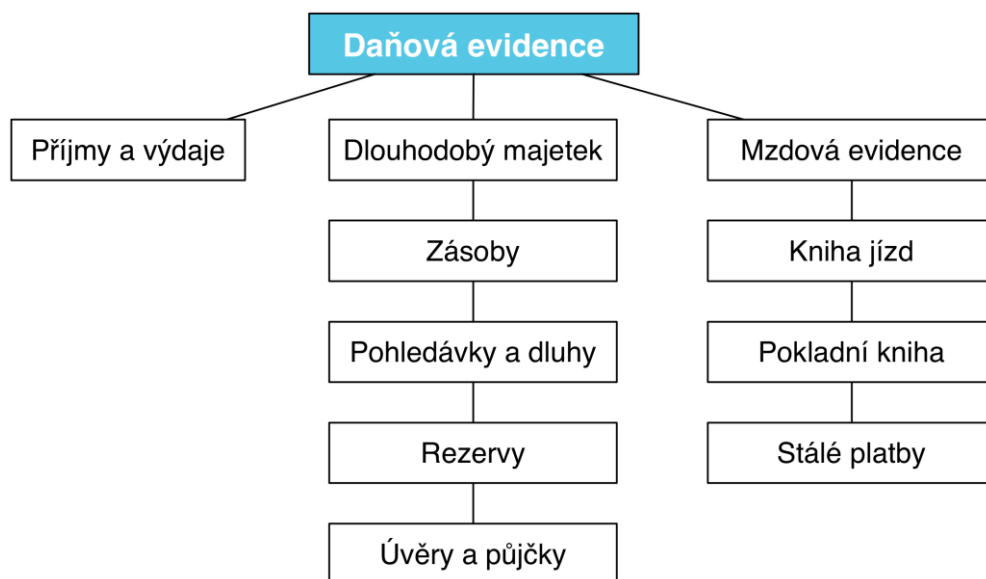
Účetnictví musí FO vést ode dne zápisu do obchodního rejstříku a jeho povinnost končí dnem výmazu. Jestliže FO překročila za bezprostředně předcházející kalendářní rok obrat 25 mil. Kč, musí vést účetnictví od prvního dne následujícího kalendářního roku. Pokud se podnikatel rozhodne dobrovolně vést účetnictví, stává se účetní jednotkou od prvního dne účetního období, které je následující po období, ve kterém se rozhodl (Štohl, 2019, s. 11-12).

Hakalová a Pšenková (2019, s. 15) uvádějí, že základní princip vedení daňové evidence je založen na příjmech a výdajích, které uchováváme v oddělené evidenci, jako je např. peněžní deník. Hlavním cílem daňové evidence je, aby vedení evidence příjmů a výdajů bylo průkazné a podávalo podnikateli informace o jeho vlastní podnikatelské činnosti. Forma vedení daňové evidence není dána žádným předpisem. Takže podnikatel si může zvolit libovolnou formu podnikání, je na jeho vlastním uvážení, zda evidenci povede ručně nebo pomocí softwaru. Záleží na podnikateli, která forma bude pro něj příznivější. Daňová evidence může být vedena samotným podnikatelem nebo pověřenou osobou. Před zahájením je důležité stanovit si interní předpisy, které stanoví pravidla, podle kterých se bude podnikatelský subjekt řídit, např. vedení údajů o majetku. Pro vedení daňové evidence se používají zejména tyto knihy:

- peněžní deník,
- kniha pohledávek,
- kniha dluhů,
- kniha hmotného majetku,
- kniha nehmotného majetku,
- kniha zásob,
- mzdová agenda,
- kniha evidence jízd (Hakalová a Pšenková, 2019, s. 16).

Dle Štohla (2019, s. 14) by měly být příjmy zaznamenávány tak, aby bylo jasné rozeznatelné, zda se budou příjmy zahrnovat nebo nezahrnovat do základu daně. Podnikatel bude do základu zahrnovat např. příjmy, které byly vydělány vlastní činností, a naopak nebude zahrnovat např. peněžní vklady podnikatele.

Obrázek 4: Daňová evidence



Zdroj: Fakturoid, 2019

Deník příjmů a výdajů je při vedení daňové evidenci nejdůležitější knihou. Jsou v něm zaznamenávány veškeré příjmy a výdaje provedené v hotovosti, bankou a průběžné položky. Jedná se o převody mezi pokladnou a bankou, převody mezi bankovními účty nebo mezi pokladnami. Zápisy v deníku by měly po skončení zdaňovacího období odhalit dílčí základy daně z příjmu (Hakalová a Pšenková, 2019, s. 30).

Do peněžního deníku jsou tedy zaznamenávány obchodní operace, které souvisí s příjmy a výdaji. Záznamy v deníku jsou řazeny chronologicky podle dílčích dokladů. Uspořádání těchto záznamů musí být vhodně zabezpečeno, musí být srozumitelné a přehledné. Každý zápis v deníku musí být řádně podložen dokladem, většinou se jedná o příjmový a výdajový pokladní doklad nebo o bankovní výpis. Vedení daňové evidenci musí odpovídat požadavkům zákona č. 586/1992 Sb., v aktuálním znění, § 7b (Hakalová a Pšenková, 2019, s. 30-32).

3.6 Daňové zatížení FO

Poplatníkem daně z příjmu fyzických osob jsou pouze fyzické osoby. Každý poplatník je buď daňovým rezidentem, nebo nerezidentem České republiky. Daň z příjmu fyzických osob je obsažena v zákoně o dani z příjmu společně s daní právnických osob. Poplatník má daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy vzniklé v České republice, ale i na příjmy vzniklé v zahraničí. U příjmů vzniklých v zahraničí je třeba zjistit, zda má nebo nemá Česká republika se zemí, kde příjem vznikl, uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů. U fyzické osoby je zdaňovací období pouze kalendářní rok nebo jeho část, tudíž nemá

na výběr mezi kalendářním a hospodářským rokem jako osoba právnická. Předmětem daně z příjmu fyzických osob jsou tyto příjmy:

- „příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu,
- ostatní příjmy“ (Zákon o daních z příjmu, 2020).

Příjmy osvobozené od daně jsou např.:

- příjmy z prodeje rodinného domu nebo bytu za splněných určitých podmínek,
- příjmy z prodeje movitých věcí,
- příjmy z reklamních soutěží,
- bezúplatné příjmy,
- pojistné plnění (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2018, s. 34-35).

3.6.1 Druhy výdajů

Daňový systém umožňuje dvě metody uplatňování výdajů. Jedná se o uplatňování skutečných výdajů nebo výdajů stanovených procentem z příjmů, a to u příjmů ze samostatné výdělečné činnosti, u příjmů z pronájmu a u ostatních příjmů, ale pouze u zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem. Velkou výhodou procentního vyčíslení výdajů je, že podnikatel nemusí vést daňovou evidenci, ale pouze evidenci příjmů. Rozhodne-li se podnikatel uplatňovat reálné výdaje, musí tedy vést klasickou daňovou evidenci. Avšak bude na podnikateli, jakou formou daňovou evidenci povede (Štohl, 2019, s. 14).

Výdaje uplatněné procentem z příjmu

Podnikatel může využít možnosti uplatnění výdaje procentem z příjmu. Tato varianta je upravena v §7 odst. 7 zákona o dani z příjmu. Fyzická osoba, která se rozhodne uplatňovat výdaje procentem z příjmu, nemusí vést úplnou daňovou evidenci, ale pouze její zjednodušenou verzi. Podnikatel je povinen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které vznikly ve spojení s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností. Nadále musí vést evidenci odepisovaného majetku. Pokud se jedná o podnikatele, který je plátcem

DPH, musí vést i evidenci DPH (Hakalová a Pšenková, 2019, s. 18-19).

Poplatník může uplatnit výdaje v této výši:

- „80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800.000 Kč“ (Zákony o daních z příjmu, 2020).

3.6.2 Výpočet daně z příjmu FO

Pro to, abychom mohli zjistit celkový základ daně z příjmu fyzických osob, je důležité nejprve stanovit dílčí základy daně, a to v případech, že má poplatník více druhů příjmů. Vypočteme je tak, že od daňových příjmů budou odečteny výdaje, které byly vynaloženy ve spojení s podnikatelskou činností. Sečtení dílčích základů daně tvoří celkový základ daně z příjmu fyzických osob. Od celkového základu budou nadále odečteny nezdanitelné částky základu daně a odčitatelné položky. Upravený základ daně je zaokrouhlen na celá sta Kč dolů a následně vynásoben sazbou daně. Sazba daně pro fyzické osoby činí 15 %. Následně je vypočtena daň. Daň se snižuje o uplatněné slevy, které jsou stanoveny ZDP (např. na poplatníka 24 840 Kč) a daňové zvýhodnění (v případě, že poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti). Od takto zjištěné daně se odečtou případné zaplacené zálohy, event. daňový bonus. Zjištěná daňová povinnost je podle daňového řádu splatná v den podání daňového přiznání. V případě, že daňová povinnost přesáhne částku 30 000 Kč, vyvstává poplatníkovi povinnost platit v příštím roce zálohy podle § 38 a) ZDP. Jestliže poplatník má přeplatek na dani, bude mu tato částka správcem daně vrácena, ale pouze na základě žádosti, která je uvedena přímo v daňovém přiznání. Tuto žádost poplatník musí podepsat, jinak mu přeplatek nebude vyplacen. (Ptáčková Misařová, Otavová, 2018, s. 38-39).

Tabulka 2: Daně z příjmu FO

Dílčí základ daně ze závislé činnosti
+ dílčí základ daně ze samostatné činnosti
+ dílčí základ daně z kapitálového majetku
+ dílčí základ daně z nájmu
+ dílčí základ daně z ostatních příjmů
= základ daně (souhrn DZD)
- odčitatelné položky
- nezdanitelné částky základu daně
= základ daně (zaokrouhlený na stovky dolů)
x sazba daně
= daň
- slevy na dani
- daňové zvýhodnění na vyživované dítě
= daňová povinnost (daňový bonus)
+ již vyplacené daňové bonusy
- zaplacené zálohy
= Doplatek na dani (nebo přeplatek na dani)

Zdroj: Vlastní zpracování dle Ptáčková Mísařová,
Otavová, 2018, s. 38-39

Slevy na dani u fyzických osob

U fyzických osob lze vypočtenou daň snížit o slevy na dani, jedná se zejména o tyto slevy:

- sleva na poplatníka,
- sleva na studenta,
- na vyživované dítě, které žije s poplatníkem ve společné domácnosti a připravuje se studiem na budoucí povolání do věku 26 let,
- za umístění dítěte v předškolním zařízení max. do výše minimální mzdy,
- ostatní (na invaliditu, na manželku bez příjmů) (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2018, s. 41-43).

Tabulka 3: Slevy na dani

Druhy slev	Měsíční hodnota
Na poplatníka	2 070 Kč
Na invaliditu 1. a 2. stupně poplatníka	210 Kč
Na invaliditu 3. Stupně	420 Kč
Na manželku/manžela	2 070 Kč
Na dítě	
1. dítě	1 267 Kč
2. dítě	1 617 Kč
a další dítě	2 017 Kč
Na studenta	335 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle Slevy na dani, 2020

Daňové zatížení PO

Daň z příjmu právnických osob upravuje zákon o daních z příjmu. Poplatníkem daně z příjmu právnických osob může být široká škála subjektů. V našem případě se jedná o právnickou osobu, do které spadá i společnost s ručením omezeným. Stejně jako tomu je u fyzické osoby, poplatníci daně z příjmu právnických osob jsou daňovými rezidenty nebo daňovými nerezidenty České republiky (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2018, s. 120-121).

Právnická osoba má možnost výběru co se týče zdaňovacího období. Může si vybrat z těchto možností:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok (Štohl, 2018, s. 74).

Předmětem daně z příjmu PO jsou veškeré příjmy vzniklé z podnikatelské činnosti a z nakládání s majetkem. Naopak předmětem daně nejsou například tyto příjmy:

- získané nabytím akcií,
- získané zděděním nebo darováním nemovitostí nebo movité věci,
- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivního odpadu (Portál Pohoda, 2019).

3.6.3 Výpočet daně z příjmu PO

U právnických osob při zjištění základu daně musíme vycházet z výsledku hospodaření dle účetnictví. Výsledek může mít podobu zisku nebo ztráty (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2018, s. 124).

Tabulka 4: Daně z příjmu PO

Účetní výsledek hospodaření (výnosy-náklady=zisk/ztráta)
+ položky zvyšující výsledek hospodaření
položky snižující výsledek hospodaření
= základ daně před úpravou
Odečet případné daň. ztráty v předcházejících 5 letech
Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje
Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání
= Základ daně po úpravě
Odečet bezúplatných plnění (max. 10 % předchozího řádku)
= základ daně po další úpravě zaokrouhlený na 1000 Kč dolů
x sazba daně z příjmu právnických osob
= daň
slevy na dani
= daň po slevách
zápočet daně zaplacené v zahraničí
+ daň ze samotného základu daně
= celková daň
zaplacené zálohy na daň
= přeplatek/nedoplatek daně

Zdroj: Vlastní zpracování dle Ptáčková Misařová,
Otavová, 2018, s. 124

Slevy na dani pro PO

Daň, která je vypočtena, může být snížena o slevy na dani. Jedná se o slevy na dani v případě, že zaměstnavatel zaměstnává osobu se zdravotním postižením. Daň se tedy může snížit o 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a o částku 60 000 Kč při zaměstnávání zaměstnance s těžším zdravotním postižením (Štohl, 2018, s. 115).

3.7 Odvody OSVČ

Pojistné na sociální zabezpečení upravuje zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, v aktuálním znění. Platby pojistného přispívají do státního rozpočtu a jsou jimi hrazeny dávky nemocenského pojištění, důchodového pojištění, dávek a státní politiky zaměstnanosti (Štohl, 2019, s. 107).

Mezi hlavní povinnosti OSVČ, co se týče sociálního zabezpečení, patří za splnění státem stanovených podmínek, hrazení pojistného na důchodovém pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Mezi další povinnosti OSVČ patří podávat Přehled o příjmech a výdajích za kalendářní rok (Povinnosti, 2020).

Vyměřovací základ

Vyměřovací základ pro OSVČ činí 50 % z rozdílu mezi daňovými příjmy a výdaji. Vyměřovací základ si může každý podnikatel určit sám, avšak nesmí být nižší než minimální vyměřovací základ a vyšší než maximální vyměřovací základ (Štohl, 2019, s. 107).

Minimální a maximální vyměřovací základ

Pro platby pojistného na sociální zabezpečení je důležité rozlišovat, zda se jedná o podnikatele, který je OSVČ na hlavní nebo vedlejší činnost. Zákon o důchodovém pojištění nám říká, do jaké skupiny je OSVČ zařazen (Základ a sazby, 2020).

Minimální vyměřovací základ představuje 50 % základu daně, ovšem nesmí činit méně než minimální vyměřovací základ. Pro rok 2020 je stanoven minimální vyměřovací základ na 104 508 Kč, a proto měsíční činí 8 709 Kč (Základ a sazby, 2020).

Maximální vyměřovací základ je stanoven zákonem jako 48násobek průměrné mzdy právě pro daný rok. Pro rok 2020 je průměrná mzda 34 835 Kč, a proto maximální vyměřovací základ činí 1 672 082 Kč (Základ a sazby, 2020).

Jelikož pojistné zahrnuje pojistné na důchodovém pojištění, na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, tak každá z těchto položek má jinou procentuální sazbu z vyměřovacího základu (Základ a sazby, 2020).

Tabulka 5: Pojistné – sazby

Pojistné	Sazba
Důchodové pojištění	28 %
Nemocenské pojištění	2,1 %
Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	1,2 %

Zdroj: Sazba a daně, 2020

Pojistné je hrazeno formou záloh a doplateků. OSVČ hlavní, tedy o náš podnikatel, platí zálohy za všechny měsíce v kalendářním roce, ve kterých byl považován za OSVČ. Minimální zálohy při hlavní činnosti vypočítáme jako 29,2 % z jedné čtvrtiny průměrné mzdy. Pro rok 2020 tedy z částky 8 709 Kč, a minimální záloha tedy činí 2 544 Kč (Štohl, 2019, s. 109).

Sociální pojištění v letech 2019 a 2020

Tabulka 6: Zálohy OSVČ

	2019	2020
Maximální vyměřovací základ	1 569 552 Kč	1 672 080 Kč
Minimální roční vyměřovací základ (hlavní činnost)	98 100 Kč	104 508 Kč
Minimální roční vyměřovací základ (vedlejší činnost)	39 240 Kč	41 808 Kč
Minimální měsíční záloha (hlavní činnost)	2 388 Kč	2 544Kč
Minimální měsíční záloha (vedlejší činnost)	955 Kč	1 018 Kč
Rozhodná částka pro vedlejší činnost	78 478 Kč	83 603 Kč

Zdroj: Zálohy OSVČ, 2020

Zdravotní pojištění OSVČ

Dle zákona ZPZP je OSVČ jakožto občan České republiky povinen odvádět poplatky na zdravotní pojištění. Pojistné na zdravotní pojištění se vypočítá jako 50 % z rozdílu mezi příjmy z podnikání a výdaji. OSVČ platí pojištění formou záloh a doplatku. Zálohy musí být uhrazeny od 1. dne kalendářního měsíce do 8. dne následujícího kalendářního měsíce (Štohl, 2019, s. 112).

Tabulka 7: Zálohy na zdravotní pojištění

Rok	Záloha na zdravotní pojištění
2020	2 352 Kč
2019	2 208 Kč
2018	2 024 Kč
2017	1 906 Kč
2016	1 823 Kč
2015	1 797 Kč
2014	1 752 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle Odvod a placení, 2020

Jak můžete vidět z tabulky, záloha na zdravotní pojištění je každý rok vyšší a vyšší. Pro rok 2020 je záloha na pojistné stanovena na 2 352 Kč, což je o 144 Kč více než v roce 2019 (Odvod a placení, 2020)

V důsledku pandemie Covid 19 byly „prominuty“ osobám samostatně výdělečně činným odvody SP a ZP za měsíce červen, červenec a srpen 2020 (Změny u plateb na zdravotní pojištění v souvislosti s epidemií Covid-19, 2020).

Rovněž zaměstnavatelům byly za toto období „odpuštěny“ odvody SP, které vstupují do nákladů, tedy odvody ve výši 24,8 % vyměřovacího základu za zaměstnance (Informace

k prominutí pojistného a odkladu platby pojistného, 2020).

3.8 Shrnutí teoretické části

V teoretické části této bakalářské práce se autorka zabývá formou podnikání jako OSVČ a společností s ručením omezeným. Byly vysvětleny základní pojmy týkající se založení podniku a celého průběhu podnikání. Dále byly přiblíženy pojmy jako znaky a orgány společnosti, práva a povinnosti společníků nebo podmínky při získání živnosti.

Autorka se věnuje porovnání daňové evidence a podvojného účetnictví a rozdílům, které jsou s tímto spjaty. Co musí daňová evidence obsahovat, jaké jsou její náležitosti a kdo je povinen vést daňovou evidenci.

Závěrem teoretické části bakalářské práce je objasnění daňové povinnosti jak fyzické, tak právnické osoby, jejich výdaje, jak skutečné, tak i možnost stanovení daně paušální částkou.

Po prostudování ZDP autorka shrnula zásadní rozdíly mezi zdaněním FO a PO do následující tabulky. Zásadní rozdíl je v sazbě daně. Fyzická osoba má nižší procento zdanění. Určité rozdíly jsou v poskytovaných darech. U právnické osoby je stanovena vyšší minimální částka daru, ale je zákonem stanoveno, že výše poskytnutého daru je 10 % z upraveného daňového základu; např. s.r.o. poskytla dar ve výši 200.000 Kč, ale uplatnit může pouze 150.000 Kč. U právnické osoby je stanoven širší okruh subjektů, kterým lze dar poskytnout.

Zásadní rozdíl v daňových úlevách fyzických a právnických osob vidíme v tom, že FO si může odečíst určité částky, např. na poplatníka, a využije daňové zvýhodnění na děti. Je to logické, je tak podpořena podnikatelská aktivita fyzických osob.

Tabulka 8: Shrnutí rozdílů FO a PO

	FO	PO
Sazba daně	15 %	19 %
Hodnota bezúplatného plnění (dar):	Omezeno	Omezena výše
Hodnota bezúplatného plnění – dárce krve	ANO	NE
Nezdanitelné části základu daně dle § 15	ANO	NE
Uplatňovaná výše ztráty dle § 34, odst. 1	ANO	ANO
Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	ANO	ANO
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	ANO	ANO
Slevy na dani dle § 35, odst.1, § 35a, § 35b	ANO	ANO
Slevy na dani dle § 35ba	ANO	NE
Slevy na dani dle § 35bb	ANO	NE
Slevy na dani dle § 35bc	ANO	NE
Daňové zvýhodnění dle § 35c	ANO	NE
Samostatný základ daně	NE	ANO

Zdroj: vlastní zpracování

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části jsou ukázány zásadní rozdíly při zdaňování daní z příjmů právnické a fyzické osoby. Právnickou osobou je společnost XY, s.r.o., jednatelem je Jan Novák, který je rovněž zaměstnancem společnosti. Fyzickou osobu představuje AB.

Oba podnikatelské subjekty mají shodné podstatné údaje, aby bylo možné porovnání.

4.1 Informace o podnikatelských subjektech

- Předmětem činnosti s.r.o. i FO je shodná: 43210 - Elektrické instalace.
- S.r.o. je podle § 1, odst. 2 zákona o účetnictví povinna vést účetnictví, a stala se tak účetní jednotkou. FO vede daňovou evidenci.
- Sídlo společnosti XY s.r.o. a provozovna pana AB je v budově, která není v majetku firmy, platí nájemné, které je zahrnuto v nákladech s.r.o. a ve výdajích FO.
- Oba podnikatelské subjekty jsou plátcí DPH. S.r.o. je měsíčním plátcem a OSVČ je plátcem čtvrtletním.
- Pan AB vede daňovou evidenci, tedy eviduje příjmy a výdaje.
- Oba podnikatelské subjekty mají zaměstnance, všichni jsou zaměstnání na HPP. Každý z podnikatelských subjektů vlastní dva osobní automobily, které jsou zařazeny do obchodního majetku firem. Bližší údaje k automobilům jsou uvedeny v kapitole 4.2.
- Oba podnikatelské subjekty poskytly dar ZOO koutku pro opuštěná zvířata ve výši 20.000 Kč bezhotovostním převodem. Potvrzení o platbě přiloží pan Svoboda ke svému daňovému přiznání.
- Oba podnikatelské subjekty vykázaly v roce 2017 ztrátu ve výši 80.000 Kč, která dosud nebyla uplatněna.
- Pan AB má 2 děti: syn pana AB, RČ 1102171245, navštěvuje základní školu, dcera pana AB, RČ 1552286325, navštěvuje MŠ. Poplatek pan AB zaplatil ve výši 8.600 Kč, potvrzení z MŠ přiloží k daňovému přiznání.

4.2 Automobily v podnikání

Pro názornost zvolíme 2 osobní automobily v provedení combi.

Oba podnikatelské subjekty jsou registrovány k silniční dani, mohou si tedy uplatňovat výdaje

na PHM. Zálohy na silniční daň oba řádně platí ve stanovených termínech. S ohledem na mimořádnou situaci v důsledku pandemie koronavirem, vydalo Ministerstvo financí ČR zálohy na silniční daň, ta se tedy nemusí platit v termínu 15. 4.2020 a nebudou podnikatelům, kteří provedou úhradu silniční daně po tomto termínu, předepisovány úroky z prodlení. Musely být uhrazeny do 15. 10. 2020.

Poplatníci silniční daně, pokud vykazují skutečné náklady na spotřebované PHM – nikoliv paušální částkou 5 000 nebo 4 000 měsíčně, jsou povinni vést knihu jízd. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost XY s.r.o. a živnostník AB jsou plátcí DPH, knihu jízd rovněž vedou, a to i v případě, kdyby náklady na PHM vykazovaly paušální částkou. Musí totiž prokázat oprávněnost nákladů na pohonné hmoty pro uplatnění odpočtu DPH.

Osobní automobily podle „Klasifikace produkce CZ-CPA 29.10.2“ (Marková, 2020, s. 73), jsou zařazeny do 2. odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let. Stejná doba odpisování je zvolena i pro odpisy účetní, které vyjadřují skutečnou míru opotřebení. Protože vozidla jsou rovnoměrně vytižena po celou dobu odpisování, zvolila společnost XY s.r.o. rovnoměrné účetní odpisy. Živnostník AB účetní odpisy nemůže vykazovat, protože nevede účetnictví, ale daňovou evidenci, ve které to není možné.

Způsob daňového odpisu je zrychlený. Výpočet provede jak XY s.r.o., tak pan AB. Ten si vypočtené daňové odpisy uplatní samostatnou položkou v daňovém přiznání v Příloze č. 1, jedná se o nepeněžní výdaj. Znamená to, že daňové odpisy nejsou zahrnuty ve výdajích, ale snižují daňový základ. Při výpočtu budou postupovat podle § 32, odst. 1, 2a), 2b) ZDP (Marková, 2020, s. 46).

Při uplatnění jak účetních, tak daňových odpisů platí zásada, že lze odpisovat pouze do výše vstupní ceny. Při výpočtu může nastat situace, že se vypočtený odpis musí zaokrouhlit: „Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.“ (§ 32, odst.5), (Marková, 2020, s.46). Zaokrouhlením vznikne nepatrný rozdíl, o který se upraví odpis v posledním roce, zůstatková cena musí být vždy rovna nule.

Tabulka 9: Koefficienty pro zrychlené odpisování

Koefficient pro zrychlené odpisování			
Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50.

Zdroj: Zákon o daních z příjmu, 2020

1. Automobil Škoda Octavia combi, pořízeno v říjnu 2016. Vstupní cena 850.000 Kč.

Účetní odpis: $(850\ 000 / 60) * 12 = 170\ 000/\text{rok}$

Daňové odpisy:

1. rok: vstupní cena/koefficient pro 1. rok odpisování

2. rok a další roky odpisování: „podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koefficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován“ (Marková, 2020, s. 45).

Tabulka 10: Daňové odpisy automobil 1

Rok	Postup výpočtu	Výsledek
1.	$850\ 000 / 5$	170 000
Zůstatková cena	$850\ 000 - 170\ 000$	680 000
2.	$2 * 680\ 000 / (6 - 1)$	272 000
Zůstatková cena	$680\ 000 - 272\ 000$	408 000
3.	$2 * 408\ 000 / (6 - 2)$	207 000
Zůstatková cena	$408\ 000 - 207\ 000$	204 000
4.	$2 * 204\ 000 / (6 - 3)$	136 000
Zůstatková cena	$204\ 000 - 136\ 000$	68 000
5.	$2 * 68\ 000 / (6 - 4)$	68 000
Zůstatková cena	$68\ 000 - 68\ 000$	0

Zdroj: Vlastní zpracování

2. Automobil Opel Astra combi, pořízeno v listopadu 2018. Vstupní cena 590 000 Kč.

Účetní odpis: $(590\ 000 / 60) * 12 = 118\ 000/\text{rok}$

Daňové odpisy:

Tabulka 11: Daňové odpisy automobil 2

Rok	Postup výpočtu	Výsledek
1.	590 000 / 5	118 000
Zůstatková cena	590 000 – 118 000	472 000
2.	2 * 472 000 / (6 - 1)	188 800
Zůstatková cena	472 000 – 188 800	283 200
3.	2 * 283 200 / (6 - 2)	141 600
Zůstatková cena	283 200 – 141 600	141 600
4.	2 * 141 600 / (6 - 3)	94 400
Zůstatková cena	141 600 – 94 400	47 200
5.	2 * 47 200 / (6 - 4)	47 200
Zůstatková cena	47 200 – 47 200	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Uvedenými výpočty byly zjištěny daňové odpisy, které ale nevstupují do nákladů, ale snižují základ daně. Vedle daňových odpisů musí účetní jednotka provádět odpisy účetní. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se uvádí v daňovém přiznání právnických osob na ř. 50 ($Ú > D$) nebo na ř. 150 ($Ú < D$).

V daňové evidenci se uvádí pouze daňové odpisy jako položka snižující základ daně. Jedná se o nepeněžní výdaj, proto není uváděn na ř. 102, ale na ř. 106 daňového přiznání.

4.2.1 Personalistika v s.r.o.

Společnost XY s.r.o. evidovala v roce 2019 pět zaměstnanců za podmínek uvedených v kapitole 4.1.

Jedná se pracovníky těchto profesí:

Tabulka 12: Přehled zaměstnanců

	Jméno	Profese	Mzda
1.	Zaměstnanec č. 1	Jednatel – Smlouva o výkonu funkce	30 000
2.	Zaměstnanec č. 2	Asistentka, administrativa	22 000
3.	Zaměstnanec č. 3	Odborný pracovník elektro	25 000
4.	Zaměstnanec č. 4	Odborný pracovník elektro	23 000
5.	Zaměstnanec č. 5	Odborný pracovník elektro	24 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Zaměstnanec č. 1, jednatel firmy, zajišťuje především zakázky pro společnost jak na tuzemském, tak i na zahraničním trhu, sleduje možnost zapojení firmy do veřejných zakázek. Společnost se stala členem Regionální hospodářské komory. Od členství si slibuje rozšíření svých podnikatelských aktivit a podporu podnikání malých podniků. Za členství

v Hospodářské komoře ČR se platí členský příspěvek, který je součástí nákladů společnosti a je nákladem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 24, odst. 2) písm. d) bod 5. (Marková, s. 34). Dále jednatel firmy vystupuje v roli finančního manažera. Za účelem prosazení společnosti na trhu se realizuje i v oblasti PR.

Zaměstnanec č. 2 je asistentem jednatele i administrativní pracovník. Jedním z jeho úkolů je ve stanovených termínech předávat doklady a mzdové podklady externí účetní. Odměna externí účetní vstupuje do nákladů v položce ostatní služby. Externí účetní má od jednatele společnosti vystavenou generální plnou moc pro jednání a zastupování společnosti na finančním úřadě, Městské správě sociálního zabezpečení Brno a u zdravotních pojišťoven, u kterých jsou přihlášení jednotliví zaměstnanci. Účetní zpracovává celé účetnictví společnosti včetně sestavování příslušných daňových přiznání, kontrolního hlášení k DPH a dalších potřebných formalit.

Zaměstnanci č. 3, 4 a 5 jsou odbornými pracovníky ve své profesi. Na jejich práci spočívá existence firmy. Jsou si toho plně vědomi, proto ke své práci přistupují s plnou zodpovědností.

V případě nutnosti, jedná-li se např. o rozsáhlejší zakázku, zaměstnává společnost další odborné pracovníky na dohodu o pracovní činnosti nebo na dohodu o provedení práce. V roce 2019 ale tato situace nenastala.

Společnost se v personální oblasti řídí Zákoníkem práce, který dodržuje. Jsou řádně sepsány pracovní smlouvy, zaměstnanci jsou proškolení v oblasti BOZP a jsou jim poskytovány, v případě nutnosti, ochranné pracovní pomůcky. Společnost poskytuje náhradu za dovolenou v zákonem stanovené výši a náhrady za mimořádné práce o svátcích nebo sobotách a nedělích. Rovněž svým zaměstnancům poskytuje náhradu mzdy za práci o svátcích, i když se jedná o nepovinnou náhradu.

Jednatel společnosti z pozice finančního manažera důsledně dodržuje termíny výplat zaměstnancům a úhrady odvodů daně z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění. Tímto přístupem se vyhne placení penále za pozdní úhradu odvodů. Odvody z mezd za prosinec 2018, pokud by nebyly uhrazeny do 31.1.2019, by byly považovány za daňově neuznatelný výdaj, což by také negativně ovlivnilo finanční situaci společnosti.

4.2.2 Personalistika u OSVČ

Tabulka 13: Přehled zaměstnanců

	Jméno	Profese	Mzda
1.	Zaměstnanec č. 6	Asistentka, administrativa	20 000
2.	Zaměstnanec č. 7	Odborný pracovník elektro	24 000
3.	Zaměstnanec č. 8	Odborný pracovník elektro	22 000

Zdroj: Vlastní zpracování

OSVČ AB zaměstnává tři zaměstnance, jak je uvedeno v následující tabulce. Pan AB rovněž vykonává odborné elektro práce, ale nemůže být zaměstnancem z prostého důvodu: nemůže uzavřít pracovní smlouvu „sám se sebou“. Tyto práce ale vykonává pouze nárazově, je-li rozsáhlejší zakázka. Ve své pracovní náplni především obstarává zakázky.

Zaměstnanec č. 1 je asistentem majitele a zabývá se administrativními pracemi. Obdobně jako zaměstnanec č. 2 ve společnosti XY s.r.o. předává v dohodnutých termínech doklady a mzdové podklady externí účetní. Externí účetní svoje služby fakturuje. Externí účetní má od AB vystavenou generální plnou moc pro jednání a zastupování společnosti na finančním úřadě, Městské správě sociálního zabezpečení Brno a u zdravotních pojišťoven, u kterých jsou přihlášení jednotliví zaměstnanci. Účetní zpracovává celé účetnictví společnosti včetně sestavování příslušných daňových přiznání, kontrolního hlášení k DPH a dalších potřebných formalit.

Také v této firmě se v personální oblasti řídí Zákoníkem práce, který dodržuje. Jsou řádně sepsány pracovní smlouvy, zaměstnanci jsou proškolení v oblasti BOZP a jsou jim poskytovány, v případě nutnosti, ochranné pracovní pomůcky, náhradu za dovolenou v zákonem stanovené výši a náhrady za mimořádné práce o svátcích nebo sobotách a nedělích a svým zaměstnancům poskytuje náhradu mzdy za práci o svátcích, i když se jedná o nepovinnou náhradu.

U podnikatelů, kteří vedou daňovou evidenci, je rozdíl oproti účetním jednotkám v započtení osobních nákladů do výsledku hospodaření, resp. daňového základu.

Do daňové evidence se zahrnují skutečně zaplacené závazky. To znamená, že mzdy včetně odvodů za prosinec 2018 budou zaevidovány do roku 2019, protože byly uhrazeny až v lednu 2019. V účetnictví jsou osobní náklady za prosinec 2018 (i když jsou uhrazeny v lednu 2019) zahrnuty do výsledku hospodaření roku 2018.

Obdobně mzdy a odvody za prosinec 2019, které byly vyplaceny v lednu 2020, jsou v daňové evidenci zahrnuty až do roku 2020. Pro názornost: v daňové evidenci roku 2019 jsou zahrnuty zaplacené mzdy a odvody za měsíc: prosinec 2018 a leden až listopad 2019. U účetních jednotek jsou do roku 2019 zahrnuty osobní náklady za leden až prosinec 2019, jak tomu je i u společnosti XY s.r.o.

4.2.3. Shrnutí personalistiky

Uvedené informace týkající se personalistiky, autorka uvedla z důvodu lepší orientace v následujících kapitolách. Personalistika u podnikatele AB a společnosti XY s.r.o. není nijak rozdílná. Znamená to, že při vedení mzdové agendy není rozlišováno zda se jedná o agendu vedenou právníkem osobou nebo osobou fyzickou.

4.2.3 Odvody na pojistném

V této kapitole se autorka zabývá výpočtem sociálního a zdravotního pojištění jak u OSVČ, tak u s.r.o. Pro tyto výpočty budou využity výsledky z předchozích kapitol 4.2.1 a 4.2.2.

V této kalkulaci budeme vycházet z reálných údajů, které byly autorce poskytnuty podnikatelem AB. Procentuální zatížení odvodové povinnosti vypočteme pomocí přímé úměry, kdy základ daně bude vždy představovat 100 %, a z toho je následně vypočteno kolik % ze základu daně činí odvodová povinnost.

Tabulka 14: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění OSVČ

Daňové příjmy	1 362 745
Daňové výdaje	406 257
Daňový základ	631 688
Dary	-20 000
Daňový základ zaokrouhlený	611 600
Daň 15 %	94 740
Sleva na dani	68 048
Výsledná daň	23 692
Daňový základ	631 688
50 % z DZ	315 844
SP (29,2 %)	92 226
SP v %	14,6 %
ZP (13,5 %)	42 639
ZP v %	6,8 %
Celkem SP + ZP	134 865
Celkem SP + ZP v %	21,35 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak je zřejmé z tabulek, pan AB odvede státu na dani z příjmu 23 692 Kč, SP činí 92 226 Kč a na ZP uhradí částku 42 639 Kč. Celková odvodová povinnost činí 134 865 Kč. V této situaci odvody zatěžují základ daně 21,35 %. Pan AB platí zálohy na SP ve výši 7 686 Kč a na ZP částku 5 381 Kč.

Jelikož má podnikatel AB tři zaměstnance, je povinen odvádět SP a ZP i za své zaměstnance.

Tabulka 15: Odvody SP a ZP u OSVČ

Zaměstnanci	Mzda (Kč)	SP 6,5 % (Kč)	SP 24,8 % (Kč)	ZP 4,5 % (Kč)	ZP 9 % (Kč)
Zaměstnanec č. 6	20 000	1 300	4 960	900	1 800
Zaměstnanec č. 7	24 000	1 560	5 952	1 080	2 160
Zaměstnanec č. 8	22 000	1 430	5 456	990	1 980
Celkem	66 000	4 290	16 368	2 970	5 940

Zdroj: Vlastní zpracování

Podnikatel AB za své zaměstnance musí na SP odvést 16 368 Kč a na ZP 5 940 Kč. Celkem je vypočtena odvodová povinnost podnikatele AB za jeho zaměstnance 22 308 Kč. Tato částka vstupuje do nákladů. Ve skutečnosti ale musí na účet OSSZ a příslušných zdravotních pojišťoven odvést ještě částky, které strhnul zaměstnanci z mezd. Dohromady tedy zaměstnavatel odvede 29 568 Kč.

Výpočet sociálního a zdravotního pojištění s.r.o.

Zde se autorka zaměří na výpočet SP a ZP u podnikatelské formy s.r.o. Každý zaměstnavatel odvádí část sociálního a zdravotního pojištění za své zaměstnance. Zdravotní pojištění činí celkem 13,5 % ze mzdy. Avšak 4,5 % si hradí sám zaměstnanec a 9 % je hrazeno zaměstnavatelem. Sociální pojištění představuje 31,3 % ze mzdy, přičemž 6,5 % je strháváno každý měsíc ze mzdy zaměstnance a 24,8 % bude uhrazeno zaměstnavatelem. V této podkapitole se zaměříme na to, jakými odvody bude zatížena naše s.r.o. XY.

Tabulka 16: Výpočet SP a ZP u s.r.o.

Mzda zaměstnance	30 000
Celkem SP 31,3 %	9 390
Celkem SP v %	31,3 %
Zaměstnanec 6,5 %	1 950
Zaměstnavatel 24,8 %	7 440
Celkem ZP 13,5 %	4 050
Celkem ZP v %	13,5 %
Zaměstnanec 4,5 %	1 350
Zaměstnavatel 9 %	2 700
Celkem SP + ZP	13 440
Celkem SP + ZP v %	44,8 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je značně čitelné, že celkem za SP je povinno odvést 9 390 Kč při mzdě 30 000 Kč. Celkem za SP je povinno zaplatit 9 390 Kč, z toho 1 950 Kč je zaměstnanci strháváno ze mzdy a 7 440 Kč je hrazeno zaměstnavatelem. Za ZP je třeba uhradit celkem 4 050 Kč, stejně jako u SP je platba rozdělena mezi zaměstnance a zaměstnavatele. Zaměstnanec uhradí 1 350 Kč a zaměstnavatel 2 700 Kč. Celkové odvody za SP a ZP činí při této mzdě 13 440 Kč.

Porovnejme, co je pro podnikatele výhodnější. Ve formě podnikání jako OSVČ je celkové zatížení 21,3 % a u podnikatele s.r.o. 44,8 %. Tudiž FO je výhodnější o celých 23,5 %. Zapříčinilo to to, že jednatel firmy je sám sobě zaměstnavatelem a je povinen uhradit si celé SP i ZP.

I společnost XY má své zaměstnance. V následující tabulce je vykalkulováno, jakou odvodovou povinnost za SP a ZP má společnost za své zaměstnance.

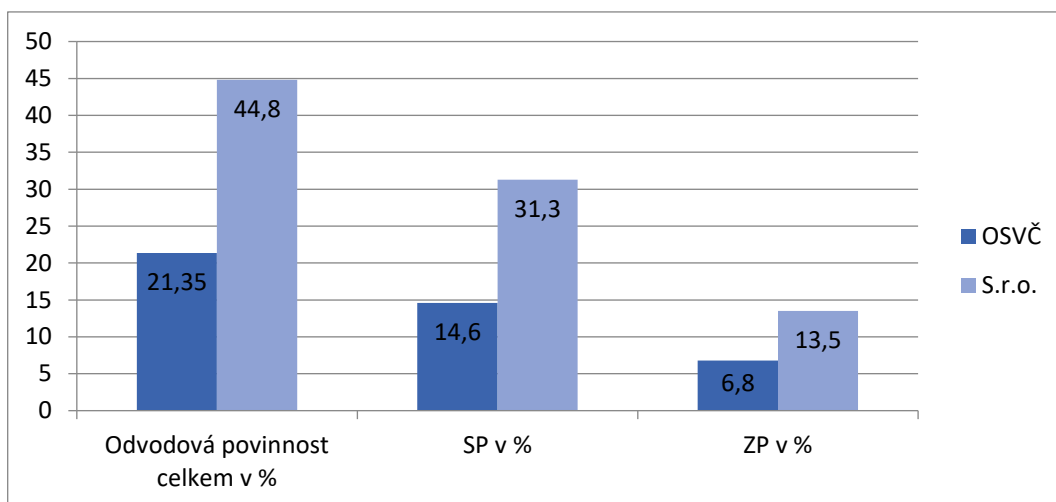
Tabulka 17: Odvody SP a ZP u s.r.o.

Zaměstnanci	Mzda (Kč)	SP 6,5 % (Kč)	SP 24,8 % (Kč)	ZP 4,5 % (Kč)	ZP 9 % (Kč)
Zaměstnanec č. 1	30 000	1 950	7 440	1 350	2 700
Zaměstnanec č. 2	22 000	1 430	5 456	990	1 980
Zaměstnanec č. 3	25 000	1 625	6 200	1 125	2 250
Zaměstnanec č. 4	23 000	1 495	5 704	1 035	2 070
Zaměstnanec č. 5	24 000	1 560	5 952	1 080	2 160
Celkem	124 000	8 060	30 752	5 580	11 160

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak lze vyčíst z tabulky, společnost XY odvede za své zaměstnance ve spojení se SP celkem 30 752 Kč a za ZP 11 160 Kč. Konečný součet k úhradě za obě pojištění je pro společnost vypočten na 41 912 Kč.

Graf 1: Porovnání odvodové povinnosti



Zdroj: Vlastní zpracování

Porovnáme-li graficky odvodovou povinnost obou zúčastněných, tak zjistíme, že výhodnější formou je z hlediska odvodů jednoznačně OSVČ, kdy odvede o značně nižší částku méně. Ale jak už bylo zmíněno výše, důvodem je fakt, že majitel společnosti je zároveň jednatelem a je povinen si hradit veškeré pojištění v celkové výši.

4.3 Výpočet daně

V problematice daňového zatížení společnosti s ručením omezeným a osoby samostatně výdělečně činné lze pozorovat značné rozdíly. Tato kapitola se bude zabývat výpočty a rozdíly daní z příjmu v obou právních formách podnikání. Zmíněné formy podnikání budou nejdříve hodnoceny každá zvlášť tak, aby byl systém snadno pochopitelný. Následně bude provedeno srovnání.

Vycházejme z předpokladu, že s.r.o. a FO vykazují základ daně ve stejné výši. Nakonec zjistíme, že s.r.o. zaplatí jinou daň jak FO. Není to dáno pouze rozdílnou daňovou sazbou (právnícké osoby 19 %, fyzické osoby 15 %), ale také rozdílným způsobem zdanění právníckých a fyzických osob. Toto tvrzení doložíme v následujících dvou podkapitolách.

V přílohách této bakalářské práce jsou uvedena daňová přiznání, ve kterých zmiňovaný rozdíl ve způsobu zdanění je názorně vidět.

4.3.1 Výpočet daně u s.r.o.

Účetní zisk společnosti činí 476 659 Kč, což je uvedeno na ř. 10 daňového přiznání.

Ve skutečnosti tato částka je 476 659,40. Do veškerých daňových přiznání se vždy uvádí částky v celých korunách.

Princip výpočtu daně:

VH (zisk nebo ztráta)

+ Výdaje neuznávané za náklady vynaložené k dosažení zisku („nedaňové)

- Příjmy nezahrnované do základu daně

= Základ daně před úpravou

- Odečet daňové ztráty

- Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje

- Odečet nároku na odpočet odborného vzdělávání

= Základ daně po úpravě

- Odečet nákladů na poskytnuté dary (max. 10 % z předcházejícího řádku)

- Základ daně po další úpravě, zaokrouhleno na tisícikoruny dolů

= Základ daně po další úpravě x 19 % = daň

Tabulka 18: Výpočet daně u PO

Účetní výsledek hospodaření (výnosy – náklady = zisk/ztráta) 652 468
+ položky zvyšující výsledek hospodaření 37 000 + 20 000 + 39 000 + 34 000 *
- položky snižující výsledek hospodaření 70 800 **
= základ daně před úpravou
- Odečet případné daň. ztráty v předcházejících 5 letech 80 000
- Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje
- Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání
= Základ daně po úpravě
- Odečet bezúplatných plnění (max. 10 % předchozího řádku) 20 000
= základ daně po další úpravě zaokrouhlený na 1000 Kč dolů 611 000
x sazba daně z příjmu právnických osob 19 %
= daň 116 090
- slevy na dani
= daň po slevách
- zápočet daně zaplacené v zahraničí
+ daň ze samotného základu daně
= celková daň
- zaplacené zálohy na daň
= přeplatek/nedoplatek daně – 116 090

Zdroj: Vlastní zpracování

*Jedná se o tyto položky:

37 000 513 – Náklady na reprezentaci, 40 000 poníženo o 3 000 za kalendáře
20 000 543 - Dary
39 000 549 – Manka a škody
34 000 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (Ú > D)

** Jedná se o tuto položku:

70 800 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (Ú < D)

Daň lze ještě snížit o slevy na dani dle § 35, odst. 1 nebo § 35a nebo § 35b zákona o dani z příjmů. Jde např. o slevu za zaměstnávání invalidů. Prezentovaná s.r.o. tuto slevu uplatnit nemůže.

Jestliže vyjde daň větší jak 30 000 Kč, musí se příští rok platit zálohy ve výši a termínech stanovených v § 35a zákona o dani z příjmů. Z výpočtu daně vyplývá, že převýšila částku 30 000 Kč, proto bude s.r.o. v příštím roce platit zálohy na daň ve výši 40 % z částky 116 090 Kč ve dvou splátkách dle § 38a, odst.2 ZDP.

Přehledný postup výpočtu daně je patrný z daňového přiznání, které je uvedeno v Příloze č. 1.

Daň je splatná v den podání daňového přiznání.

Každá právnická osoba, která je poplatníkem daně z příjmu, je povinna podávat daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob. Poplatníkem se stává každý subjekt, který byl založen za jediným účelem. A to za účelem dosažení zisku a jeho primárním cílem je podnikání. U PO mluvíme o zdaňovacím období.

Ve výkaze zisku a ztráty je vidět zisk po zdanění (event. ztráta). Tento zisk si účetní jednotka při otevírání účetnictví následujícího roku převede na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Jedná-li se o zisk nebo ztrátu, musí na základě rozhodnutí valné hromady částku, která je na účtu 431, rozdělit do příslušných účtů účtové třídy 4.

Z našeho ukázkového příkladu vyplývá:

Zisk před zdaněním – 652 468

Daň - -116 090

Zisk po zdanění – 536 378

4.3.2 Výpočet daně u FO

Tabulka 19: Výpočet daně u FO

Daňový základ z příjmů z podnikání	631 688
Mínus hodnota poskytnutého daru	-20 000
Daňový základ zaokrouhlený na 100 dolů	611 600
Daň 15 %	91 740
Mínus sleva na poplatníka	-24 840
Mínus „školkovné“	-8 600
Mínus sleva na 2 děti	-34 608
Výsledná daň	23 692

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro FO je situace, co se týče daní, příznivější. Jelikož daň u FO nepřesáhla 30 000 Kč, nebude tedy platit v příštím roce zálohy na daň.

Přehledný postup výpočtu daně je patrný z daňového přiznání, které je uvedeno v Příloze č. 2.

Daň je splatná v den podání daňového přiznání.

4.3.3 Rozdíly mezi PO a FO při výpočtu daně

Již na první pohled je zřejmý výrazný rozdíl ve výši daně placené při stejném daňovém základu mezi různými typy daňových subjektů. Je to dáno především sazbou daně, která je u FO o 4procentní body nižší, tedy 15 %.

Dalším velmi významným rozdílem je skutečnost, že fyzická osoba si uplatní nezdánitelné části základu daně dle §15 ZDP, např.:

- hodnotu bezúplatného plnění (dary),
- úroky ze stavebního spoření nebo z hypotéky poskytnuté na financování bytových potřeb,
- příspěvek zaplacený poplatníkem na penzijní pojištění,
- příspěvek zaplacený poplatníkem na soukromé životní pojištění.

FO si dále platí slevy na dani, a to slevu na poplatníka, děti a další slevy, což u právnické osoby nelze. Právě v těchto aspektech spočívá rozdíl ve způsobu zdanění PO a FO. Výše uvedené se týká způsobu zdanění. Zásadní rozdíl však spočívá v tom, jak vypočte základ daně PO a FO, která není účetní jednotkou, ale vede daňovou evidenci.

Nutno zdůraznit, že zisk není daňovým základem. Je to zřejmé z příkladu výpočtu základu daně u FO a PO v předchozích dvou podkapitolách.

Základem pro výpočet základu daně je zisk. Rozdíl ale je v tom, jak je zisk vypočítán.

Účetní jednotka: $\text{Výnosy} - \text{Náklady} = \text{Zisk}$

Daňová evidence: $\text{Příjmy} - \text{Výdaje} = \text{Zisk}$

Objasnění spočívá ve vymezení pojmů: výnos vs příjem, náklad vs výdaj.

Výnosem je vše, co účetní jednotka zaúčtuje do účtové třídy 6 (např. tržby).

Příjmem je to, co dostane podnikatel, který vede daňovou evidenci, dostane za poskytnuté služby nebo prodej zapláceno.

Rozdíl mezi účetnictvím a DE je v účtování – evidenci leasingu. Je možné volit více způsobů účtování leasingu. V této bakalářské práci je uveden následující postup účtování: provede se předpis měsíční splátky, která je následně uhrazena. Následně se zaúčtuje vyúčtování výše splátky do nákladů.

Obrázek 5: Účetní deník

Účetní deník			Strana 1		
			Tisk vybraných záznamů		
Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
211900001	OZ	Předpis měsíční splátky leasingu	381000	325000	3 000,00
211900001	OZ	DPH - Předpis měsíční splátky leasingu	343000	325000	630,00
211N00001	IN	Vyúčtování splátky do nákladů	518000	381000	3 000,00
KB0030001	BV	Úhrada OZ č. 211900001, Předpis měsíční splátky leasingu	325000	221000	3 630,00

Zdroj: Vlastní zpracování

DE: OSVČ, která vede daňovou evidenci, musí zaznamenat poměrnou část nájemného za zdaňovací období do daňového přiznání jako úpravy výsledku hospodaření. Je to úprava snižující výsledek hospodaření, v současném formuláři Přiznání k dani z příjmů fyzických osob v tabulce E přílohy 1. Hodnota je také zaznamenávána v příloze č. 1, řádek 106.

Nejedná se tedy o klasický výdaj, který bychom odečetli od příjmů, ale projeví se až v daňovém přiznání, stejně jako odpisy. Akontace, když je předepsaná, tak se rozpustí do celé doby splácení leasingu.

Shrnutí: PO o leasingu účtuje jako o každém jiném účetním případě.

Příklad:

S.r.o. XY vystaví fakturu na 15 000 Kč bez DPH za poskytnuté služby – elektromontážní práce. Zaúčtuje ji do výnosů, a tak vznikne pohledávka za odběratelem. Zda-li odběratel tuto pohledávku zaplatí nebo ne, nemá vliv na výši výnosů.

Obrázek 6: Rozvaha

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
221	Peněžní prostředky na účtech	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	15 000,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
Aktiva celkem		0,00	30 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování

OSVČ, která vede daňovou evidenci, taktéž vystaví fakturu za poskytnuté služby. Tuto fakturu zapíše do knihy vystavených faktur. Teprve až ji odběratel zaplatí, může si ji započítat do příjmů.

Obrázek 7: Peněžní deník

Strana 1
Tisk vybraných záznamů

Datum	Označení dokladu	Text	Účet	Hotovost příjem	Hotovost výdej	Prostředky na účtech příjem	Prostředky na účtech výdej	Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
KB0010001Uhrada FV č. 21010000 KB						15000,00		15000,00								
Součet na konci měsíce				0,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav hotovosti:				0,00	Stav prostředků na účtech:	15 000,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z příjmů:	15 000,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsledek):	15 000,00	Stav průběžných položek:	0,00				

Zdroj: Vlastní zpracování

Příjem je skutečné obdržení peněz, ať už v hotovosti nebo na bankovní účet.

Nákladem je vše, co účetní jednotka zaúčtuje do účtové třídy 5 (např. mzdy).

Výdajem je to, co podnikatel, který vede daňovou evidenci, zaplatí v hotovosti nebo převodem za nakoupené služby, materiál nebo vyplatí mzdu svým zaměstnancům.

Příklad:

S.r.o. XY obdrží fakturu za telefon v hodnotě 4 000 Kč bez DPH. Zaúčtuje ji do nákladů, a tak vznikne závazek s.r.o. vůči dodavateli. Zda-li s.r.o. tuto fakturu zaplatí nebo ne, nemá vliv na výši nákladů.

Obrázek 8: Rozvaha

Rozvaha

Strana 1

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
221	Peněžní prostředky na účtech	0,00	0,00	4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
	Aktiva celkem	0,00	0,00	4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
Pasiva						
321	Závazky z obchodních vztahů	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00
	Pasiva celkem	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Ve výkaze zisku a ztráty je patrný jak náklad, tak výnos:

Obrázek 9: Výsledovka

Výsledovka

Strana 1

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
518	Ostatní služby	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00	4 000,00
	Náklady celkem	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00	4 000,00
Výnosy						
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
	Výnosy celkem	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování

OSVČ, která vede daňovou evidenci, taktéž obdrží fakturu za telefon v částce 4 000 Kč. Tuto fakturu zapíše do knihy přijatých faktur. Teprve až ji OSVČ zaplatí, může si ji započítat do výdajů.

Obrázek 10: Peněžní deník

Peněžní deník (zkrácený)

Strana 1

Datum	Označení dokladu	Text	Účet	Hotovost příjem	Hotovost výdej	Prostředky na účtech příjem	Prostředky na účtech výdej	Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Úhrada FP č. 211100001KB					4000,00			4000,00					
		Součet na konci měsíce		0,00	0,00		4 000,00	0,00		4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Výdaj je skutečné vyplacení peněz, ať už v hotovosti nebo na bankovní účet.

Obrázek 11: Peněžní deník

Peněžní deník (zkrácený)

Strana 1

Datum	Označení dokladu	Text	Účet	Hotovost příjem	Hotovost výdej	Prostředky na účtech příjem	Prostředky na účtech výdej	Příjmy pro základ daně	Příjmy ne zvyšující základ daně	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
KB0010001 Úhrada FV č. 21010000*KB						15000,00		15000,00							
Součet na konci měsíce				0,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KB001 Úhrada FP č. 21110000*KB							4000,00			4000,00					
Součet na konci měsíce				0,00	0,00	15 000,00	4 000,00	15 000,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Vlastní zpracování

FO je povinna uhradit daň a svoje sociální a zdravotní pojištění. Vzhledem k tomu, že ve výnosech a nákladech jsou veškeré tyto položky, musí se následně vyčlenit výnosy a náklady, které nelze zahrnout do daňového základu. V daňové evidenci je tento problém vyřešen tak, že si podnikatel zahrne do daňových příjmů a výdajů (uvádí je do daňového priznání) pouze položky ovlivňující daň.

V Příloze č. 1 DPPO a Příloze č. 2 DPFO je názorně vidět různý způsob výpočtu daňového základu a následně i daně.

Vyvstává otázka: Je výhodnější podnikat jako PO – založit s.r.o. a být jako jednatel jeho zaměstnancem nebo podnikat jako OSVČ?

Z příkladů je patrné, že PO zaplatí 116 090 Kč daň. Sociální a zdravotní pojištění jednatel je již zahrnuto v nákladech. FO musí uhradit daň 23 692 Kč, což je nesrovnatelně výhodnější jak daň u s.r.o. OSVČ ale musí platit „za sebe“ zdravotní a sociální pojištění, které není ve výdajích. Z toho vyplývá, že podnikatel – FO musí mít částku na úhradu daně, dále 92 226 Kč na sociální pojištění a 42 639 Kč na zdravotní pojištění, i když rozloženo v měsíčních zálohách. V souhrnu to činí 158 557 Kč. Z těchto výpočtů vyplývá, že podnikání s.r.o. je o 42 467 Kč výhodnější.

Dalším aspektem při posuzování způsobu podnikání je postavení jednotlivých subjektů na trhu. Lze se hodnověrně domnívat, že s. r. o. je ve výhodě. Právnická osoba má přece jen vyšší renomé než fyzická osoba. Bude-li např. vyhlášeno výběrové řízení, komise dá přednost právnické osobě před fyzickou. Obdobně při obchodování se zahraničím je výhodnější být PO.

Ve prospěch podnikat jako PO je také skutečnost, že FO ručí při podnikání celým svým majetkem, což u PO možné není.

Shrnutí výhod a nevýhod při vedení daňové evidence a účetnictví

V této kapitole, je obecně shrnuto, jaké jsou výhody a nevýhody v případě obou metod.

Jednou z hlavních výhod DE je její snadné vedení, ke kterému není zapotřebí větších znalostí účetnictví. Podnikatel je schopen vést DE sám, bez pomoci kvalifikované účetní. Administrativní náročnost není ani zdaleka tak vysoká jako při vedení účetnictví. Zároveň není zapotřebí účetního programu. Při DE je možné zaznamenávat vše ručně nebo jen za využití Microsoft Excel. Avšak je možné využít placené programy, které práci mnohdy usnadní. Jednou z nevýhod, kterou s sebou nese vedení DE, je ta, že jsou zaznamenávány skutečné příjmy a výdaje, které nedokáží vyhodnotit skutečné a dlouhodobé hospodaření podniku.

Účetnictví klade mnohem větší důraz na jeho vedení a na administrativní náročnost. K jeho vedení je zapotřebí odborné znalosti účetnictví. Využívá se účetních portálů, a proto je podnikatel v dnešní době málo kdy schopen vést účetnictví sám, bez pomoci profesionála. Na rozdíl od daňové evidence, účetnictví poskytuje podrobný přehled o hospodaření daného subjektu.

Liší se i výpočet výsledku hospodaření mezi DE a účetnictvím. V účetnictví odečítáme náklady od výnosů, zatímco v DE se odečítají výdaje od příjmů. Další rozdíl můžeme najít v odepisování majetku. V případě DE mohou být aplikovány pouze daňové odpisy, které slouží k zjištění základu daně, v případě účetnictví jsou využívány i účetní odpisy, za pomoci kterých se určuje opotřebení majetku a jsou využívány k výpočtu výsledku hospodaření.

Lepší orientaci mezi rozdíly poskytne tabulka č. 20.

Tabulka 20: Základní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím

	Daňová evidence	Účetnictví
Náklady	Náklady na externí účetní, co vede daňovou evidenci	Náklady na externí účetní co se věnuje podvojnému účetnictví, na daňového poradce
Administrativní, časová a znalostní náročnost	Nižší	Vyšší
Způsob vedení	Excel, program	Účetní program
Výsledek hospodaření	Příjmy – Výdaje	Výnosy - Náklady
Odpisy	Daňové odpisy	Účetní odpisy, daňové odpisy
Kurzové rozdíly	Nevede kurzové rozdíly	Nákladové a výnosové kurzové rozdíly

Zdroj: Vlastní zpracování

4.4 Shrnutí zásadních rozdílů mezi PO a FO

Z hlediska účetního

Pro podnikatelské subjekty platí povinnost zdaňovat výnosy ze své ekonomické činnosti. Jaký způsob zdanění uplatní, závisí na určitých okolnostech. Aby vůbec mohlo ke zdanění dojít, musí být vyčíslen základ daně. Pro jeho výpočet je východiskem účetnictví, daňová evidence nebo vykazování výdajů FO procentní sazbou.

Jak je uvedeno výše, musí podnikatelský subjekt zvolit vedení účetnictví, daňové evidence nebo vykazování výdajů FO procentní sazbou, a to v závislosti na formě svého podnikání. Vyskytují se právnické osoby, které musí podle ZoÚ vést účetnictví (jinou možnost nemají) a fyzické osoby. Ty naopak mají výběr ze tří možností: vést účetnictví, DE nebo vykazovat výdaje procentní sazbou. Tento výběr je ale do určité míry limitován. Např. OSVČ, která má roční obrat nad 25 000 000 Kč, výběr nemá – musí vést účetnictví. Rovněž OSVČ, plátce DPH, nemůže vykazovat výdaje procentní sazbou, protože musí dodržet podmínku zákona o DPH – evidenční povinnost.

V účetnictví jsou zahrnuty veškeré náklady a výnosy. Při výpočtu VH se nepřihlíží, zda byly náklady nebo výnosy uhrazeny. Nevýhodou je, že PO zaplatí daň i z pohledávek. Existuje sice určitá možnost odpisu pohledávek podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ale nejedná se o okamžité řešení, trvá to určitou dobu.

Protože v DE jsou zahrnuty pouze příjmy a výdaje, do daňového základu vstupuje reálný zisk. OSVČ může proto na tom být lépe oproti účetní jednotce, a to i při vysokém podílu pohledávek.

Posoudit v obecné rovině, zda je výhodnější účetnictví od ostatních možností zjištění VH, závisí na mnoha okolnostech, jako je objem produkce, velikost organizace, počet zaměstnanců a řada dalších. Je jisté, že účetnictví dává přesný a průkazný pohled na hospodaření organizace.

Z hlediska daňového

Stručně řečeno, rozdíl mezi PO a FO z daňového hlediska spočívá jednak v různé sazbě daně, jednak v možnosti nebo nemožnosti uplatňovat určité slevy na dani.

V kapitole 4. jsou tyto rozdíly uvedeny na konkrétních příkladech. Lze shrnout, že při stejném základu daně zaplatí FO nižší daň než PO. Je tomu tak proto, že FO má sazbu daně 15 %, kdežto

PO 19 %. FO si uplatní slevu např. na poplatníka, což zákon právnickým osobám neumožňuje. Tato skutečnost ovšem nemůže být vzata v úvahu při rozhodování, zda podnikatel si založí např. s.r.o. nebo se stane OSVČ.

Jediná shoda mezi PO a FO v této oblasti je možnost uplatnění slevy na dani dle § 35 ZDP za zaměstnance se zdravotním postižením.

Z hlediska právního

Možnosti typu podnikatelských subjektů jsou uvedeny výše v bakalářské práci. Podle platné legislativy je možnost založit některou ze společností uvedenou v zákoně o obchodních korporacích, tím vznikne PO, nebo podnikat jako FO.

Rozhodující podmínkou, zda podnikat jako PO nebo FO, je rozsah činnosti – objem produkce. Výrobu velkých investičních celků, potravin a další produkce si ani nedovedeme představit, že by ji zajišťovala FO. Od rozsahu výroby je odvislý také počet zaměstnanců, výše aktiv a výše ročního obrátu. Je nepředstavitelné, že by např. Hamé s.r.o. fungovala pod vedením jednoho člověka – OSVČ. Jenom výše tržeb přesahuje 4 mil. Kč, které dosahuje i mimo území České republiky (Hamé výroční zpráva, 2020).

U drobného podnikání rozhodnutí, zda být PO nebo FO, do jisté míry ovlivňuje skutečnost, že PO, např. s.r.o., považují eventuální zákazníci jako důvěryhodnější společnost, než kdyby stejnou činnost vykonávala OSVČ.

Z příkladu uvedeného ve 4. kapitole je patrné, že podnikatel má volbu, zda zvolit podnikání jako PO nebo FO. Je tomu tak proto, že objem výroby a na něj navazující počet zaměstnanců, není nijak výrazný. Může se proto rozhodnout pouze z ekonomického hlediska: zaplatit nižší daň z příjmů.

Z hlediska ručení majetkem

Podíváme – li se na ručení majetkem podnikatele AB jakožto OSVČ a ručením společníka XY s.r.o., zjistíme značné rozdíly.

Pan AB vlastní byt v Brně, který má v osobním vlastnictví a byl oceněn znalcem na 3 600 000 Kč. Dále má podnikatel v osobním vlastnictví automobil v pořizovací ceně 150 000 Kč. Jeho drobný majetek činí částku 110 000 Kč. Sečteme-li veškeré částky, výsledkem je, že podnikatel AB vlastní majetek v hodnotě 3 860 000 Kč,

Jelikož pan AB podniká jako OSVČ, za své závazky z podnikání musí ručit celým svým majetkem a to do plné výše 3 860 000 Kč.

Za předpokladu, že společník XY má osobní majetek ve výši 3 860 000 Kč, ručí do výše všech nesplacených vkladů. Jelikož podnikatel vložil základní kapitál ve výši 50 000 Kč, který byl ihned splacen, nebude ručit za závazky obchodní společnosti svým osobním majetkem.

Z výše uvedeného jasně vyplývá, že podnikání formou OSVČ, se zdá z hlediska rizikovosti značně nevýhodné. Společník XY, který má splacen vložený základní kapitál, má své osobní vlastnictví zcela v bezpečí a ručí za závazky pouze majetkem společnosti. Můžeme tedy říct, že výhodnější formou podnikání z hlediska pohledu ručení je forma podnikání s.r.o.

5 ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce byla komparace podnikání formou společnosti s ručením omezeným a osoby samostatně výdělečně činné. Byli zvoleni dva konkrétní podnikatelé. AB, který vystupuje jako fyzická osoba a XY s.r.o. Základem bylo zjistit, která forma podnikání se zdá v dnešní době výhodnější.

Nejprve byly v literární rešerši charakterizovány pojmy související s podnikáním formou OSVČ a společnosti s ručením omezeným. Tato terminologie byla využívána i v dalších částech bakalářské práce.

Před veškerým porovnáním byly podnikatelské subjekty AB a XY s.r.o. charakterizovány. Údaje byly autorce poskytnuty od reálných podnikatelů, kteří si nepřáli být v bakalářské práci jmenováni. Bylo zde využito účetního programu POHODA, který oba podnikatelé používají v běžné praxi.

Dalším cílem bylo porovnat výhody a nevýhody podnikání v obou formách, a to z hlediska daňového, účetního a právního. Analyzovat tyto rozdíly a navrhnout podnikatelskému subjektu nejvýhodnější formu podnikání. V jednotlivých kapitolách byly tyto dílčí cíle analyzovány praktickými výpočty, které jsou patrné z daňových přiznání fyzických a právnických osob, které tvoří přílohu této práce.

Dalším cílem bylo porovnat výhody a nevýhody podnikání v obou formách, a to z hlediska účetního, daňového a právního, analyzovat tyto rozdíly a navrhnout podnikatelskému subjektu nejvýhodnější formu podnikání. V jednotlivých kapitolách byly tyto dílčí cíle analyzovány praktickými výpočty, které jsou patrné z daňových přiznání PO a FO, které tvoří přílohy této práce.

Z kapitoly 4 vyplývá, že právnická osoba zaplatí vyšší daň než fyzická osoba i při stejné výši základu daně. Je to způsobeno jednak rozdílnou sazbou daně, a jednak možností fyzické osoby uplatňovat různé slevy na dani. Určitý rozdíl je také způsoben zaokrouhlováním. Právnické osoby zaokrouhlují vypočtený základ daně na tisícikoruny dolů, fyzické osoby na stokoruny dolů.

Doporučení pro osobu, která se rozhoduje, zda-li si má založit s.r.o. nebo podnikat jako OSVČ, z této práce vyplývá, že je, a to nejen z ekonomických důvodů, výhodnější založit s.r.o. Nebylo by ani na místě, že by se FO stala účetní jednotkou – zůstala by stále „jen“ fyzickou osobou

s důsledky uvedenými v závěru kapitoly 4.3.3.

Jedním z cílů bakalářské práce bylo zhodnotit výhody a nevýhody podnikání jako PO a FO z hlediska účetního, daňového a právního.

Na základě konkrétních výpočtů byla navržena vhodná forma podnikání, což byl další cíl bakalářské práce.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Literární zdroje:

BĚHOUNEK, Pavel, 2016. Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní. Vyd. 12. Olomouc: ANAG, 368 s. ISBN 978-80-7554-037-9.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2015. Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným. Vyd. 3. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 123 s. ISBN 978-80-87314-69-2.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2020. Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným. Vyd. 3. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 123 s. ISBN 978-80-7610-000-8.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. Finanční účetnictví. Vyd. 1. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.

DVOŘÁK, Tomáš, 2014. Společnost s ručením omezeným. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 650 s. ISBN 978-80-7478-633-4.

FILIP, Václav a David FYRBACH, 2016. Společnost s ručením omezeným. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 588 s. ISBN 978-80-7552-231-3.

HAKALOVÁ, Jana a Yvetta PŠEMKOVÁ, 2016. Daňová evidence: Teorie a praxe. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 122 s. 978-80-7552-239-9.

JOSKOVÁ, Lucie et al. 2018. Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně. Vyd. 3. Praha: Grada Publishing, 240 s. ISBN 978-80-271-0872-5.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2020, úplná znění platná k 1.1.2020. GRADA Publishing, a.s. Praha 2020. 296 s. ISBN: 978-80-271-1333-0.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a OTAVOVÁ Milena, 2018. Daň z příjmů srozumitelně. Vyd. 2. Ostrava: Key Publishing, 168 s. 978-80-7418-295-2.

SEDLÁČEK, J.: Účetní data v rukou manažera. 2. vyd. 220 s. Praha: Computer Press, 2001. ISBN 80-7226-562-8.

SKÁLOVÁ, Jana et al. 2015. Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích, Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 174 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

ŠTOHL, Pavel, 2018. Daně 2018: Výklad a praktické příklady. Vyd. 6. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 197 s. 978-80-8731-91-3.

ŠTOHL, Pavel, 2019. Daňová evidence: Praktický průvodce. Vyd. 7. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 163 s. 978-80-88221-24-1.

UHROVIČOVÁ, Vítězslava. Porovnání výhodnosti založení společnosti s.r.o. v ČR a VB na příkladu vybrané firmy. Brno, 2008. Bakalářská práce (Bc.). Vysoké učení technické v Brně, fakulta podnikatelská, ústav financí.

Internetové zdroje:

Daň z příjmů právnických osob, 2020, In: Pohoda [online]. Praha: portal.pohoda.cz, [cit. 2020-02-03]. Dostupné z:

[https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/dan-z-prijmu-fo-a-po/dan-z-prijmu-pravnickych-osob/#Předmět%20daně%20\(§%2018\)](https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/dan-z-prijmu-fo-a-po/dan-z-prijmu-pravnickych-osob/#Předmět%20daně%20(§%2018))

Druhy živností, 2010. In: Živnosti [online]. Praha: živnosti.eu, [cit. 2019-12-29]. Dostupné z: <https://www.zivnosti.eu/druhy-zivnosti/>

Hamé výroční zpráva, 2020. In: Justice [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=64147316&subjektId=708525&spis=742954>

Informace k prominutí pojistného a odkladu platby pojistného, 2020. In: CSSZ [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/informace-k-prominuti-pojistneho-a-odkladu-platby-pojistneho>

Jaké jsou výhody a nevýhody OSVČ, 2020. In: iPodnikatel [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z:

<https://www.ipodnikatel.cz/jake-jsou-vyhody-a-nevyhody-osvc-vs-s-r-o-mame-porovnan/>

Jakou formu podnikání si vybrat, 2020. In: Officehouse [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z: <https://www.officehouse.cz/2018/04/10/jakou-formu-podnikani-si-vybrat-vyhody-nevyhody-r-osvc/>

Klasifikace ekonomických činností, 2020. In: Businessinfo [online]. [cit. 2020-25-11].

Dostupné z:

<https://www.officehouse.cz/2018/04/10/jakou-formu-podnikani-si-vybrat-vyhody-nevahody-r-osvc/>

Obecné informace, 2020. In: Finanční správa [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z:

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/obecne-inf ormace>

Odvody a placení, 2020. In: Finance [online], [cit. 2020-03-03]. Dostupné z:

<https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/zdravotni-pojisteni-osvc/odvod-a-placeni/>

Postup založení s.r.o., 2020. In: Maxifinance [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z:

<https://www.maxifinance.cz/postup-zalozeni-sro-2018-ve-4-jednoduchych-krocich-co-vse-bu dete-potrebovat/>

Povinnosti, 2020. In: Csz [online], [cit. 2020-03-03]. Dostupné z:

<https://www.cssz.cz/web/cz/osvc-povinnosti>

Slevy na dani, 2020. In: Mesec [online]. Praha: mesec.cz [cit. 2020-02-03]. Dostupné z:

<https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/slevy-na-dani/>

Společnost s ručením omezeným, 2015. In: Justice [online]. Praha: justice.cz, [cit. 2019-12-29].

Dostupné z:

<http://obcanskyzakonik.justice.cz/index.php/obchodni-korporace/konkretni-zmeny/spolecnost -s-rucenim-omezenym>

Vedení daňové evidence ve Fakturoidu, 2020. In: Fakturoid [online]. Praha: fakturoid.cz, [cit.

2020-02-03]. Dostupné z: <https://www.fakturoid.cz/podpora/ucetnictvi/danova-evidence>

Vláda schválila Liberační daňový balíček, 2020. In: MFCR [online]. [cit. 2020-25-11].

Dostupné z:

<https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2020/vlada-schvalila-liberacni-danovy-balice k-37844>

Základ a sazby, 2020. In: Finance [online], [cit. 2020-03-03]. Dostupné z:

<https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>

Zákon České národní rady o daních z příjmu, 2020. In: Zakonyprolidi [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#cast3>

Zákon daňový řád, 2020. In: Zakonyprolidi [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280?text=586%2F1992>

Zákon o daních z příjmu, 2020, In Zakonyprolidi [online]. Praha: zakonyprolidi.cz, [cit. 2020-02-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Zákon o daních z příjmu, 2020, In: Zakonyprolidi [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#cast3>

Zákon o účetnictví, 2020. In: Zakonyprolidi [online]. [cit. 2020-03-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563#cast2>

Zálohy OSVČ, 2020. In: Pohoda [online]. [cit. 2020-03-03]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/zalohy-osvc-na-socialni-pojisteni-v-roce-2020/>

Změny u plateb na zdravotní pojištění v souvislosti s epidemií COVID-19, 2020. In. VZP [online]. [cit. 2020-25-11]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/o-nas/aktuality/zmeny-u-plateb-na-zdravotni-pojisteni-v-souvislosti-s-epidemií-covid-19>

Živnostenské podnikání – ekonomie, 2019. In: Studijní-svet [online]. [cit. 2019-12-29]. Dostupné z: <https://studijni-svet.cz/zivnostenske-podnikani-ekonomie/>

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Účetní jednotky	21
Tabulka 2: Daň z příjmu FO	26
Tabulka 3: Slevy na dani	27
Tabulka 4: Daň z příjmu PO	28
Tabulka 5: Pojistné – sazby	29
Tabulka 6: Zálohy OSVČ	30
Tabulka 7: Zálohy na zdravotní pojištění	30
Tabulka 8: Shrnutí rozdílů FO a PO	32
Tabulka 9: Koefficienty pro zrychlené odpisování	35
Tabulka 10: Daňové odpisy automobil 1	35
Tabulka 11: Daňové odpisy automobil 2	36
Tabulka 12: Přehled zaměstnanců	36
Tabulka 13: Přehled zaměstnanců	38
Tabulka 14: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění OSVČ	39
Tabulka 15: Odvody SP a ZP u OSVČ	40
Tabulka 16: Výpočet SP a ZP u s.r.o.	41
Tabulka 17: Odvody SP a ZP u s.r.o.	41
Tabulka 18: Výpočet daně u PO	43
Tabulka 19: Výpočet daně u FO	45
Tabulka 20: Základní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	50
Obrázek 1: Schéma zakládání s.r.o. v ČR	14
Obrázek 2: Schéma orgánu s.r.o.	15
Obrázek 3: Rozdělení živností	18
Obrázek 4: Daňová evidence	23
Obrázek 5: Účetní deník	46
Obrázek 6: Rozvaha	47
Obrázek 7: Peněžní deník	47
Obrázek 8: Rozvaha	48
Obrázek 9: Výsledovka	48
Obrázek 10: Peněžní deník	48
Obrázek 11: Peněžní deník	49
Graf 1: Porovnání odvodové povinnosti	42

8 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	I
Příloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob.....	IX

PŘÍLOHY

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Vytisknuto aplikací **EPO**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁵⁾

Počet samostatných příloh⁶⁾

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec c) PSČ

d) stát/kód státu e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky Kód

08 Přiznání zpracoval a předložil poradce¹⁾

09 Plná moc poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

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

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁸⁾ Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE³⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ²⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2019"/>	652 468	
20 ^b)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^b)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	96 000	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	34 000	
61 ^b)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^b)			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	130 000	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^b)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^b)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^b)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^b)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^b)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	70 800	
160 ^b)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^b)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^b)			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	70 800	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513	37 000	
2	543	20 000	
3	549	39 000	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	96 000	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{b)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012018 31122018	80 000		80 000	0
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem			80 000	0

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona²⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	20 000	
2	(neobsazeno)	x	x

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300³⁾

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁵⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁶⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁶⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁶⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

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

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 10 + 70 – 170) ²⁾	711 668	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 200 – 201 – 210) ⁵⁾	711 668	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ³⁾	80 000	
240 ⁵⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	631 668	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) ⁷⁾	20 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁸⁾ (f. 250 – 251 – 260)	611 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	116 090	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ⁹⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) ⁹⁾	116 090	
319 ⁹⁾	Snížení daně podle § 38fa zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na f. 310 po snížení daně na f. 319)		
330	Daň po snížení na f. 319 a po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 319 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾	116 090	
331 ⁵⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	116 090	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	116 090	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené		
2 ¹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ²⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	-116 090	

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text" value=""/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte
- ²⁾ Vyplní finanční úřad
- ³⁾ V případě vykázané ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- ⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- ⁶⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- ⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronická příloha **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu doc, docx, txt, xls, .xlsx, rtf, pdf nebo jpg. **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronická přílohy se závazně stanovným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor ve formátu .doc, docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- ⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- ⁹⁾ Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- ¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona

Příloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Vytištěno aplikací **EPO**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

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) nebo jeho část²⁾ od do dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	05 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

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

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

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

Řádky 23 až 25 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu – vyplň jen daňový nerezident

29a Vyše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

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

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

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

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	631 688	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet městů
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – darů/darů)		20 000
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		20 000
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		611 688
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		611 600
57 Daň podle § 16 zákona		91 740

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	91 740,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	91 740	
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)

Přijmení, 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/kteř 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)	8 600
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b)	33 440
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	58 300

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

Přijmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5			
		12					
				12			
Celkem		12		12			
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		34 608					
73 Sleva na daní (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		34 608					
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		23 692					
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		0					
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (výčetně případného doplátku na daňovém bonusu)							
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		0					

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

75 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 250/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74 nebo ř. 75)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 75): 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. 250/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	
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 § 35e zákona	
89 Sražená daň podle § 35f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 35gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	23 692

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 35f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 35j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daní	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 35f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	0

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.
²⁾ Údaj vyplíte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)