



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ANALÝZA VOLBY UMÍSTĚNÍ SÍDLA DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI Z DAŇOVÉHO HLEDISKA

ANALYSIS OF THE CHOICE OF LOCATION OF THE SUBSIDIARY REGISTERED OFFICE FROM THE TAX
POINT OF VIEW

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Aneta Gretschelová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Bc. Aneta Gretschelová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce:	JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.
Akademický rok:	2017/18

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Analýza volby umístění sídla dceřiné společnosti z daňového hlediska

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce

Analýza současného stavu

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je zanalyzovat rozhodnutí konkrétního podniku o umístění dceřiné společnosti a vytvořit tak podklady pro rozhodování firem s organizační strukturou v České republice a na Slovensku z daňového hlediska.

Základní literární prameny:

JURČÍK, R. Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy. Ostrava: Key Publishing, 2015. ISBN 978-80-7418-176-4.

MEDVEĎ, J. Daňová teória a daňový systém. Bratislava: Sprint dva, 2009. ISBN 978-80-89393-09-1.

NERUDOVÁ, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, J. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 11. aktual. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18

V Brně dne 1.3.2018

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Diplomová práce se zaměřuje na rozhodování firem s organizační strukturou korporací působící v České republice a na Slovensku z daňového hlediska. Soustředí se zejména na daně přímé, konkrétní daňové zatížení, odvody na sociální a zdravotní pojištění, rozdělování zisku. Zmíněna je i daňová harmonizace. Dále obsahuje shrnující tabulky. Na závěr je představeno hodnocení, kde je efektivní hledat umístění z hlediska nákladů a s ohledem na legislativní vývoj.

Abstract

The masters's thesis focuses on decision making of companies with organizational structure of corporations operating in the Czech Republic and Slovakia from the tax point of view. It mainly focuses on direct taxes, specific tax burdens, social and health payments and profit sharing. It is also mentioned tax harmonization. It contains summary tables. In conclusion, an evaluation is presented where it is effective to look for location from costs point of view and in terms of legislative developments.

Klíčová slova

Česká republika, Slovensko, přímé daně, sídlo společnosti, harmonizace

Keywords

Czech Republic, Slovakia, direct taxes, headquarters, harmonization

Bibliografická citace práce

GRETSCHELOVÁ, A. Analýza volby umístění sídla dceřiné společnosti z daňového hlediska. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 127 str. Vedoucí diplomové práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 17. 5. 2018

.....

(podpis autora)

Poděkování

Děkuji vedoucímu diplomové práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za vynaloženou trpělivost a snahu, odbornou pomoc a cenné rady při zpracování mé diplomové práce.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE PRÁCE A METODIKA PRÁCE	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA	14
1.1 Daňová soustava České republiky	14
1.1.1 Daň z příjmů fyzických osob.....	17
1.1.2 Daň z příjmů právnických osob.....	28
1.2 Daňová soustava Slovenska	31
1.2.1 Daň z příjmů fyzických osob.....	33
1.2.2 Daň z příjmů právnických osob.....	44
1.3 Vztah mateřské a dceřiné společnosti.....	48
1.3.1 Vztah mateřské a dceřiné společnosti podle českého práva.....	48
1.3.2 Vztah mateřské a dceřiné společnosti podle slovenského práva	49
1.4 Podíl na zisku	49
1.5 Transferové (převodní) ceny	50
1.6 Harmonizace daní v Evropské unii.....	51
1.6.1 Legislativní nástroje harmonizace daní v Evropské unii	52
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	53
2.1 Představení společnosti.....	53
2.1.1 Organizační struktura	54
2.1.2 Majetek podniku	55
2.1.3 Dodavatelé podniku	55
2.1.4 Odběratelé podniku	56
2.1.5 Zaměstnanci.....	56
2.1.6 Konkurence.....	56

2.1.7	Vývoj výsledku hospodaření	57
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	59
3.1	Vznik s.r.o. v České republice a na Slovensku	59
3.1.1	Náklady na vznik s.r.o. v České republice	59
3.1.2	Náklady na vznik s.r.o. na Slovensku	61
3.1.3	Srovnání nákladů na založení s.r.o.....	63
3.2	Výpočet daňové povinnosti zaměstnance pracujícího na hlavní pracovní poměr a nákladů zaměstnavatele	63
3.2.1	Výpočet nákladů zaměstnavatele z HPP v České republice.....	64
3.2.2	Výpočet nákladů zaměstnavatele z HPP na Slovensku.....	65
3.2.3	Srovnání nákladů zaměstnavatele při zaměstnávání na HPP	66
3.3	Výpočet daňové povinnosti zaměstnance pracujícího na dohodu mimo pracovní poměr a nákladů zaměstnavatele.....	67
3.3.1	Výpočet nákladů zaměstnavatele z dohod mimo pracovní poměr v České republice.....	68
3.3.2	Výpočet nákladů zaměstnavatele z dohod mimo pracovní poměr na Slovensku	69
3.3.3	Srovnání nákladů zaměstnavatele při zaměstnávání na základě dohod konaných mimo pracovní poměr	70
3.4	Výpočet daně z příjmů právnických osob.....	71
3.4.1	Výpočet daně z příjmů právnických osob na Slovensku.....	72
3.4.2	Výpočet daně z příjmů právnických osob v České republice.....	74
3.4.3	Srovnání výpočtu daně z příjmů právnických osob.....	76
3.5	Podíly na zisku a odměny statutárního orgánu.....	78
3.5.1	Podíl na zisku a odměna statutárního orgánu dceřiné společnosti v České republice.....	79

3.5.2 Podíl na zisku a odměna statutárního orgánu dceřiné společnosti na Slovensku	81
3.5.3 Srovnání.....	82
4 ZHODNOCENÍ DOSAŽENÝCH VÝSLEDKŮ	84
ZÁVĚR.....	88
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	90
SEZNAM TABULEK.....	95
SEZNAM OBRÁZKŮ	97
SEZNAM GRAFŮ	97
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	98
SEZNAM PŘÍLOH.....	99

ÚVOD

Většina podnikatelů se snaží, aby podnik rostl, jestliže dosahují úspěchů a mají v něm dlouhodobé strategické plány. Pokud se českému podnikatelskému subjektu v České republice daří, je na místě uvažovat nad expanzí. Motivací může rovněž být proniknutí na zahraniční trh, rozšíření předmětu podnikání, či daňová optimalizace. Společně s rozhodováním o rozšíření společnosti je třeba zvolit formu. Možností je několik, nabízí se například vznik pobočky (dříve označovaná jako organizační složka), či založení dceřiné společnosti. Pobočka (obchodního závodu) je oddělená část podniku, která se zapisuje do veřejného rejstříku. Nemá právní osobnost a ve své podstatě je pouze zástupcem mateřské společnosti. Tato forma umožňuje jednoduše (a levně) rozšířit podnikání do zahraničí. Při založení dceřiné společnosti vzniká nová samostatná jednotka, která vystupuje sama za sebe v obchodních záležitostech, jakožto i v záležitostech právních, účetních i daňových. Díky členství České republiky v Evropské unii je také podnikání a obchodování v jiných zemích snadnější. V rámci snah o odstranění překážek, harmonizaci a liberalizaci vnitřního trhu EU je možné zakládat i tzv. Evropskou akciovou společnost, jejíž největší předností je přenositelnost sídla v evropském společenství.

Kromě ekonomických a právních problémů spojených s rozšířením podnikání je nutné řešit problematiku daní. Z toho důvodu je na místě uvažovat i nad volbou země, kam situovat sídlo. Většina českých subjektů bude vybírat především z 88 států (stav k 28. 3. 2018), s nimiž má Česká republika uzavřenou účinnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Na výběr země mají však vliv i různé překážky jako jsou jazyková bariéra, neznalost fungování zahraničního trhu, právní a úřední komplikace, odlišná povaha zákazníků a případných zaměstnanců, apod.

Práce je zaměřena na zkoumání daňových odlišností mezi založením dceřiné společnosti na Slovensku a v České republice, se 100 % vkladem společnosti, jejíž sídlo se nachází v České republice. Bude vycházet z reálných dat jedné brněnské společnosti, která v roce 2014 toto rozhodnutí podstoupila a vybrala si založit dceřinou společnost na Slovensku. Důvodem pro to byly zejména nižší hladina mzdových nákladů oproti České republice. Nicméně jedná se jen o jeden aspekt volby.

Daňové systémy České i Slovenské republiky jsou velmi obsáhlé a jsou neustále novelizovány. Současná situace bohužel nenasvědčuje tomu, že by se tato tendence měnila k lepšímu. Tyto nestabilní podmínky jsou také důvodem, proč se zabývat daňovou optimalizací. Jde o uplatnění legálních opatření, jak snížit daňové zatížení na minimum. Daně mají vliv na řadu ekonomických rozhodnutí a jsou tedy nezbytnou součástí finančního řízení.

Cílem práce je analýza rozhodovacích kritérií z daňového hlediska, které mohou hrát roli při výběru umístění sídla. Daně se vybírají na celém světě a existují již od starověku. Daňové zatížení, časová náročnost a počet plateb jsou tři základní kritéria ovlivňující složitost daňové soustavy. Daňové příjmy jsou důležitým zdrojem státního rozpočtu, jak v České republice, tak na Slovensku. Systém výběru a spravování daní jsou v obou zemích velmi podobné. Hlavní rozdíl spočívá ve výši sazeb. Sazby přímých daní na Slovensku jsou obecně na vyšší úrovni.

První kapitola je teoretická a věnuje se popisu daňových soustav České republiky a Slovenska s důrazem na daně přímé. Tato kapitola rovněž objasní vztah mateřské a dceřiné společnosti a nastíní Harmonizaci daní v Evropské unii. V souvislosti se spojenými podniky je vhodné zmínit i problematiku transferových cen a způsoby rozdělení zisku. Následující část rozebere současnou situaci vybrané společnosti. V praktické části je provedena komparace současné situace s alternativou dceřiné společnosti v České republice. Z uvedených závěrů lze pro vybranou společnost vyhodnotit, zda bylo její rozhodnutí úspěšné i z pohledu daní.

CÍLE PRÁCE A METODIKA PRÁCE

Cílem práce je vytvořit podklady pro rozhodování firem s organizační strukturou v České republice a na Slovensku z daňového hlediska. Daňovým hlediskem se zde rozumí především přímé daně, tedy daň z příjmů fyzických a právnických osob. Analýza je provedena na konkrétní společnosti. Dále jsou rozebrány další modelové případy. Z výsledků je zjištěno, kam je z hlediska nákladů a s ohledem na legislativní vývoj vhodné umístit sídlo společnosti a jak daně toto rozhodnutí ovlivňují.

Diplomová práce je rozdělena do čtyř hlavních částí.

V *teoretické části* práce je aplikována především metoda analýzy. Touto metodou dochází k vysvětlení daného problému za pomoci zkoumání jeho jednotlivých částí. Analýza je využita při soustředování a selekci informací z odborné literatury a elektronických zdrojů, syntéza při jejich zhotovení do jednoho celku. Základní pojmy jsou pak vysvětleny metodou abstrakce oddělující nepodstatné informace od podstatných (1, s. 55).

Tato práce nejdříve teoreticky a následně i na konkrétních případech analyzuje vybrané rozdíly mezi českou a slovenskou legislativou. V *analytické části* je popsána situace konkrétní společnosti. Praktická část je zpracována metodou modelování, pomocí které dochází ke zjednodušenému zobrazení skutečnosti (2, s. 23).

Návrhová část je vypracována za použití metody syntézy. Tato metoda slouží ke stanovení závěrů na základě předchozích zjištění. Návrhová část práce vychází zejména z teoretických poznatků a z konkrétních výsledků získaných v analytické části práce. Stěžejní metoda této části je metoda komparace. Srovnání je zobrazeno pomocí komparačních tabulek. (1, s. 55).

Za návrhovou částí následuje část *zhodnocení dosažených výsledků*, ve které budou shrnuty zjištěné poznatky do celkového a finančního zhodnocení jak metodou komparace, tak metodou modelu.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

Teoretická část práce je věnována charakteristice relevantních daní v České republice a na Slovensku vzhledem k tématu diplomové práce. V prvních dvou podkapitolách jsou rozebrány daně z příjmů na území České republiky a Slovenska a v posledních dvou podkapitolách problematika transferových cen a harmonizace daní.

1.1 Daňová soustava České republiky

Daňový systém je reprezentován daňovou soustavou (tj. souhrnem daní vybíraných v určitém státě, v určitém čase), soustavou institucí, které se zabývají správou, vyměřováním, vymáháním a kontrolou daní a systémem nástrojů, které mají k dispozici. Z výše uvedeného lze vyvodit, že daňová soustava je „podmnožinou“ daňového systému.

Daňová soustava České republiky je tvořena daněmi přímými a nepřímými, které jsou upraveny v daňových zákonech. Přímé daně jsou typické tím, že poplatník vypočte a odvede daň sám. Naproti tomu poplatník a plátce nepřímých daní jsou zpravidla rozdílné osoby. Tímto je daňový systém České republiky blízký daňovým systémům zemí v Evropské Unii (3, s. 56).

Z údajů ministerstva financí o příjmech státního rozpočtu České republiky vyplývá, že podíl přímých ku nepřímým daním na celkových daňových příjmech je zhruba 4/6. Poměr zachycuje tabulka č. 1.

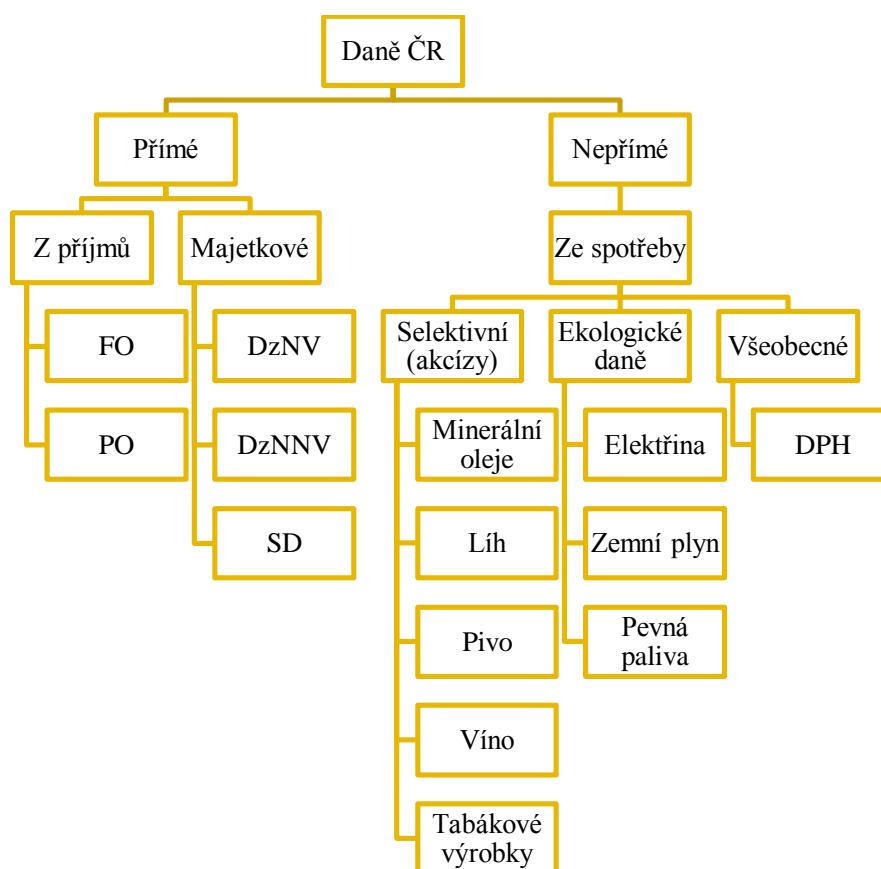
Tabulka 1: Podíl přímých a nepřímých daní na celkových daňových příjmech ČR 2016
(Zdroj: Zpracováno dle 4)

Nepřímé daně	396,0 mld. Kč
Přímé daně	241,1 mld. Kč

Přímé daně jsou díky adresnosti a lepší možnosti využití sociálních prvků (např. slevy na dani) „daňově spravedlivější“ (princip prospěchu a princip platební schopnosti). Nepřímé daně se zase snadněji spravují. Pakliže by zdroje daňových příjmů

státního rozpočtu pocházely pouze z nepřímých daní, byly by nízké mzdy zdaněny více než příjmy nejbohatších obyvatel. Čím větší část mzdy bude poplatníkovi odebrána ve formě daně, tím bude méně ochoten pracovat, a čím nižší bude poplatník pobírat mzdu, tím větší procento vynaloží na spotřebu. Jestli je tedy vhodnější vybírat větší přímé nebo nepřímé daně je stále diskutabilní. Rovnoměrnost ve výběru může znamenat rozložení daňového břemene na celou společnost a efektivnější správu daní (3, s. 57), (5, s. 15).

Na následujícím obrázku je shrnuta daňová soustava ČR.



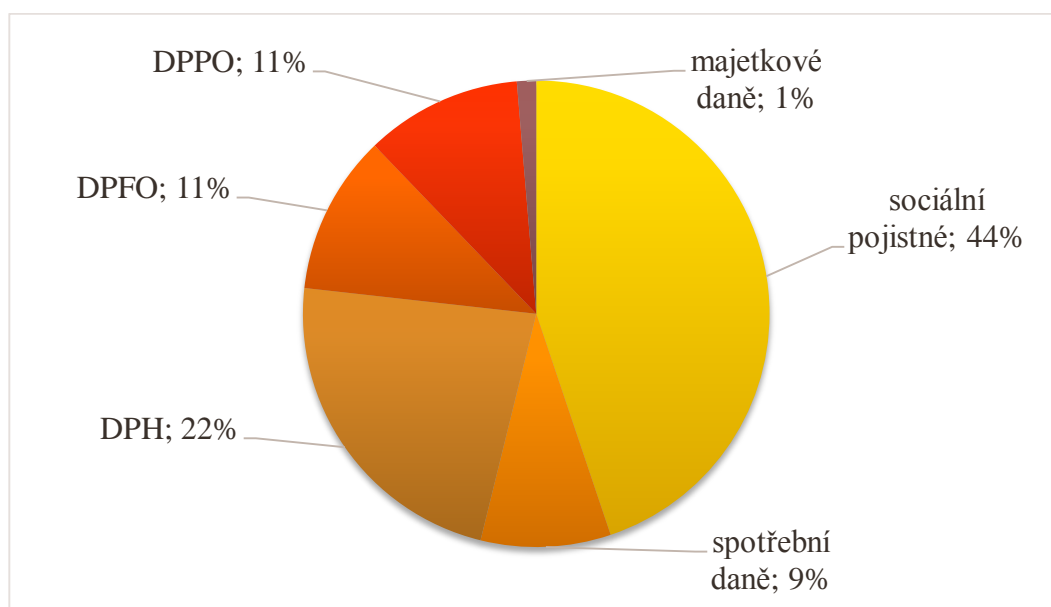
Obrázek 1: Schéma daňové soustavy ČR
(Zdroj: Zpracováno dle 6)

Mezi další odvody daňového charakteru přísluší také pojistné na sociální zabezpečení.

„Sociální pojištění není podle české legislativy součástí daňové soustavy České republiky. Oficiální publikace mezinárodních organizací (např. OECD) oproti tomu zahrnují pojistné na sociální pojištění do daňových příjmů a za součást daňové soustavy jej tedy obecně považují (7, s. 227)“.

Mezi významné ukazatele mezinárodního srovnání daňových soustav různých zemí náleží daňová kvóta a daňový mix. Daňová kvóta je indikátor celkového daňového zatížení. Lépe řečeno jde o poměr celkových daňových výnosů k hrubému domácímu produktu. Daňové kvóty rozlišujeme buď podle obsahu, nebo podle metodologie. Rozdíl je v tom, jaký rozsah daní se používá v čitateli zlomku. Daňový mix pak vypovídá o preferencích daní daného státu (3, s. 56,47), (8, s. 292).

Z poslední statistiky provedené OECD vyplývá, že Česká republika upřednostňuje příjem ze sociálního pojistného před jinými daněmi (viz graf níže). Podíl sociálního pojistného na celkových daňových příjmech je nejvyšší ze všech členských zemí OECD a dvakrát větší než průměr.



Graf 1: Daňový mix České republiky 2014
(Zdroj: Zpracováno dle 9)

1.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je v české legislativě upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP CZ).

Daň z příjmu fyzických osob zdaňuje veškerý příjem fyzické osoby.

V České republice je od roku 2008 zavedena rovná daň na úrovni 15 % (ve skutečnosti se ale chová jako mírně progresivní). Poplatníci, jejichž úhrn hrubých příjmů ze závislé činnosti a dílčího základu daně z podnikání je vyšší než 1 355 136 Kč (48násobek průměrné mzdy stanovené pro rok 2017) musí tento rozdíl navíc podrobit solidárnímu zvýšení daně. Solidární zvýšení daně činí 7 %.

Poplatníky jsou fyzické osoby, které jsou buď daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.

Předmětem daně jsou

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu,
- ostatní příjmy.

Předmětem daně nejsou

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů z privatizace a vydání majetku v rámci restitucí,
- úvěry nebo zápůjčky s výjimkami,
- příjmy z vypořádání (rozšíření) společného jmění manželů,
- příjmy, které je Česká republika povinna uhradit kvůli rozhodnutí Evropského soudu pro lidská práva,

- příjmy au-pair k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (platí jak pro daňového rezidenta ČR v zahraničí, tak pro daňového nerezidenta v ČR),
- příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s ukončením provozování zemědělské činnosti za určitých podmínek,
- příjem z vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci podle velikosti podílů a výměny pozemků při pozemkových úpravách (na pozemku nesmí být stavba),
- částka uhrazená zdravotní pojišťovně, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva (potraviny) podle zvláštních právních předpisů
- Příjem plynoucí z titulu odškodnění přiznaného mezinárodním trestním soudem (nebo obdobným mezinárodním soudním orgánem) splňující podmínky podle zvláštních právních předpisů

Osvobození od daně z příjmů fyzických osob jsou uvedena v § 4, § 4a, § 6 odst. 9 a § 10 odst. 3 ZDP CZ. Tyto příjmy nevstupují do daňového přiznání. Jde například o:

- dary - bezúplatné příjmy od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší,
- bezúplatné příjmy nabyté příležitostně, pokud jejich úhrn nepřevyšuje částku 15 000 Kč,
- dědictví - příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu,
- příjem z prodeje nemovitých věcí za podmínek specifikované v zákoně,
- důchody - příjem získaný ve formě dávky nebo služby z nemocenského pojištění, důchodového pojištění.

Nezdanitelné části základu daně

Nezdanitelné části základu daně snižují základ daně tím, že jsou z něho vyloučeny jako výdaje. Nemohou tak mít podíl na daňové ztrátě. Výčet nezdanitelných částí základu daně je uveden v § 15 ZDP CZ. Lze je zjednodušeně uvést jako:

- hodnota bezúplatného plnění,
- úroky z úvěru (úvěrů),
- příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- členské příspěvky člena odborové organizace,
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

Dále poplatník, jehož základ daně není tvořen pouze příjmy ze závislé činnosti, má možnost od základu daně odečíst i odčitatelné položky, které vychází z ustanovení § 34 ZDP CZ.

Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Poplatník má nárok uplatnit slevy na dani dle § 35ba ZDP CZ, pokud splnil zákonem dané podmínky. Tím sníží vypočtenou daň, resp. zálohu na daň. Nárok na slevy se prokazuje předložením dokladů, které jsou uvedeny v § 38l ZDP CZ.

- Základní sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč. Pro uplatnění měsíční slevy se poplatník prokazuje plátcí podepsaným prohlášením poplatníka daně.
- Sleva na manžela ve výši 24 840 Kč žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč. Pokud nastane situace, že by manžel byl držitel průkazu ZTP/P, zvyšuje se tato sleva na dvojnásobek. Prokazuje se dokladem totožnosti manžela případně průkazem ZTP/P a sleva lze uplatnit až v ročním zúčtování.

- Základní sleva na invaliditu pro poplatníka ve výši 2 520 Kč, jemuž byl přiznán invalidní důchod prvního nebo druhého stupně. Prokazuje se předložením dokladu o výplatě důchodu.
- Rozšířená sleva na invaliditu pro poplatníka ve výši 5 040 Kč, jemuž byl přiznán invalidní důchod třetího stupně.
- Sleva pro držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč.
- Sleva na studenta ve výši 4 020 Kč. Podmíněno soustavným připravováním na budoucí povolání denním studiem do 26 let věku a případně dále prezenční formou studia v doktorském studijním programu do dovršení 28 let věku. Studium studenta se prokazuje potvrzením o studiu .
- Sleva za umístění dítěte („školkovné“). Výše částky, která lze od daně odečíst se rovná celkové částce výdajů, kterou poplatník za zdaňovací období vynaložil. Dokládá se potvrzením vydaným předškolním zařízením.
- Sleva na evidenci tržeb. Jedná se o jednorázovou slevu ve výši 5 000 Kč, která má sloužit jako kompenzace výdajů na zařízení elektronické evidence tržeb. Lze uplatnit pouze za období, ve kterém poplatník poprvé evidoval tržbu a zároveň dosáhl kladného dílčího základu daně podle § 7 ZDP CZ.

Daňové zvýhodnění se dá definovat jako nárok poplatníka na odečet částky od daně v návaznosti na počet vyživovaných dětí žijících s ním v domácnosti (§ 35c ZDP CZ) formou slevy na dani nebo daňového bonusu, nebo kombinací obou forem (10).

Podmínky uplatnění daňového zvýhodnění na vyživované dítě v domácnosti je upraveno v ustanoveních § 35c a § 35d ZDP CZ. Jedná se o zvýhodnění ve výši 13 404 Kč¹ pro rok 2017 (15 204 Kč pro rok 2018) ročně na jedno dítě, 19 404 Kč ročně na druhé dítě a 24 204 Kč ročně na třetí a každé další dítě.

¹ Do roku 2017 nebylo možné využít slevy na dítě a manželku, pokud poplatník uplatňoval výdaje stanovené procentem z příjmů. Vycházelo to z ustanovení § 35ca ZDP CZ – znění do 30. 06. 2017. Pro rok 2017 platí přechodné období, od roku 2018 platí nižší výdajové paušály pro všechny podnikatele a pronajímatele bez dalších podmínek (11).

„Po uplatnění slevy na dítě nebo děti se u lidí s nízkými příjmy může dostat daň z příjmu do záporné hodnoty. Jinými slovy se vytvoří přeplatek pro ty, kdo si vypočítají ve svém přiznání daň z příjmu nižší, než je daňové zvýhodnění na děti. Stát poté tyto peníze vyplatí, a to maximálně do výše 60 300 korun. Tento limit se od roku 2016 nezměnil (12)“.

Minimální mzda

Minimální mzda je stanovena zákonem č. 262/2006 Sb. zákoník práce ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZP CZ) jako nejnižší přípustná výše odměny za práci v pracovněprávním vztahu. Výši základní sazby minimální mzdy a podmínky pro poskytování stanovuje nařízení vlády.

Plošně byla minimální mzda v České a Slovenské Federativní Republice zavedena až v 90. letech 20.století, přičemž Československo patřilo k prvním zemím, která stanovily minimální odměnu pro některé profesní skupiny. Dále se lze s pojmem minimální mzda v souvislosti s Československem setkat v Úmluvě o zavedení metod stanovení minimálních mezd, která byla přijata 16. 6. 1928 na zasedání generální konference Mezinárodní organizace práce (13, s. 6).

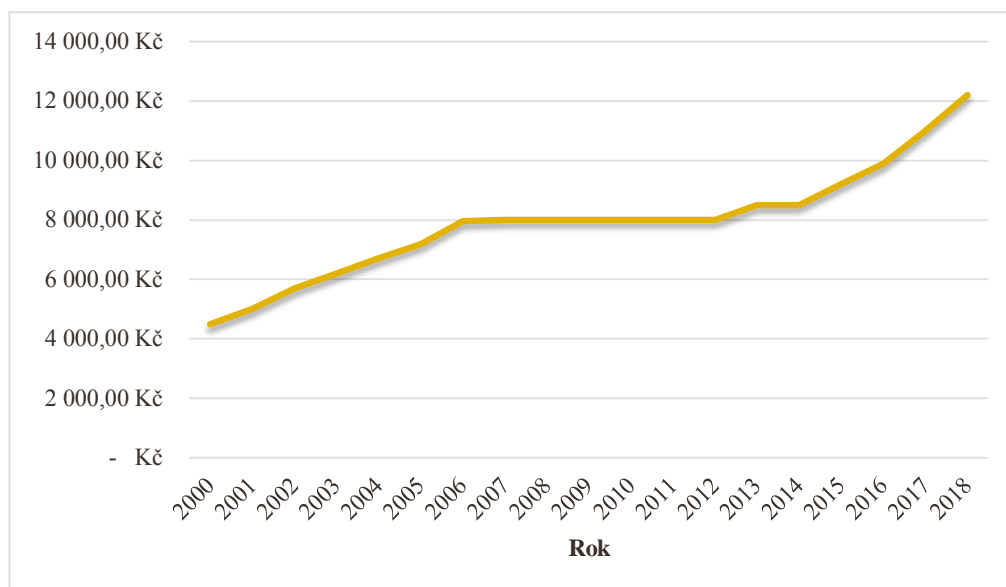
Co se týče minimální mzdy v rámci Evropské unie, tak zatím není povinně stanovena. Minimální mzdu nemají z členských států EU zavedenou Rakousko, Dánsko, Finsko, Kypr, Itálie a Švédsko (14).

Minimální mzda vstupuje do mnoha výpočtů, které mají spojitost s daněmi a odvody na zdravotní pojištění.

Vedle minimální mzdy se v ČR uplatňuje i tzv. zaručená mzda (upravena § 112 ZP CZ). Jde o nástroj ochrany před nepřiměřeně nízkou odměnou za vykonanou práci. Platí pro zaměstnance, u nichž mzda není sjednána v kolektivní smlouvě, nebo pracují ve veřejných službách a správě a je jim poskytován plat.

Minimální mzda je institutem pracovního práva a její hlavní funkcí je boj proti chudobě. Jedná se ale především o politické téma, které má své odpůrce a obhájece. Zdolat příjmovou nerovnost prostřednictvím tohoto nástroje ale nemusí být

vždy efektivní. Mezi časté argumenty proti zavedení minimální mzdy se např. uvádí: propouštění zaměstnanců, které si zaměstnavatel kvůli vysoké minimální mzdě nemůže dovolit, redukce v počtu odpracovaných hodin, nebo zvyšování cen koncových statků. Vývoj minimální mzdy v České republice je znázorněna v grafu 2.



Graf 2: Vývoj minimální mzdy v ČR
(Zdroj: Zpracováno dle 15)

Z grafu je patrné, že v letech 2000 - 2005 vývoj minimální mzdy můžeme charakterizovat jako období pomalejšího růstu. Následuje fáze stagnace do roku 2012. V roce 2000 a v roce 2006 došlo ke zvýšení minimální mzdy dvakrát (v lednu a v červenci). Od roku 2013 se minimální mzda opět zvyšuje, tentokrát s rychlejším tempem. Na rok 2018 je stanovena minimální mzda ve výši 12 200 Kč.

Povinné odvody

Veřejné zdravotní pojištění je určené všem občanům ze zákona a na jeho základě mají právo na všeobecnou zdravotní péči a služby související se zdravotní péčí. Podle zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZVZP CZ) odvádí zaměstnavatel za zaměstnance pojistné ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu, nejméně z minimálního vyměřovacího základu, tj. z minimální mzdy (§ 3 odst. 6 ZVZP CZ). Zaměstnanci

srazí ze mzdy jednu třetinu této částky, zbývající dvě třetiny uhradí zaměstnavatel. V České republice působí celkem 7 zdravotních pojišťoven.

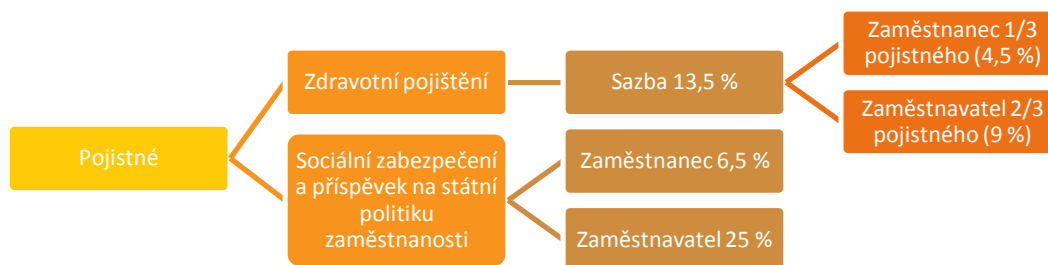
Naproti tomu Česká správa sociálního zabezpečení je jedinou institucí, která vykonává působnost v oblasti sociálního zabezpečení a lékařské posudkové služby.

Sazby pojistného na sociální zabezpečení podle § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZSP CZ) představují:

- u zaměstnavatele 25 % z vyměřovacího základu, z toho:
 - 2,3 % na nemocenské pojištění (finanční zabezpečení ekonomicky aktivních občanů v okamžiku, kdy kvůli nemoci nebo mateřství ztratí krátkodobě příjem),
 - 21,5 % na důchodové pojištění (zabezpečení v životních situacích jako je stáří, invalidita a úmrtí živitele a
 - 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti,
- u zaměstnance 6,5 % z vyměřovacího základu.

Maximální vyměřovací základ pro rok 2017 je 1 355 136 Kč a 1 438 992 Kč pro rok 2018.

Na obrázku č. 2 jsou uvedeny sazby povinných odvodů zaměstnavatelů a zaměstnanců.



Obrázek 2: Sazby povinných odvodů v ČR
(Zdroj: Zpracováno dle ZVZP CZ a ZSP CZ)

Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti

Zaměstnavatel zálohu zjistí z úhrnu příjmů ze závislé činnosti zúčtovaný zaměstnanci za kalendářní měsíc zvýšené o povinné pojistné. Zaokrouhlí na stokoruny nahoru, pokud je základ větší než 100 Kč a vypočte 15 %. Dále lze zálohu snížit o prokázanou částku měsíční slevy (na poplatníka, invalidita, atd.,...) a o prokázanou částku měsíčního daňového zvýhodnění. Zálohu srazí plátce daně při zúčtování mzdy.

Výpočet zdanění práce v České republice

V následující části je proveden rozbor výpočtu zdanění práce v České republice. V rámci modelové mzdy zaměstnanec pracuje za 20 000 peněžních jednotek², nemá žádné děti a podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

Vyúčtování zaměstnavatel

Zaměstnavatelé jsou povinni odvádět z hrubých mezd příspěvky na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění. Níže v tabulce jsou uvedeny i jednotlivé sazby.

Tabulka 2: Odvody na sociální a zdravotní pojištění v ČR za zaměstnavatele
(Zdroj: Vlastní zpracování)

		Základ	Částka
Sociální	25,00 %	20 000,00	5 000,00
Zdravotní	9,00 %	20 000,00	1 800,00
Pojistné celkem			6 800,00

Na následující tabulce č. 3 jsou shrnuty náklady zaměstnavatele (součet hrubé mzdy a pojistného).

² Pro doplnění: průměrná mzda v roce 2017 v České republice byla 29 504 Kč dle dat zveřejněných Českým statistickým úřadem v březnu 2018.

Tabulka 3: Výpočet nákladů za zaměstnavatele v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet nákladů zaměstnavatele	
Hrubá mzda	20 000,00
+ Pojistné	6 800,00
NÁKLADY ZAMĚSTNAVATELE	26 800,00

Vyúčtování zaměstnanec

Zaměstnancům jsou z hrubých mezd sráženy příspěvky na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění. V tabulce č. 4 jsou uvedeny jednotlivé sazby a příklad částek odvodů při modelové mzdě.

Tabulka 4: Výpočet pojistného za zaměstnance v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

		Základ	Částka
Sociální	6,50 %	20 000,00	1 300,00
Zdravotní	4,50 %	20 000,00	900,00
Pojistné celkem			2 200,00

V tabulce č. 5 je uveden výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti. Základ daně se vypočte z hrubé mzdy, k níž se přičtou nepeněžní příjmy a pojistné za zaměstnavatele. Tím vzniká takzvaná „superhrubá mzda“. Tento pojem však není zakotven v žádném právním předpisu. Lze ho chápat jako označení pro výpočet základu daně ze mzdy. Takový způsob výpočtu umožňuje vybrat více peněz do státního rozpočtu při zachování nízké nominální procentní sazby daně³. Nakonec se vypočte záloha na daň z příjmu.

³ Metoda výpočtu základu daně ze závislé činnosti je od 1. 1. 2008 obsažena v § 6 odst. 12 a 13 ZDP CZ. Ustanovení bylo do zákona vloženo novelizací provedenou zákonem č. 261/2007 Sb. o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Téma superhrubé mzdy je značně kontroverzní, různé politické strany prostřednictvím svých volebních programů usilují o její zrušení.

Tabulka 5: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Daň z příjmů	Základ
Hrubá mzda	20 000,00
+ Nepeněžní příjmy	0,00
+ Pojistné zaměstnavatel	6 800,00
Superhrubá mzda	26 800,00
Základ daně před slevou	26 800,00
Základ daně zaokrouhлено na 100 nahoru	26 800,00
Záloha na daň z příjmů 15 %	4 020,00
- Poplatník	2 070,00
- Student	0,00
- Invalidita 1. nebo 2. st.:	0,00
- Invalidita 3. stupně:	0,00
- Držitel průkazu ZTP/P	0,00
- Vyživované děti	0,00
Daň po slevách	1 950,00

Na tabulce č. 6 je uveden výpočet čisté mzdy z hrubé mzdy po odečtení pojistného a dani z příjmů.

Tabulka 6: Výpočet čisté mzdy zaměstnance v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet čisté mzdy	
Hrubá mzda	20 000,00
- Pojistné	2 200,00
- Daň z příjmů	1 950,00
ČISTÁ MZDA	15 850,00

Zdanění práce při modelové mzdě 20 000 peněžních jednotek dosahuje v České republice 40,86 %. Jedná se o rozdíl mezi čistou mzdou zaměstnance a náklady zaměstnavatele.

Zaměstnávání

Podle ZP CZ lze být zaměstnán na základě pracovní smlouvy, kterým vzniká pracovní poměr. Mimo pracovní poměr lze pak sjednat dohodu, a to o pracovní činnosti (dále jen DPČ CZ) nebo o provedení práce (dále jen DPP).

Pracovní poměr na základě pracovní smlouvy zavazuje zaměstnavatele k odvádění sociálního a zdravotního pojištění, které z části platí sám zaměstnanec a z části zaměstnavatel. Dále musí zaměstnavatel poskytnout a platit dovolenou, na kterou má každý zaměstnanec nárok minimálně 20 dní ročně a také platit svým zaměstnancům první dva týdny nemoci (kromě prvních třech dnů).

Dohody mimo pracovní poměr se většinou uzavírají jako přivýdělek. Této možnosti využívají zejména studenti nebo ženy na mateřské dovolené. Typické pro dohody je, že zaměstnavatel nemusí zaměstnanci rozvrhnout pracovní dobu a dohody lze ujednat jak na dobu určitou tak neurčitou.

Rozsah práce osob zaměstnaných na základě DPP nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce. Pokud v kalendářním měsíci osoba dosáhne příjmu alespoň 10 001 Kč, pak je tato osoba z pohledu zdravotního pojištění považována za zaměstnance. Vyplývá z § 7a zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdější předpisů (dále jen ZNP CZ). To znamená, že v případě odměny vyšší než 10 000 Kč, musí být za tuto osobu odvedeno pojistné na zdravotní a sociální zabezpečení. V případě že poplatník nepodepíše prohlášení poplatníka daně, a jeho odměna bude do 10 000 Kč, tak mu bude z odměny stržena srážka podle zvláštní sazby daně. Z odměny nad 10 000 Kč pak odvede zálohovou daň.

Předpisy České republiky připouští možnost, aby jedna osoba pracovala na víc než jednu DPP u různých zaměstnavatelů. V takovém případě se pro účely nemocenského pojištění tyto dohody nesčítají. Každá dohoda je posuzována odděleně.

U DPČ CZ platí, že u jednoho zaměstnavatele nelze sjednat úvazek delší než 20 hodin týdně (posuzuje se za celou dobu, na kterou je dohoda uzavřena). A tato dohoda zakládá účast na sociálním a zdravotním pojištění už od hranice 2 500 Kč za měsíc⁴. Od roku 2018 jestliže poplatník nepodepíše prohlášení poplatníka daně a jeho odměna bude do 2 500 Kč, tak mu bude z odměny stržena srážka podle zvláštní sazby daně. Z odměny nad 2 500 Kč se odvádí zálohová daň.

⁴ Je-li sjednaná výše měsíčního příjmu nižší než 2 500 Kč, pak se jedná o zaměstnání malého rozsahu, jak je charakterizováno v § 7 ZNP CZ.

Zároveň u obou dohod platí, že je nutné dodržovat minimální mzdu. Zde se bude jednat zejména o přepočet odměny na hodinu. Základní sazba minimální mzdy pro sjednaný úvazek 40 hodin za týden činila pro rok 2017 66,00 Kč za hodinu a pro rok 2018 73,20 Kč za hodinu.

Níže v tabulce je uvedeno srovnání dohod mimo pracovní poměr.

Tabulka 7: Srovnání dohod mimo pracovní poměr v České republice
(Zdroj: Zpracováno dle ZP CZ)

	DPČ CZ	DPP
Daň z příjmů	15 %	15 %
Účast na ZP	Od 10 001 Kč/měsíc	Od 2 500 Kč/měsíc
Účast na SP	Od 10 001 Kč/měsíc	Od 2 500 Kč/měsíc
Omezení	Pouze 300 hodin/rok	Pouze 20 hodin/týden

1.1.2 Daň z příjmů právnických osob

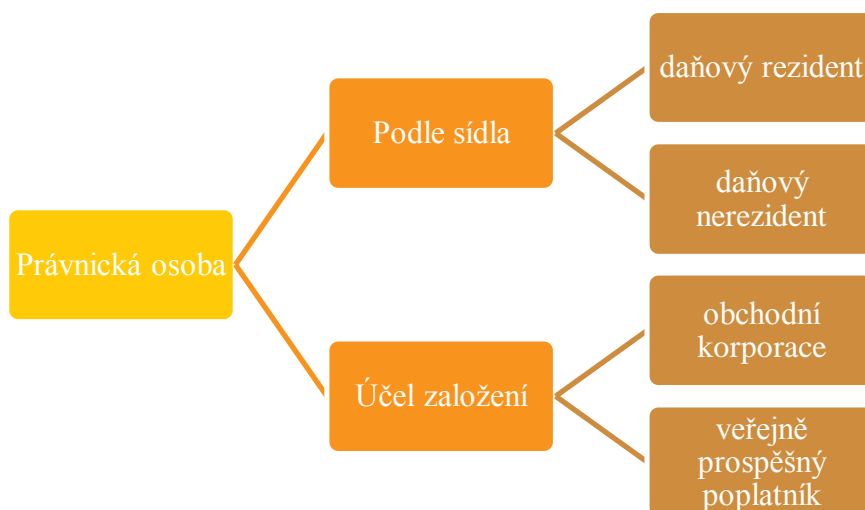
Daň z příjmů právnických osob je v české legislativě upravena ZDP CZ.

„Právnické osoby jsou právní fikcí a jsou vždy v konečné úrovni ovládnány fyzickými osobami“ (16, s. 46).

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou subjekty, které nejsou fyzickou osobou nebo subjekty, o nichž to zákon stanovuje (jde především o organizační složky státu, podílové fondy, atd.)

Dani z příjmů právnických osob tak podléhají společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti, komanditní společnosti, družstva a společnosti zakládané státem a městskými samosprávami.

Poplatníci se rozlišují podle sídla nebo podle účelu založení. Obrázek 3. toto rozdělení podrobněji specifikuje.



Obrázek 3: Poplatníci daně z příjmů právnických osob
(Zdroj: Upraveno dle 3 s. 91)

Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. V zákoně lze také nalézt taxativní výčet příjmů, které nejsou předmětem daně.

Daň z příjmů právnických osob zdaňuje čistý příjem - rozdíl mezi výnosy (příjmy) a náklady (výdaji).

Osvobozené příjmy spolu s příjmy, které nejsou předmětem daně, se vyčleňují ze základu daně. V zákoně je uveden seznam osvobozených příjmů. Jedná se například o příjmy, které plynou mezi kapitálově propojenými společnostmi, dále o zákonem vymezené příjmy některých vybraných veřejných institucí, bezúplatné příjmy jako příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu a jiný bezúplatný majetkový prospěch a ostatní osvobozené příjmy jako například členské příspěvky ze zájmových sdružení právnických osob, spolků, odborových organizací, politických stran (16, s. 48).

Základ daně

Základem daně je suma, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Zdaňovací období je nejčastěji kalendářní rok, ale může být i hospodářský rok. Základ daně se odvozuje od výsledku hospodaření před zdaněním a dále ještě prochází mnohými úpravami. V tabulce č. 8 je znázorněna tvorba základu daně.

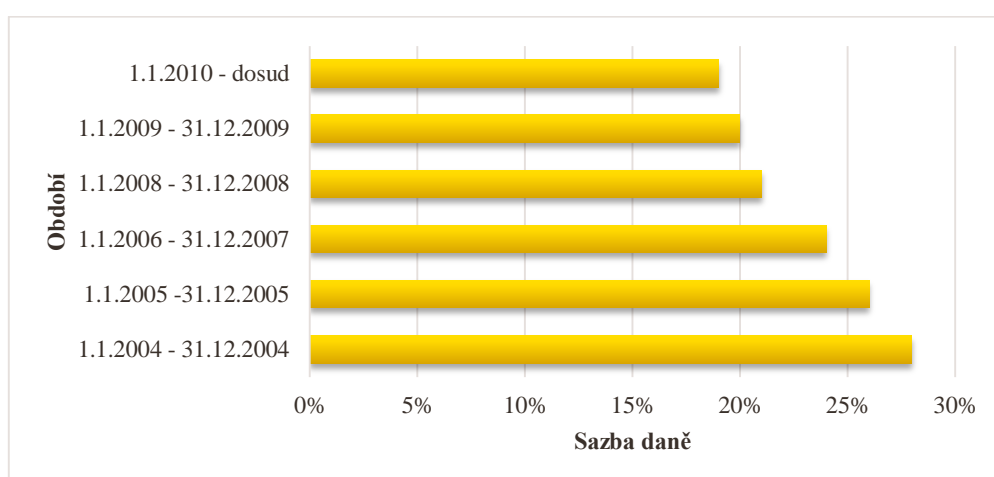
Tabulka 8: Základ daně z příjmů právnických osob
(Zdroj: 3, s. 94)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním
- Osvobození příjmy
- Příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
- Očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ Účetní náklady, které nejsou uznánymi daňovými náklady
+ / - Vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= ZÁKLAD DANĚ

Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu v nejdéle pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za který se daňová ztráta vyměřuje. V jaké výši a ve kterém období je v kompetenci účetní jednotky.

Účetní jednotka se může také rozhodnout pro uplatnění daňových odpisů. Cílem daňových odpisů je postupné zahrnutí vstupní ceny majetku v podobě daňových odpisů do základu daně. Většinou je nutné, aby odpisovaný majetek měl provozně-technické funkce delší než jeden rok. Vstupní cena samostatných hmotných movitých věcí musí být alespoň 40 000 Kč, u nehmotného majetku alespoň 60 000 Kč. Odpisovat lze rovnoměrně nebo zrychleně.

Sazba daně činí 19 %. V grafu č. 3 je zachycen vývoj sazby daně z příjmů právnických osob od roku 2004. Ze zázornění vyplývá, že trend sazby daně je klesající.



Graf 3: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v ČR
(Zdroj: Zpracováno dle ZDP)

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je nejčastěji kalendářní rok, popřípadě hospodářský rok. Lhůta pro podání daňového přiznání je stanovena do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Lhůtu lze prodloužit na 6 měsíců. Je však potřeba splnit podmínky, jež vyplývají z § 136 zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád ve znění pozdějších předpisů:

- daňový subjekt má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo
- daňové přiznání zpracovává daňový poradce nebo advokát, a tato skutečnost byla zákonným způsobem oznámena správci daně.

Poplatníci daně z příjmů právnických osob (ale i příjmů fyzických osob) platí zálohy na daň v závislosti na výši poslední známé daňové povinnosti. Platí se v průběhu zálohového období, které počíná běžet uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období a končí posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání v následující zdaňovacím období.

Pokud je:

- poslední známá povinnost menší než 30 000 Kč, zálohy se neplatí;
- poslední známá povinnost větší než 30 000 Kč, ale menší než 150 000 Kč zálohy se platí ve výši 40 % poslední známé povinnosti pololetně;
- poslední známá povinnost větší jak 150 000 Kč, zálohy se platí ve výši 25 % poslední známé povinnosti čtvrtletně.

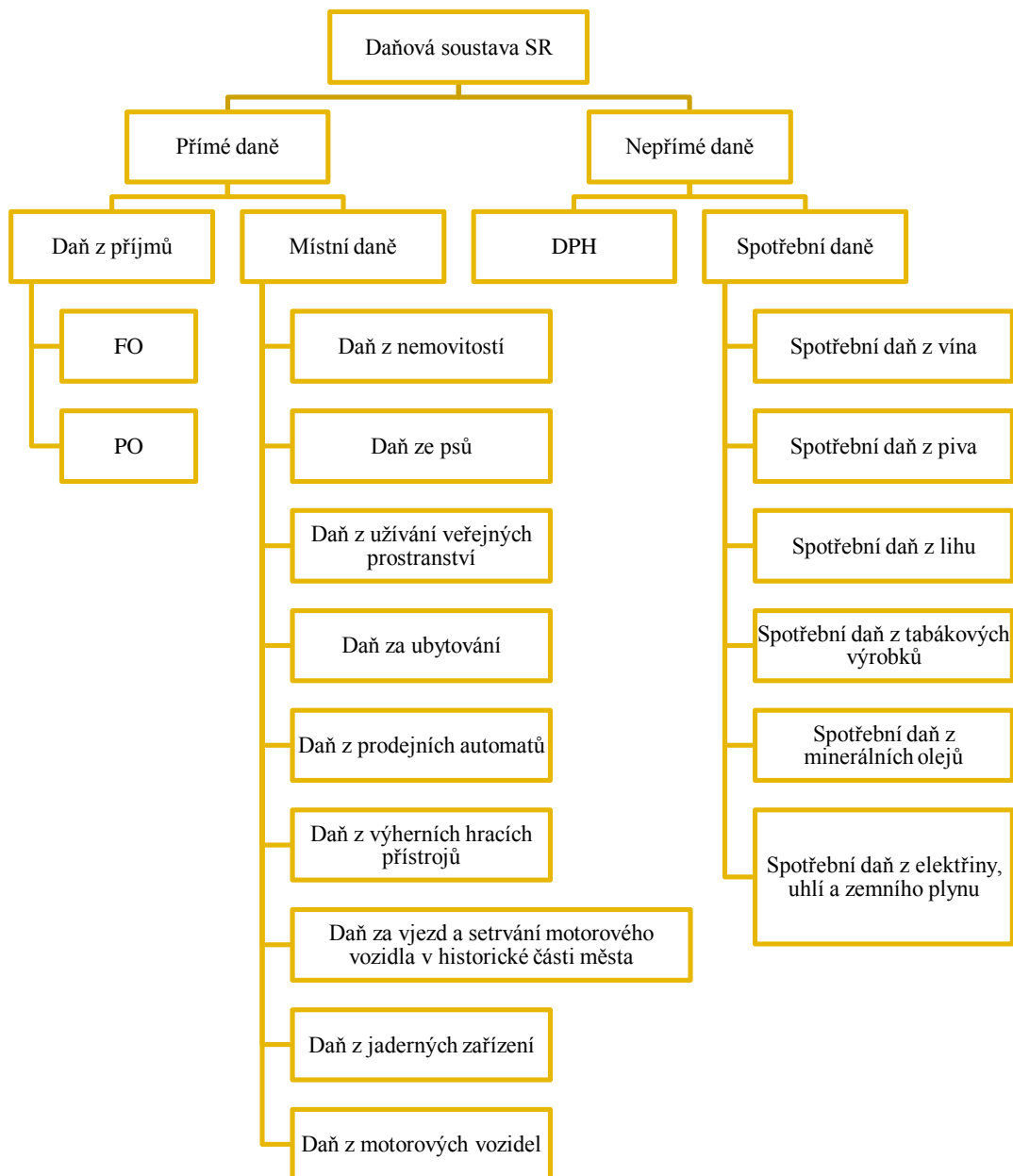
1.2 Daňová soustava Slovenska

Daňová soustava Slovenska stejně jako soustava České republiky zahrnuje daně přímé a nepřímé. Slovensko však řadí mezi přímé daně také místní daně, které spravují samosprávy obcí a vyšší územních celků podle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady, v znení neskorších predpisov.

Tímto zákonem se vlastně většina místních poplatků (která byla do roku 2004 upravena zákony č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľností a č. 544/1990 Zb. o miestnych

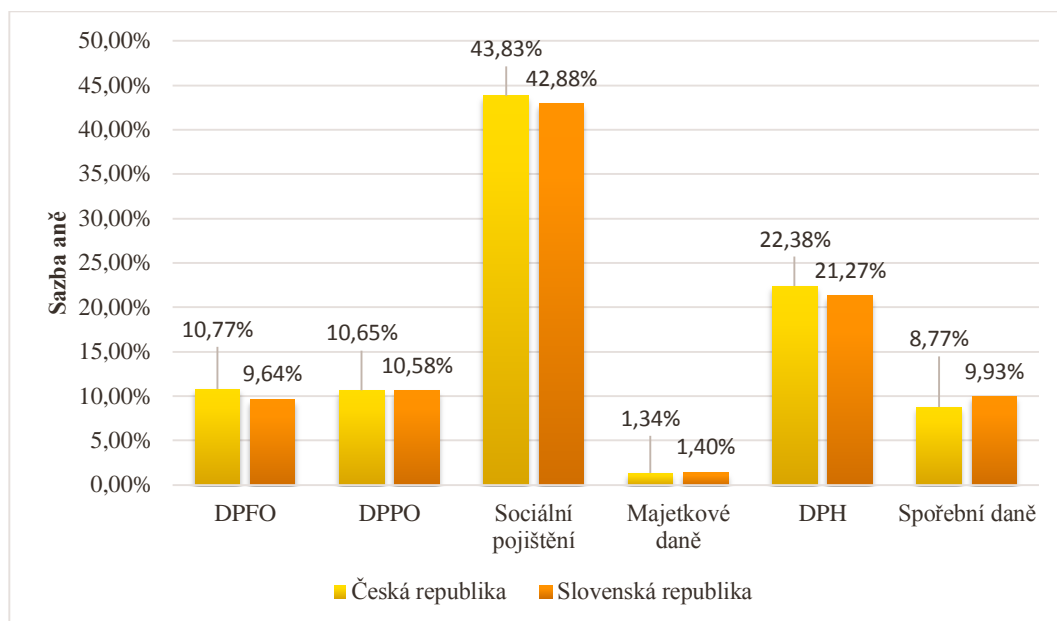
poplatkoch) přejmenovala na místní daně a tím se staly součástí daňové soustavy Slovenské republiky.

Podle § 2 zákona č. 563/2009 Z. z. daňový poriadok, v znení neskorších predpisov není sociální pojištění součástí slovenské daňové soustavy. Do daňové soustavy náleží pouze to, co zákonodárce označí jako daň. Na následujícím schématu je uvedena daňová soustava Slovenské republiky.



Obrázek 4: Daňová soustava SR
(Zdroj: Zpracováno dle 17)

Daňové mixy obou zemí podle statistiky OECD prezentuje graf č. 4. Je z něj patrné, že se Česká republika a Slovenská republika v daňových preferencích příliš neliší.



Graf 4: Komparace daňového mixu ČR a SR v roce 2014
(Zdroj: Zpracováno dle 21)

1.2.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických a právnických osob má Slovensko stejně jako Česká republika zakotveno v jediném zákoně a to v zákoně č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov v znení neskorších predpisov (dále jen ZDP SK).

Slovenská právní úprava podobně jako ta česká rozděluje poplatníky na s neomezenou (rezidenty) a omezenou (nerezidenty) daňovou povinností.

Sazba daně pro výpočet daňové povinnosti fyzických osob je buď 19 % z části základu daně, která nepřesáhla 176,8 násobek sumy platného životního minima. Nebo 25 %, pokud základ daně přesáhl 176,8 násobek sumy platného životního minima. Uvedená sazba je platná od roku 2013. Do roku 2013 platila na Slovensku jednotná sazba daně 19 % jak pro fyzické, tak pro právnické osoby bez ohledu na výši základu dane.

Předmětem daně jsou

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu,
- příjmy z kapitálového majetku,
- jiné příjmy,
- podíly na zisku (dividendy), podíly na likvidačním zůstatku, vypořádací podíl vyplácený ze zisku obchodní společnosti nebo družstva členům, které na něj mají nárok,
- podíly na výsledku podnikání, likvidační zůstatky a vypořádací podíly vyplácené společníkům veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti,
- podíly členů pozemkových společenství s právní subjektivitou na zisku a majetku (včetně podílu na likvidačním zůstatku).

Předmětem daně nejsou

- přijaté náhrady např. z důsledku rozhodnutí soudu,
- příjem získaný vydáním, darováním nebo děděním nemovitostí, movitých věcí, práv a jiných majetkových hodnot (kromě příjmů z nich plynoucích, a kromě darů poskytnutých v rámci závislé činnosti či podnikání),
- úvěr a zápůjčka,
- daň z přidané hodnoty,
- příjem plynoucí z důvodu nabytí nových akcií a podílů.

Všechny příjmy, které jsou od daně osvobozeny, jsou taxativně vymezeny v ustanovení § 9 ZDP SK. Kromě příjmů osvobozených od daně podle § 9 jsou od daně osvobozeny i například příjmy poskytnuté jako:

- hodnota stravy poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci na spotřebu na pracovišti nebo v rámci stravování zabezpečeného prostřednictvím jiných subjektů,
- částka vynaložená zaměstnavatelem na doškolování zaměstnance, které souvisí s činností nebo s podnikáním zaměstnavatele,
- pojistné na veřejné zdravotní pojištění, na sociální pojištění, na sociální zabezpečení a příspěvky na důchodové spoření, které je povinen platit zaměstnavatel za zaměstnance.

Nezdanitelné části základu daně

Nezdanitelné části základu daně jsou částky, z kterých si poplatník, který je fyzickou osobou, snižuje základ daně zjištěn z tzv. aktivních příjmů⁵. Podmínky uplatnění se nachází v § 11 ZDP SK. Jedná se o nezdanitelné části:

- na poplatníka,
- na manželku (manžela),
- prokazatelně zaplacené dobrovolné příspěvky na důchodové spoření,
- příspěvky na penzijní spoření.

Část, která lze od základu daně odečíst se odvíjí od sumy životního minima (viz dále).

Co se týče prokazování nároku na snížení základu daně u zaměstnavatele dle § 37 ZDP SK je slovenský zákon oproti českému poměrně málo konkrétní. Odkazuje se zpravidla na „*předložení dokladu vystaveného oprávněným subjektem*“.

⁵ T. j. z příjmů podle § 5 (příjmy ze závislé činnosti) nebo § 6 odst. 1 a 2 (příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti) ZDP SK.

Minimální mzda

Minimální mzdy České republiky a Slovenska patří k nejnižším v Evropské unii (EU). Nejvyšší minimální mzdu má Lucembursko, nejnižší Bulharsko. V tabulce č. 7 jsou uvedeny minimální mzdy v EU (řazeno sestupně).

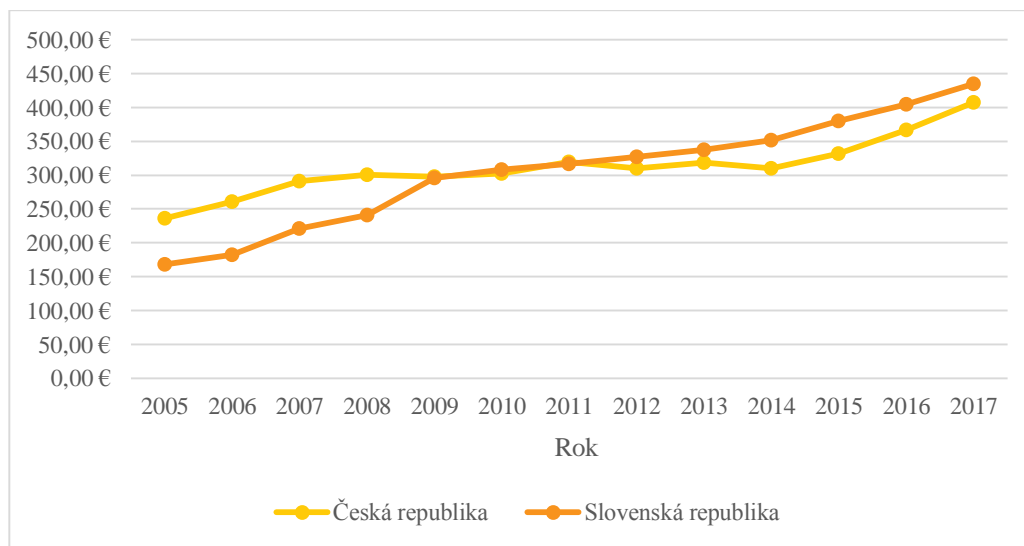
Tabulka 7: Minimální mzdy v EU
(Zdroj: Zpracováno dle 14)

Stát EU	2017	Pořadí
Lucembursko	1 998,59 Eur	1. místo
Irsko	1 563,25 Eur	2. místo
Nizozemí	1 551,60 Eur	3. místo
Belgie	1 531,93 Eur	4. místo
Německo	1 498,00 Eur	5. místo
Francie	1 480,27 Eur	6. místo
Velká Británie	1 396,90 Eur	7. místo
Španělsko	825,65 Eur	8. místo
Slovinsko	804,96 Eur	9. místo
Malta	735,63 Eur	10. místo
Řecko	683,76 Eur	11. místo
Portugalsko	649,83 Eur	12. místo
Estonsko	470,00 Eur	13. místo
Polsko	453,48 Eur	14. místo
Chorvatsko	435,00 Eur	15. místo
Slovensko	435,00 Eur	16. místo
Česká republika	419,90 Eur	17. místo
Maďarsko	412,66 Eur	18. místo
Lotyšsko	380,00 Eur	19. místo
Litva	380,00 Eur	20. místo
Rumunsko	318,52 Eur	21. místo
Bulharsko	235,20 Eur	22. místo
Rakousko	není stanovena minimální mzda	
Kypr	není stanovena minimální mzda	
Dánsko	není stanovena minimální mzda	
Finsko	není stanovena minimální mzda	
Itálie	není stanovena minimální mzda	
Švédsko	není stanovena minimální mzda	

Podíl zaměstnanců pobírajících minimální mzdu na Slovensku je podle posledních údajů z Eurostatu 2,5 % (data jsou sbírána každé 4 roky, poslední šetření proběhlo

v roce 2014). Slovensko spolu s Českou republikou (2,3 %) patří k členským státům Evropské unie, kde minimální mzdu dostává jen zlomek zaměstnanců.

Na následujícím grafu je zobrazeno srovnání minimálních mezd v České republice a na Slovensku. Na rozdíl od České republiky měla minimální mzda na Slovensku v období let 2005 - 2014 mírně stoupající tendenci, v posledních letech obě veličiny rostou rychleji.



Graf 5: Srovnání minimálních mezd v České republice a na Slovensku
(Zdroj: Zpracováno dle 14)

Životní minimum

Zákon č. 601/2003 Z. Z o životnom minime, v znení neskorších predpisov definuje životní minimum jako minimální společensky uznanou hranici peněžních příjmů k zajištění výživy a ostatních základních osobních potřeb. Stejná definice platí i pro Českou republiku. Odlišnost však spočívá v tom, že na Slovensku má životní minimum vliv na mnoho jiných veličin používaných v právních předpisech. Pokud jde o daň z příjmů, pak jde o základ daně, nezdanitelnou část daně a daňový bonus.

Suma životního minima se upravuje vždy k 1. červenci běžného kalendářního roku.

Částka životního minima se upravuje z aktuální částky životního minima, která se vynásobí koeficientem růstu čistých peněžních příjmů na osobu, nebo koeficientem

růstu životních nákladů nízkopříjmových domácností, podle toho, který z těchto koeficientů má nižší hodnotu. Koeficienty zjišťuje Štatistický úrad Slovenskej republiky. Pokud by se stalo, že vypočítaný koeficient by měl hodnotu menší nebo rovnu jedné, pak by se úprava životního minima nekonala. Částka se může pouze zvyšovat.

Povinné odvody

Výše částky na zdravotní pojištění se určuje z vyměřovacího základu ve výši určené příslušnou sazbou pojistného: zaměstnanec 4 % a zaměstnavatel 10 % podle § 12 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov (dále jen ZVZP SK). Minimální vyměřovací základ není stanoven. Avšak zaměstnavatel má povinnost odměňovat zaměstnance aspoň minimální mzdou (a tato povinnost se vztahuje i na dohody o pracích mimo pracovní poměr). Není stanoven ani maximální vyměřovací základ, tzn. pojištění se platí z celé sumy příjmu zaměstnance (19, s. 142).

Minimální vyměřovací základ pro zaměstnance pro účely sociálního pojištění není upraven, nicméně zaměstnavatel musí podle pracovněprávních předpisů odměňovat zaměstnance v souladu se zákonem o minimální mzdě. Maximální vyměřovací základ je pro všechny fondy sociálního pojištění s výjimkou úrazového pojištění (vyměřovací základ je neomezen) stanoven na částku 6 384 Eur (asi 168 090,72 Kč⁶) (18).

Systém sociálního pojištění zahrnuje:

- *„Nemocenské pojištění jako pojištění pro případ ztráty nebo snížení příjmu z výdělečné činnosti a na zabezpečení příjmu v důsledku dočasné pracovní neschopnosti, těhotenství a mateřství,*
- *důchodové pojištění, a to:*
 - *starobní pojištění na zabezpečení příjmu ve stáří a v případě úmrtí,*

⁶ Základním přepočítávacím kurzem bude průměrný kurz za rok 2017 dle České národní banky 26,33 Kč/Eur.

- *invalidní pojištění jako pojištění pro případ poklesu schopnosti vykonávat výdělečnou činnost v důsledku dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu pojištěnce a pro případ úmrtí,*
- *úrazové pojištění jako pojištění pro případ poškození zdraví nebo úmrtí v důsledku pracovního úrazu, služebního úrazu či nemoci z povolání,*
- *garanční pojištění jako pojištění pro případ poškození zdraví nebo úmrtí v důsledku pracovního úrazu, služebního úrazu či nemoci z povolání,*
- *pojištění v nezaměstnanosti jako pojištění pro případ ztráty příjmu z činnosti zaměstnance v důsledku nezaměstnanosti a na zabezpečení příjmu v důsledku nezaměstnanosti“ (20).*

V tabulce č. 8 jsou shrnuty povinné odvody na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele a zaměstnance v komparaci s Českou republikou.

Tabulka 8: Komparace sazeb povinných odvodů v ČR a SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Odvody		ČR	SR
Zdravotní pojištění	Zaměstnavatel	9 %	10 %
	Zaměstnanec	4,50 %	4 %
Sociální pojištění	Zaměstnavatel	25 %	25,20 %
	Zaměstnanec	6,50 %	9,40 %
Celkem		45 %	48,6 %

Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti

Zaměstnavatel vybírá zálohy na daň ze zdanitelné mzdy. Zaokrouhluje se na euro centy dolů. Zálohy činí:

- 19 % z té části zdanitelné mzdy, která nepřesáhne 1/12 sumy 176,8 - násobku platného životního minima. V roce 2017 je to 2 918,53 Eur (76 844,89 Kč),
- 25 % z té části zdanitelné mzdy, která přesáhne 1/12 sumy 176,8 - násobku platného životního minima (19, s. 270)

Výpočet zdanění práce na Slovensku

V následující části je proveden rozbor výpočtu zdanění práce na Slovensku. V rámci modelové mzdy zaměstnanec pracuje za 2 000 peněžních jednotek⁷ a nemá žádné děti.

Vyúčtování zaměstnavatel

Zaměstnavatelé jsou povinni odvádět z hrubých mezd příspěvky na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění. V tabulce č.9 jsou uvedeny i jednotlivé sazby.

Tabulka 9: Odvody na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele v SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

		Základ	Částka
Sociální	25,20 %	2 000,00	504,00
• Starobní	14,00 %	2 000,00	280,00
• Nemocenské	1,40 %	2 000,00	28,00
• Invalidní	3,00 %	2 000,00	60,00
• Pojištění v nezaměstnanosti	1,00 %	2 000,00	20,00
• Garanční	0,25 %	2 000,00	5,00
• Rezervní fond	4,75 %	2 000,00	95,00
• Úrazové	0,80 %	2 000,00	16,00
Zdravotné	10,00 %	2 000,00	200,00
Pojistné celkem			704,00

Na následující tabulce jsou shrnuty náklady zaměstnavatele (součet hrubé mzdy a pojistného).

Tabulka 10: Výpočet nákladů zaměstnavatele v SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet nákladů zaměstnavatele	
Hrubá mzda	2 000,00
+ Pojistné	704,00
NÁKLADY ZAMĚSTNAVATELE	2 704,00

⁷ Je vhodné uvést, že průměrná mzda na Slovensku v roce 2017 byla 954 Eur podle údajů zveřejněných v březnu 2018 Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

Vyúčtování zaměstnanec

Zaměstnancům jsou z hrubých mezd sráženy příspěvky na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění. Níže v tabulce jsou uvedeny jednotlivé sazby a příklad částek odvodů při minimální mzdě na Slovensku.

Tabulka 11: Odvody na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance v SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

		Základ	Částka
Sociální	9,40 %	2 000,00	188,00
• Starobní	4,00 %	2 000,00	80,00
• Nemocenské	1,40 %	2 000,00	28,00
• Invalidní	3,00 %	2 000,00	60,00
• Pojištění v nezaměstnanosti	1,00 %	2 000,00	20,00
• Garanční	0,00 %	2 000,00	0,00
Rezervní fond	0,00 %	2 000,00	0,00
Úrazové	0,00 %	2 000,00	0,00
Zdravotné	4,00 %	2 000,00	80,00
Pojistné celkem			268,00

V následující tabulce č. 12 je uveden výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti. Základ daně se vypočte z hrubé mzdy, k níž se přičtou nepeněžní příjmy a odečtou částky pojistného za zaměstnavatele a nezdanitelný základ. Výše nezdanitelné části základu daně na poplatníka je závislá na výši životního minima a ta k 1. 1. 2017 činí 198,09 Eur (5 215,71 Kč). Nezdanitelná část na poplatníka na rok 2017 je 19,2 - násobek sumy 198,09 Eur = 3 803,33 Eur (100 141,68 Kč). Při měsíčním uplatňování jde pak o jednu dvanáctinu 316,94 Eur (8 345,03 Kč). Záloha na daň z příjmu pak činí 19 % ze základu daně.

Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Daň z příjmů	Základ
Hrubá mzda	2 000,00
+ Nepeněžní příjmy	0,00
- Pojistné zaměstnanec	268,00
- Nezdanitelný základ	316,94
Základ daně	1 415,06
Záloha na daň z příjmů 19 %	268,86

- Vyživované děti	0,00
Daň po slevách	268,86

V poslední tabulce č. 13 je uveden výpočet čisté mzdy z hrubé mzdy po odečtení pojistného a dani z příjmů.

Tabulka 13: Výpočet čisté mzdy zaměstnance na SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet čisté mzdy	
Hrubá mzda	2 000,00
- Pojistné	268,00
- Daň z příjmů	268,86
ČISTÁ MZDA	1 463,14

Zdanění práce modelové mzdy dosahuje na Slovensku 45,89 %.

Dle poslední statistiky provedené OECD v roce 2016 dosahuje zdanění průměrné mzdy v ČR 42,97 % a v SR 41,49 % (21)

Zaměstnávání

Stejně jako v České republice, tak i na Slovensku lze být zaměstnán na základě pracovní smlouvy, kterou vzniká pracovní poměr. Kromě pracovního poměru lze sjednat dohodu o vykonání práce (dále jen DVP), dohodu o pracovní činnosti (dále jen DPČ SK) a dále dohodu o brigádnické práci studentů (dále jen DBPŠ).

Pracovní smlouva je písemným dokumentem, který prokazuje vznik pracovního poměru mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem a podrobně je popsána v druhé části zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov (dále jen ZP SK). Platí zde analogie s českým právní řádem, a sice to, že tato smlouva zavazuje zaměstnavatele k odvádění sociálního a zdravotního pojištění, jak za sebe tak za zaměstnance. Co se týče dovolené, základní výměra činí 4 týdny, a pokud je zaměstnanec starší 33 let, má nárok nejméně na 5 týdnů dovolené. V případě dočasné pracovní neschopnosti platí zaměstnavatel prvních 10 dní.

Dohody o pracích vykonávaných mimo pracovný pomer by sa mali uzavírať len výjimečne a musí spĺňať podmítku, že ide buď o prácu, ktorá je vymezená výsledkom alebo o príležitostnú činnosť vymezenou druhom práce (vyplýva z deviatej časti ZP SK).

Rozsah práce osôb zamestnaných na základe DVP nesmie presahovať 350 hodín za rok. Doba trvania lze sjednať maximálne na 12 mesiacov. V prípade DPČ SK platí, že u jedného zamestnávateľa nelze sjednať úvazok dlhší než 10 hodín týdně, ale doba trvania môže byť i neurčitá. Odvodové zaťaženie pri tomto typu zamestnávania je stejné jako při běžném trvalém pracovním poměru, za podmínky, že odměna je vyplácena pravidelně. Dohodáři, kteří získávají nepravidelný příjem, nejsou povinni platit nemocenské pojištění a pojištění v nezaměstnanosti za zaměstnance a za zamestnávateľa.

Na Slovensku môžu byť študenti zamestnávani ešte na základe dohôd o brigádnickej práci študentov. Podmínkou je vystavené potvrzení o dennej forme štúdia žiaka strednej školy alebo študenta vysokej školy a vek do 26 rokov. Týždenný úvazok môže činiť maximálne 20 hodín týdně v priemere. Prieměr sa posudzuje za celú dobu, na ktorú je dohoda uzavřená, pričomž tato doba môže trvať najviac 12 mesiacov. Výhodné teda je, že študent môže pracovať a využiť plný pracovný čas určitého mesiaca (prázdniny) a v ďalšom mesiaci už fakticky pracovať nebude. Pri tejto forme zamestnávania je osvobozeno platenie zdravotného pojištění jak na strane zamestnance, tak i zamestnávateľa. V jaké výši bude študent odvádět sociální pojištění, závisí na sjednané odměně. Při odměně do 200 Eur (5 266 Kč) platí výjimka⁸, že v rámci sociálního pojištění bude odváděno pouze za zamestnávateľa garanční a úrazové pojištění (v souhrnu 1,05 %). Pokud však odměna převyší tuto hranici, tak jeho zamestnávateľ platí do sociálního pojišťovny odvody na starobní pojištění (14 %), rezervní fond solidarity (4,75 %), invalidní pojištění (3 %) z částky hrubého příjmu po odečtení částky 200 Eur. Pojistné na garanční (0,25 %) a úrazové (0,8 %) se platí z celého příjmu. Nemocenské a pojištění v nezaměstnanosti je osvobozeno. Student si platí

⁸ Žáci nebo študenti, kteří mají se zamestnávatelem uzavřenou DPČ SK, mají podle § 227a zákona č. 461/2003 Sb. o sociálním pojištění možnost určit jednu svou dohodu o pracovní činnosti na neplacení pojistného na důchodové pojištění.

pouze odvody na starobní (4 %) a invalidní pojištění (3 %) z částky hrubého příjmu po odečtení částky 200 Eur.

Zákonem není omezeno, kolik dohod může mít fyzická osoba uzavřených při zaměstnání. Avšak v souladu s § 83 odst. 1 ZP SK může zaměstnanec vedle svého zaměstnání vykonávat jinou výdělečnou činnost, která má k předmětu činnosti zaměstnavatele konkurenční charakter, jen s předchozím písemným souhlasem zaměstnavatele.

Také zde u obou dohod platí, že je nutné dodržovat minimální mzdu. Zde se bude jednat zejména o přepočet odměny na hodinu. Základní sazba minimální mzdy pro sjednaný úvazek 40 hodin za týden činila pro rok 2017 2,500 Eur (68,825 Kč) za hodinu a pro rok 2018 2,759 Eur (72,644 Kč) za hodinu. Přehled dohod zachycuje tabulka č. 14.

Tabulka 14: Dohody mimo pracovní poměr na Slovensku
(Zdroj: Zpracováno dle ZP SK)

	DPČ SK	DVP	DBPŠ
ZP placené zaměstnavatelem	10 %	10 %	0 %
SP placené zaměstnavatelem	22,80 % při nepravidelném příjmu, 25,20 % při pravidelném příjmu	22,80 % při nepravidelném příjmu, 25,20 % při pravidelném příjmu	1,05 % do 200 Eur
Omezení	10 hodin týdně	350 hodin ročně	20 hodin týdně v průměru

1.2.2 Daň z příjmů právnických osob

Jak již bylo popsáno v podkapitole o dani z příjmů fyzických osob, základní rozdělení poplatníků dani z právnických osob z hlediska zdrojů příjmů je na rezidenty a nerezidenty. Podle účelu vzniku právnických osob se rozlišují právnické osoby zřízené za účelem podnikání (společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti, komanditní společnosti, družstva a státní podniky) a právnické osoby nezřízené za účelem podnikání za předpokladu, že kromě činnosti, která je jejich hlavním posláním, vykovávají i činnosti, při kterých je naplněna podstata podnikatelské činnosti.

Poplatníci daně z příjmů právnických osob zřízených za účelem podnikání rozlišují zdanitelné příjmy (výnosy), které pochází z podnikatelské činnosti a z nakládání s majetkem a příjmy, které nejsou předmětem daně.

Předmětem daně není

- příjem získaný na základě prohlášení o poukázání zaplacené daně (týká se darů, které přijímají nadace, fondy a jiné organizace a subjekty, jejichž činnost je veřejně prospěšná),
- příjem získaný darováním nebo děděním,
- podíl na zisku, vyrovnávací podíl, podíl na likvidačním zůstatku, podíl na výsledku podnikání vyplácený právnické osobě (v případě podílu na zisku platí při splnění určitých podmínek).

Osvobozené od daně jsou například:

- příjmy plynoucí z grantů na základě mezinárodních smluv,
- příjmy z hlavní činnosti u osob nezaložených za účelem podnikání,
- příjmy vyplácené z území Slovenské republiky z poskytnutých úvěrů a půjček, podílových listů, vkladových a depozitních certifikátů, dluhopisů a pokladničních poukázek, vkladových listů a vkladů postavených jim na roveň,
- přijaté náhrady škod, a některé náhrady nemajetkové újmy (22, s. 226 - 227).

Základ daně

Základem daně je suma, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Zdaňovací období je nejčastěji kalendářní rok, ale může být i hospodářský rok, jestliže je v souladu se zákonem č. 431/2002 Z. z. o účtovnictve v znení neskorších predpisov (dále jen ZÚ SK). Základ daně se odvozuje od výsledku hospodaření před zdaněním a dále ještě prochází mnohými úpravami. V tabulce č. 15 je znázorněna tvorba základu daně.

Tabulka 15: Základ daně z příjmů právnických osob
(Zdroj: Zpracováno dle 23)

Výsledek hospodaření před zdaněním
+ Částky, které nelze zahrnout do daňových výdajů nebo které byly do daňových výdajů zahrnuté v nesprávné výši,
+ / - Částky, které nejsou součástí výsledku hospodaření, ale podle ZDP SK jsou zahrnované do základu daně,
+ / - Částky, které jsou součástí výsledku hospodaření, ale podle ZDP SK se nezahrnují do základu daně.
= ZÁKLAD DANĚ

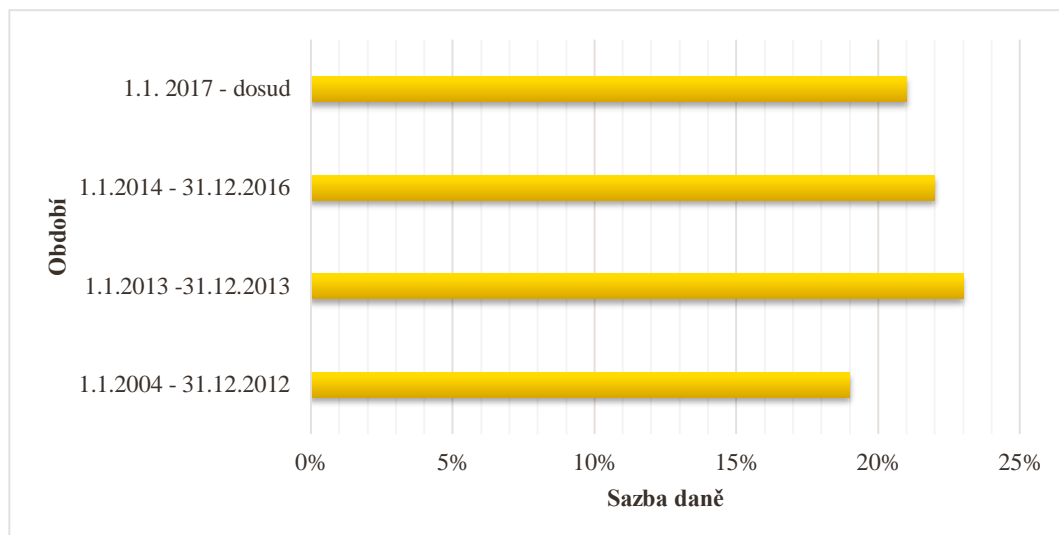
Daňová ztráta může být uplatněna rovnoměrně po čtyřech bezprostředně po sobě následujících zdaňovacích obdobích od vzniku.

Do daňových nákladů lze zahrnout také odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Definice majetků jsou obdobné českému pojetí. Vstupní cena pro odpisování samostatně hmotných movitých věcí je stanovena na 1 700 Eur (44 761 Kč). Vstupní cena pro nehmotný majetek pak 2 500 Eur (65 825 Kč) Odpisovat lze rovnoměrně a zrychleně. Odlišnosti spočívají v rozdílně nastavené době odpisování dle odpisových skupin a způsob výpočtu odpisů.

Tabulka 16: Komparace odpisování v ČR a SR
(Zdroj: Zpracováno dle ZDP CZ a ZDP SK)

Odpisová skupina	Doba odpisování ČR	Doba odpisování SR
1	3 roky	4 roky
2	5 let	6 let
3	10 let	8 let
4	20 let	12 let
5	30 let	20 let
6	50 let	40 let

Sazba daně právnických osob za zdaňovací období 2017 činí 21 %. Od roku 2004 se sazba daně změnila 4 krát, a má spíš kolísavý charakter. Vývoj sazby je představen v grafu č. 6.



Graf 6: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Termín pro podání daňového přiznání je stanoven do tří kalendářních měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Tuto lhůtu lze prodloužit o 3 měsíce, maximálně o 6 měsíců za předpokladu, že právnická osoba pobírala zdanitelné příjmy ze zahraničí.

Zálohy na daň se platí čtvrtletně nebo měsíčně ve vazbě na výši poslední známé daňové povinnosti. Na rozdíl od České republiky je splatnost záloh vždy do konce příslušného měsíce nebo čtvrtletí. Pokud nepřesáhla daň částku 2 500 Eur (65 825 Kč), poplatník zálohy platit nemusí.

Daňová licence

Stojí za zmínku, že na Slovensku je od roku 2015 zavedena minimální výše daně z příjmů právnických osob, takzvaná daňová licence. Jde o dopředu danou částku do státního rozpočtu, jejíž výše se odvíjí od tržeb firmy.

- Neplátcí DPH s ročním obratem menším než 500 000 Eur (13 165 000 Kč) platí daňovou licenci ve výši 480 Eur (12 638 Kč).
- Plátcí DPH s ročním obratem menším než 500 000 Eur platí daňovou licenci ve výši 960 Eur (25 276,80 Kč).

- Poplatníci s ročním obratem nad 500 000 Eur platí daňovou licenci ve výši 2 880 Eur (75 830,40 Kč).

Ustanovení o daňové licenci § 46b ZDP SK ve znění účinném do 31. prosince 2017 se naposledy uplatní za zdaňovací období končící 31. 12. 2017. V popřípadě, že zdaňovací období poplatníka byl hospodářský rok, naposledy se uplatní daňová licence za zdaňovací období končící v roce 2018.

1.3 Vztah mateřské a dceřiné společnosti

Díky jednotnému trhu Evropské Unie mají obchodní společnosti, které byly založeny podle legislativy některé členské země (a skutečně na jejím území podnikají) možnost zřídit v jiné členské zemi bez omezení dceřinou společností nebo organizační složku (24, s. 31).

1.3.1 Vztah mateřské a dceřiné společnosti podle českého práva

Na kritéria mateřské a dceřiné společnosti pohlíží jinak obchodní právo a jinak účetní a daňové předpisy, nutno dodat že nepoužívají ani stejnou terminologii. Společným parametrem je kapitálová účast nebo vliv mateřské společnosti. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZOK) definuje vztah takto: „*Je-li ovládající osobou obchodní korporace, je mateřskou obchodní korporací, a je-li ovládanou osobou obchodní korporace, je dceřinou obchodní korporací.*“ Ovládající osobou rozumíme osobu, která v (ovládané) obchodní korporaci uplatňuje přímo nebo nepřímo rozhodující vliv. Aby byla obchodní korporace mateřskou obchodní korporací, musí disponovat alespoň 40 % hlasovacích práv v dceřiné společnosti. V zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZÚ CZ) se rovněž nachází termíny „ovládající“ a „ovládaná“ osoba a navíc je zde definován podstatný vliv - vliv, který významně působí na řízení nebo provozování účetní jednotky, a který není ani rozhodující ani společný. Za podstatný vliv se považuje dispozice nejméně s 20 % hlasovacích práv. Výslovně mateřskou a dceřinou společností definuje pouze ZDP CZ,

konkrétně v paragrafu § 19⁹. Mateřská společnost podle tohoto ustanovení musí splňovat následující podmínky: jedná se o akciovou společnost nebo společnost s ručením omezeným a musí vlastnit 10 % základního kapitálu dceřiné společnosti po dobu alespoň 12 měsíců.

1.3.2 Vztah mateřské a dceřiné společnosti podle slovenského práva

Také na Slovensku jsou kapitálově spojené osoby v různých předpisech různě definovány. V § 22 odst. 3 ZÚ SK se nachází poměrně podrobná definice mateřské i dceřiné společnosti, přičemž mateřská společnost je zde definována jako účetní jednotka, která je obchodní společností, státním podnikem, družstvem nebo účetní jednotkou veřejné správy a má rozhodující vliv v jiné obchodní společnosti. Rozhodující vliv je pak dále zpřesněn taxativním výčtem. V ZDP SK jsou subjekty definovány jako závislé osoby, které jsou ekonomicky a personálně propojené. Tím se rozumí účast jedné osoby na majetku, kontrole nebo vedení druhé osoby. Účast na majetku nebo kontrole je více než 25 % přímý, nepřímý a nepřímý odvozený podíl jedné osoby na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech jiné právnické osoby.

1.4 Podíl na zisku

Podíl na zisku a jeho vyplacení je vymezeno v ZOK. Může být vyplacený pouze na základě řádné účetní závěrky a lze jej rozdělit pouze mezi společníky. O vyplacení rozhoduje statutární orgán a je splatný do tří měsíců od přijetí rozhodnutí rozdělení podílu.

Od roku 2014 je zavedena možnost také vyplatit zálohy na podíl na zisku. Ty lze vyplácet pouze na základě mezitímní účetní závěrky, ze které vyplýne, že na výplatu má dostatek prostředků. Platí, že obchodní korporace má zakázáno vyplatit podíl (i zálohu), pokud by si tím přivodila úpadek.

⁹ Ve vazbě též na Směrnici Rady 2011/96/EU ze dne 30. listopadu 2011 o společném systému zdaňování mateřských a dceřiných společností z různých členských států (přepřevzaté znění)

Obecně podíly na zisku podléhají 15 % srážkové dani dle § 36 odst. 2 ZDP CZ. Daň je plátce povinen srazit a odvést nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém bylo o výplatě zisku rozhodnuto.

České předpisy připouští možnost, že výplata podílu na zisku může být i osvobozeným příjmem (tedy neuplatnila by se daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně). Osvobozené jsou pouze podíly vyplácené mateřské společnosti.

1.5 Transferové (převodní) ceny

Transferová cena je cena za zboží a služby u transakcí mezi vlastnický spřízněnými subjekty. Cena mezi spojenými podniky by měla být stanovována způsobem, jako by se o spojené podniky nejednalo a cena by se neměla odlišovat od ceny tržní. Často se však od tržní liší, může být nadhodnocená či podhodnocená a to za různým účelem. Na prvním místě je důvodem daňová optimalizace korporace jako celku. Zisk tak může být přesouván do zemí s nejnižším zdaněním, dále umožňuje přenos zisků z oblastí, ve kterých existuje omezení vztahující se k cenám zboží a služeb, nebo se využívá k upevnění konkurenceschopnosti členu rodiny korporace. To vše může vést k obcházení předpisů. Problému se věnují mezinárodní organizace např. OECD, WTO, Světová celní organizace nebo mezinárodní obchodní komora (24, s. 103), (25, s. 104).

V roce 1995 byla OECD zpracována zpráva „Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy“. Jejím cílem je unifikovat postup daňových správ a sdružených podniků při řešení případů převodů převodních cen, minimalizovat konflikty mezi nimi a vyhýbat se nákladným soudním sporům a napomáhat i při následné úpravě zisků pro daňové účely. Později byla směrnice přepracována a rozšířena o nové kapitoly. Poslední novela je známa z roku 2017. Blíže je popsáno v pokynu D-332 - Sdělení Ministerstva financí k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny (č.j.: 39/86 829/2009-393), který lze získat na internetových stránkách finanční správy.

Směrnice OCED vymezuje 5 metod stanovení transferové ceny. Lze je rozdělit na metody tradiční a ziskové. Mezi tradiční metody patří srovnatelné nezávislé ceny neboli metoda CUP, metoda ceny při opětovném prodeji a metoda nákladů a přírážky. Na rozdíl od tradičních metod se ziskové metody používají v případě, kdy nejsou k dispozici kompletní informace. Řadí se k nim transakční metoda čistého rozpětí a transakční metoda rozdělení zisku. (25, s. 105)

1.6 Harmonizace daní v Evropské unii

Dlouhá staletí uplatňují jednotlivé evropské země samostatné daňové politiky. Vlivem globalizace, kdy se postupně ruší hranice mezi státy a dochází k výraznému pohybu v mezinárodním obchodě, roste zároveň i riziko daňových úniků. Nejasnosti, zda došlo ke zdanitelnému příjmu a kdo na něj má nárok, zapříčinily snahy o sjednocení daňových systémů. Tomu má napomoci harmonizace daní, která je v literatuře definována jako „*proces sbližování daňových soustav států na základě společných pravidel*“ (26, s. 17). Díky tomu, by mělo dojít k upevnění společného trhu, zatraktivnění EU pro investory a pracující. Výhody daňové harmonizace spočívají v omezení daňových úniků a účinků škodlivé konkurence, podpoře veřejných projektů a programů, vymezení společně sdílených principů, zefektivnění správy daní a jednodušší administrativě. Naopak nebezpečí může spočívat v tom, že vlády nebudou pobízeny k šetrnému nakládání s veřejnými rozpočty a může se projevit vliv silných průmyslových zájmových skupin. (8, s. 26), (22, s. 183).

Daňová harmonizace může mít 3 fáze: určení daně pro harmonizaci, harmonizace základu daně, harmonizace sazby daně, přičemž proces nemusí projít všemi fázemi. (26, s. 17).

Harmonizaci lze rozlišit na pozitivní a negativní. Pozitivní harmonizací se rozumí proces sbližování národních daňových systémů států pomocí legislativních nástrojů. Předností tohoto postupu je sjednocení pravidel států. Vzhledem k tomu, že jde o citlivou záležitost, vyžaduje hlasování o harmonizaci jednomyslnost členských států. Negativní harmonizací se dosahuje činností Evropského soudního dvora, který v národních daňových systémech provádí opatření na základě daňové

judikatury. Tím však účinnost nedopadá na všechny státy, ale pouze na aktéry daného případu (26, s. 18 - 19).

V rámci sbližování daňových systémů je třeba upozornit také na pojem daňová koordinace, na který lze nahlížet jako na předstupeň daňové harmonizace. Daňová koordinace zahrnuje širší oblasti a především v oblasti smluv o zamezení dvojího zdanění vydává doporučení pro daňové systémy. Posláním koordinace není podobnost daní v různých zemích (22, s. 184).

Nejúspěšněji harmonizované daně jsou daně nepřímé (DPH). Co se týče daní přímých, povedlo se Evropské unii dosáhnout důležité spolupráce v oblasti poskytování vzájemných daňových informací, zamezení dvojího zdanění a boj proti daňovým rájům. Důvodů, proč harmonizace přímých daní není tak úspěšná je několik: menší země chtějí využívat daňové konkurence a snižovat sazby daní a některé členské země považují harmonizaci za zásah do suverénních záležitostí státu (8, s. 63), (22, s. 191).

1.6.1 Legislativní nástroje harmonizace daní v Evropské unii

Kooperace v oblasti daní je zakořeněna již v zakládajících smlouvách Evropské unie a je upravena v primárním právu EU a sekundárním právu EU.

Primární právo EU představují Římské dohody, díky nimž se vytvořil společný trh opírající se o volný pohyb zboží, osob, služeb a kapitálu. V tomto právním rámci je však také zakotveno, že ve fiskální oblasti musí členské země rozhodovat jednomyslně. To způsobuje komplikace při snahách o sjednocení daní. Primární právo je stabilní a dosud platí v nezměněné podobě (22, s. 186).

Nástroje sekundárního práva jsou hlavně směrnice a nařízení. Nařízení je právně závazné a platí v úplném rozsahu v celé Evropské unii. Zatímco pomocí směrnice je stanovený cíl, který musí všechny země EU splnit (22, s. 187).

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Praktické posouzení vybraných teoretických jevů týkající se daňové optimalizace právnické osoby bude provedeno na základě získaných údajů vybrané obchodní společnosti.

2.1 Představení společnosti

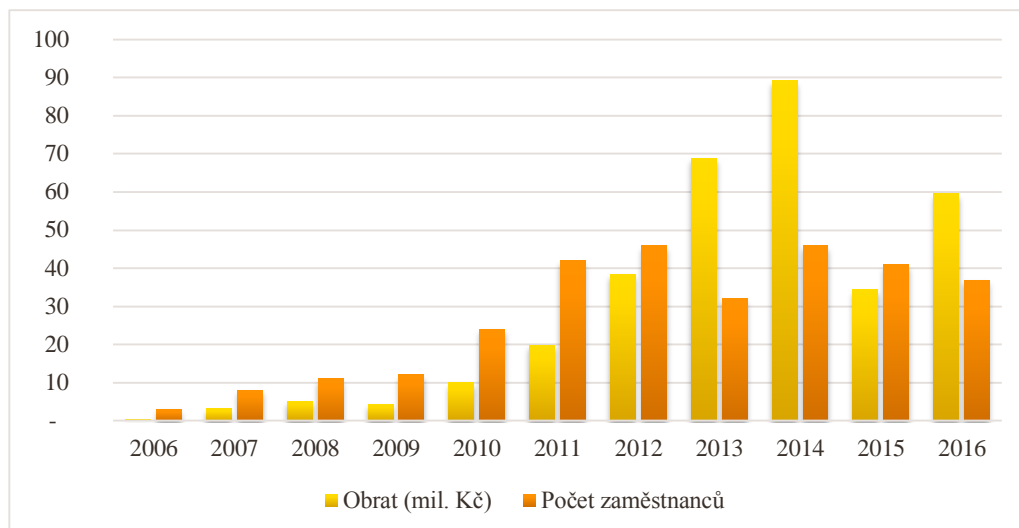
Společnost, jejíž data byla uplatněna pro zpracování této diplomové práce, si přeje zachovat anonymitu, tudíž níže uvedené informace o společnosti jsou omezeny na nezbytné minimum. Z tohoto důvodu bude označována pod fiktivním názvem CZ, s.r.o. Jedná se o společnost s ručením omezeným, od roku 2014 se zahraniční majetkovou účastí. Společnost vznikla roku 2006 a sídlí v Brně. Hlavním předmětem podnikání společnosti je poskytování software a poradenství v oblasti hardware a software.

CZ s.r.o. byla založena třemi společníky, kteří byli zároveň jednateli. Tito společníci vlastnili každý 1/3 podílu společnosti. Vklady byly peněžitými vklady do základního kapitálu společnosti a byly plně splaceny. Postupem času se orgány společnosti změnily a k datu 31. 12. 2016 je jediným společníkem právnická osoba, která byla založena za účelem správy majetku a účastní se stoprocentním vkladem, přičemž výše základního kapitálu zůstala zachována na úrovni 210 000 Kč. Statutární orgán nyní tvoří dva jednatelé, kteří jednají samostatně.

CZ s.r.o. se řadí do kategorie mikro podniků v návaznosti na § 1b ZÚ CZ. Informace byly získány z účetní závěrky společnosti sestavené ke dni 31. 12. 2016:

- aktiva celkem 28 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obratu 60 mil. Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 37.

Vývoj počtu zaměstnanců a ročního obratu společnosti CZ s.r.o. je znázorněn v grafu č. 7.

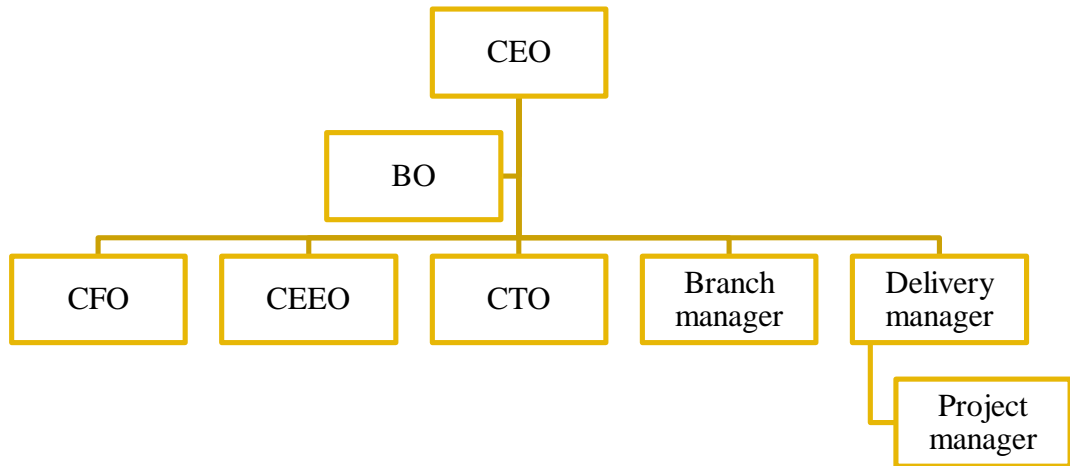


Graf 7: Vývoj počtu zaměstnanců a ročního obrátu společnosti CZ s.r.o.
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek společnosti CZ s.r.o.)

V roce 2014 jednatele společnosti CZ s.r.o. sjednali založení dceřiné společnosti a rozhodovali se, zda sídlo umístí v České republice nebo na Slovensku. Volba nakonec padla na Slovensko. Dceřiná společnost bude v textu nazývána pod fiktivním označením SK s.r.o. Jestli byla volba výhodná, je předmětem zkoumání této diplomové práce.

2.1.1 Organizační struktura

CZ s.r.o. působí v oblasti informačních technologií a utváří týmy pro jednotlivé projekty. Programátoři jsou zodpovědní Leaderovi a ten je zodpovědný Project Managerovi, jehož odpovědností je příprava a samostatné vedení projektu. Project Manager spadá pod Delivery Manager, který vede tým po odborné a personální stránce. Delivery Manager pak přímo spadá pod výkonné ředitele. Mimo něj jsou na stejném hierarchickém stupni Branch Manager (manažer pobočky), technický ředitel (CTO), finanční ředitel (CFO) a ředitel lidských zdrojů (CEEO). Mimo uvedené skupiny, vystupují v organizační struktuře i štáby například Back-office Manager (BO) a různí asistenti. Proto se o organizační struktuře společnosti CZ s.r.o. dá říci, že je liniově – štábní. Organizační strukturu zachycuje obrázek č. 5.



Obrázek 5: Organizační schéma CZ s.r.o.
(Zdroj: Vlastní zpracování)

2.1.2 Majetek podniku

V průběhu svého působení obstarala obchodní společnost různý dlouhodobý a drobný majetek. Přírůstek majetku v roce 2013 je tvořen pořízením počítačového serveru. V roce 2014 je tvořen pořízením nového dataprojektoru a tří nových automobilů, z nichž jeden je zatížen zástavním právem.

2.1.3 Dodavatelé podniku

Důležitými dodavateli jsou společnosti, které poskytují serverhosting a webohosting. Vzhledem k tomu, že trh s informačními a komunikačními technologiemi se neustále rozvíjí a roste, není jejich vyjednávací síla považována za vysokou. Dalšími dodavateli jsou výrobci software a dodavatelé licencí a software na zakázku. V případě ostatních dodavatelů je závislost také nízká. Na trhu se nachází velké množství subjektů poskytujících srovnatelné služby a zboží. Například dodavatelé počítačového vybavení.

2.1.4 Odběratelé podniku

Počet odběratelů je velký. Společnost CZ s.r.o. poskytuje vývoj software na míru i jeho outsourcing, provoz a rozvoj aplikací, systémovou integraci a implementace softwarových produktů. Závislost na odběratelích lze pokládat za nízkou.

2.1.5 Zaměstnanci

Společnost CZ s.r.o. je na trhu od roku 2006 a postupem let se zvyšoval i počet zaměstnanců. V roce 2013 zaměstnávala 32 zaměstnanců, o rok později 46 zaměstnanců. Za situace nedostatečného počtu zaměstnanců potřebných k uspokojení požadavků zákazníků společnost využívá formu outsourcingu. To je výhodné z toho důvodu, že společnost nemusí zaměstnávat vysoký počet zaměstnanců, kteří by pobírali mzdu i v případě, kdy by nebylo dostatečné množství zakázek.

Zaměstnanci jsou zaměstnáváni především na hlavní pracovní poměr. Vzhledem k tomu, že obor, ve kterém společnost působí, je atraktivní pro studenty a společnost CZ s.r.o. rovněž studenty podporuje, například při zpracování vysokoškolských prací, nabízí pro tuto cílovou skupinu i zaměstnání prostřednictvím dohod mimo pracovní poměr.

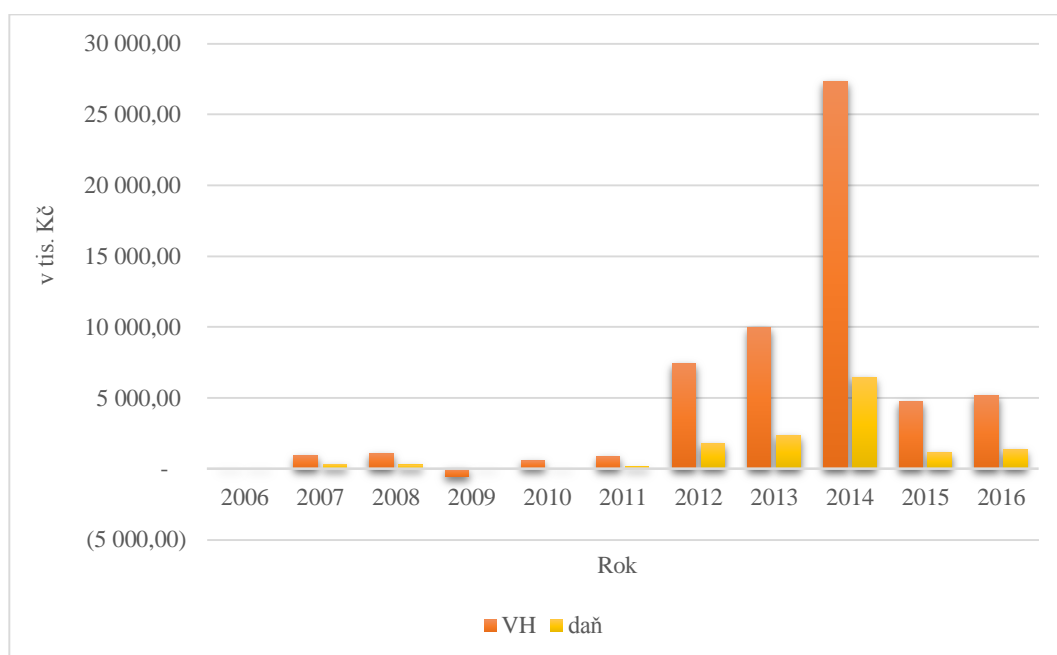
CZ s.r.o. klade důraz na týmovou spolupráci a snaží se budovat rozsáhlou firemní kulturu. S tím souvisí i nutné vynaložené výdaje. To se pak odráží ve spokojenosti zaměstnanců i jejich nízké fluktuaci.

2.1.6 Konkurence

Konkurence v oblasti informačních a komunikačních technologií je vysoká. Na trhu působí velké množství subjektů poskytujících podobné služby. V konkurenčním boji je nutné mít určitou výhodu, nějakým způsobem se odlišit, nalézt díru na trhu nebo vytvořit dobré obchodní vztahy s odběrateli. CZ s.r.o. se zaměřuje právě na obchodní vztahy a na zachování vysoké kvality služeb.

2.1.7 Vývoj výsledku hospodaření

V grafu je zobrazený vývoj výsledku hospodaření před zdaněním daní z příjmu. Trend vývoje má kolísavou tendenci. Až na ztrátu v roce 2009 dosahuje společnost kladného výsledku hospodaření, přičemž nejvyššího zisku společnost dosáhla v roce 2014. V roce 2015 pak ukazatel výrazně poklesl a v roce 2016 dochází k opětovnému mírnému růstu. Mimo výsledek hospodaření je v grafu č. 8 zobrazená i výše daně z příjmu, jejíž trend vývoje kopíruje trend vývoje výsledku hospodaření.



Graf 8: Vývoj výsledku hospodaření

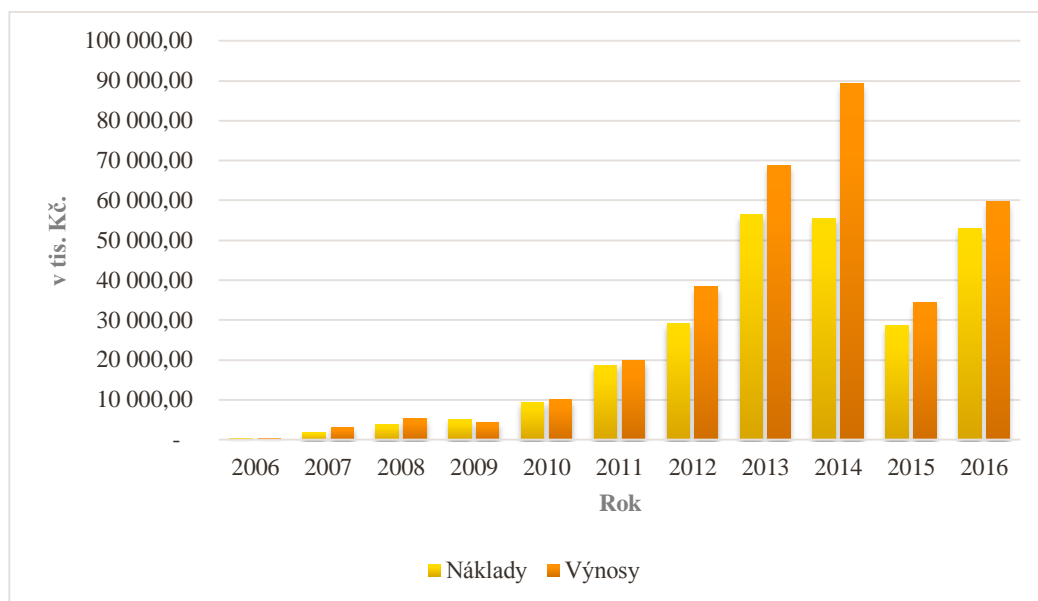
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek společnosti CZ s.r.o.)

S vývojem výsledku hospodaření přímo souvisí změna výše nákladů a výnosů. Jejich vývoj je zachycen v dalším grafu. V porovnání s vývojem výsledku hospodaření se vývoj nákladů a výnosů odlišuje tempem růstu, které je do roku 2014 stejnoměrnější.

CZ s.r.o. dosahuje výnosy především ze své hlavní ekonomické činnosti. Z poskytovaných služeb tvoří největší podíl software na zakázku, outsourcing software a prodej licencí. Jak je z grafu patrné, lze hodnotit vývoj výnosů pozitivně. V roce 2009 byly ovšem výnosy nižší než náklady, což také dokladuje záporný výsledek hospodaření. Nárůst výnosů v roce 2014 oproti roku 2013 je přibližně 23 %. Pokles

výnosů (ale i nákladů) v roce 2015 je způsoben převodem části jmění v rámci projektu rozdělení odštěpením sloučením.

Z hlediska nákladů tvoří největší procento produkční služby. Druhá největší položka nákladů je zastoupena osobními náklady. Dalšími významnými položkami jsou náklady na nákup drobného majetku a náklady vynaložené na pracovní cesty zaměstnanců. Vývoj nákladů koresponduje s vývojem výnosů a je znázorněno v grafu č. 9.



Graf 9: Vývoj výnosů a nákladů
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek společnosti CZ s.r.o.)

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V části vlastních návrhů řešení budou analyzovány náklady založení společnosti s ručením omezeným, výpočet modelových mezd, výpočet daňové povinnosti právnických osob a rozdělení zisku. Bude tak srovnávána aktuální situace dceřiné společnosti SK s.r.o. se sídlem na Slovensku s alternativou sídla v České republice. Základním přepočítávacím kurzem bude průměrný kurz za rok 2017, dle údajů České národní banky 26,33 Kč/Eur. Z analýzy současného stavu vyplynulo, že významnou položku nákladů společnosti CZ s.r.o. tvoří osobní náklady, proto na ni bude v rámci návrhové části kladen větší důraz.

3.1 Vznik s.r.o. v České republice a na Slovensku

V následující podkapitole jsou uvedeny jednotlivé náklady na založení společnosti s ručením omezeným v obou srovnávaných zemích.

3.1.1 Náklady na vznik s.r.o. v České republice

Problematika založení s.r.o. v České republice je obsažena hlavně v ZOK a v zákoně č. 89/2012 Sb. občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů (dále jen NOZ).

Nutné náklady na založení společnosti s ručením omezeným jsou především:

- odměna notáři dle vyhlášky č. 196/2001 Sb. notářský tarif ve znění pozdějších předpisů:
 - sepsání notářského zápisu o založení s.r.o., které obsahuje pouze povinné náležitosti předepsané NOZ a ZOK ve výši 2 000 Kč (v opačném případě 4 000 Kč);
- soudní poplatky (mohou být provedené prostřednictvím notáře) dle zákona č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů:
 - za sepsání notářského zápisu o osvědčení pro zápis do veřejného rejstříku 1 000 Kč,

- provedení zápisu do veřejného rejstříku 300 Kč,
- vydání výpisu z evidence rejstříku trestů 100 Kč,
- prvozápis do veřejného rejstříku 2 700 Kč provedený notářem,
 - díky ustanovení § 11 odst. 8 písm. d) tohoto zákona může být od poplatku osvobozeno za splnění podmínek;
- správní poplatek dle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů:
 - za ohlášení živnosti 1 000 Kč (tento poplatek ale není vždy nezbytný),
 - vydání výpisu z katastru nemovitých věcí 100 Kč,
 - ověření podpisu 30 Kč;
- minimální výše vkladu je 1 Kč.

Minimální náklady na založení společnosti s ručením omezeným na základě jednoduchého zakladatelského právního jednání a za předpokladu splněných podmínek mohou činit 4 530 Kč bez ohledu na základní kapitál. Jedná se však o teoretickou hodnotu. Pravděpodobně bude třeba částku navýšit ještě o 21 % sazbu DPH, jestliže je příslušný notář plátcem DPH.

V roce 2016 byla přijata novela zákona o soudních poplatcích, díky níž bylo implementováno Nařízení Evropského parlamentu a rady (EU) č. 1303/2013, ze kterého vyplývá pro členské státy povinnost splnění předběžných podmínek. Jedna z předběžných podmínek je „provedení zvláštních opatření, o něž se opírá podpora podnikání, zohledňujících *Small Business Act*“. *Small Business Act* je dokument vydaný Evropskou komisí a obsahuje legislativní opatření, politické závazky a konkrétní politické kroky pro zlepšení situace malých a středních podniků. Z důvodové zprávy k novele vyplývá, že Česká republika by měla umožnit rychlé a levné založení společnosti s ručením omezeným, které by nemělo přesáhnout částku 100 Eur (2 633 Kč) (27, 28, 29).

3.1.2 Náklady na vznik s.r.o. na Slovensku

Ustanovení týkající se založení společnosti s ručením omezeným na Slovensku zahrnuje především část 1 Hlava 4 zákona č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Společnost se zakládá společenskou smlouvou nebo zakladatelskou listinou (v případě, že společnost zakládá jediný zakladatel). Jelikož není povinnost mít tento zakladatelský dokument sepsán notářem, neplynou z tohoto titulu žádné poplatky. Dále je ale nutné zaplatit následující:

- soudní poplatky dle zákona č. 71/1992 Zb. o súdnych poplatkoch a poplatku za výpis z registra trestov. Sazba úkonů, které se týkají obchodního rejstříku a jsou vykonány na základě elektronického podání, jsou o 50 % nižší, pokud není uvedeno jinak.
 - provedení zápisu do veřejného rejstříku 150 Eur (elektronickým podáním)
 - vydání výpisu z evidence rejstříku trestů 4 Eur;
- správní poplatky dle zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch
 - za ohlášení živnosti elektronicky 0 Eur (osobně 5 Eur),
 - vydání výpisu z katastru nemovitých věcí 8 Eur,
 - ověření podpisu 1,50 Eur (pokud by podpisy ověřoval notář, jeho odměna by činila 1,99 Eur),
 - vydání živnostenského listu na základě elektronické žádosti 0 Eur (jinak 3 Eur),
 - založit s.r.o. může jen osoba, která nemá daňový nedoplatek a nedoplatek na clu. K tomu je potřeba požádat daňový úřad o vydání písemného souhlasu se zápisem do obchodního rejstříku. Žádost, respektive písemný souhlas, nepodléhá správnímu poplatku;

- Minimální výše vkladu je 5 000 Eur (minimální výše na každého zakladatele je 750 Eur). Jestliže společnost zakládá jediný zakladatel, je podmínkou mít splacený celý vklad, aby mu byl umožněn zápis do obchodního rejstříku

Minimální náklady na založení společnosti s ručením omezeným na Slovensku činí 163,5 Eur bez DP bez ohledu na základní kapitál a za předpokladu, že je využito elektronických podání¹⁰.

Elektronické schránky

Stojí za zmínku, že od 1. července 2017 jsou všechny právnické osoby se sídlem na Slovensku a zapsané v obchodním rejstříku povinny aktivovat elektronickou schránku. Zřízení schránek upravuje zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moc. Schránka slouží k elektronické komunikaci právnické osoby s orgány veřejné moci.

Přístup do této elektronické schránky má statutární orgán společnosti. K tomu je nutné, aby tato osoba disponovala občanským průkazem s elektronickým čipem. Pokud je ovšem statutární orgán zahraniční osoba, nemá takový doklad k dispozici a má 3 možnosti jak se do schránky přihlásit:

- zplnomocní jinou osobu,
- přihlásí se prostřednictvím dokladu o pobytu s elektronickým čipem,
- přihlásí se prostřednictvím alternativního autentifikátoru.

Za předpokladu, že statutár nemá v úmyslu na Slovensku pobývat, bude muset vybrat důvěryhodnou fyzickou osobu, která občanský průkaz s čipem nebo dokladem o pobytu s čipem má a udělit jí oprávnění. Anebo požádá o vydání o alternativní autentifikátoru. To lze pouze osobně na pracovišti Policejního sboru. Autentifikátor

¹⁰ 21. února 2018 vláda Slovenské republiky schválila nový zákon o niektorých opatreniach na znížovanie administratívnej záťaže osôb využívaním informačných systémov verejnej správy (zákon proti byrokracii). Tímto zákonem bude zrušena povinnost úřadů vyžadovat po daňových subjektech výpisy, které jsou si úřady schopny opatřit sami. Je očekáváno, že takovým opatřením se výrazně sníží náklady na založení s.r.o. na Slovensku (30).

se vydává bezplatně s dobou platnosti na 3 roky. V souvislosti s touto novou povinností je třeba počítat s úvodními těžkostmi na tento úkon (31).

3.1.3 Srovnání nákladů na založení s.r.o.

Nutné náklady na založení společnosti s ručením omezeným v České republice odpovídá částce 4 530 Kč. Na Slovensku by stejný záměr stál obdobně - 163,5 Eur (asi 4 305 Kč). Nezanedbatelnou roli při rozhodování hraje také nutnost disponovat vkladem na základní kapitál, přičemž v České republice je to minimálně 1 Kč, zatímco na Slovensku 5 000 Eur (asi 131 650 Kč). Neméně důležité je také vzít v úvahu časovou náročnost na zakládání společnosti. Dá se říci, že snaha o elektronizaci a celkové zjednodušení nutných úkonů (například motivací neplacení správních poplatků) se daří Slovenské republice více, než České.

Další možností je zakoupení předzaložené společnosti tzv. ready-made společnosti. Tato varianta může výrazně ušetřit čas se zakládáním, ale je nutné zprvu zmapovat seriózní prodejce.

3.2 Výpočet daňové povinnosti zaměstnance pracujícího na hlavní pracovní poměr a nákladů zaměstnavatele

V této části jsou rozebrány modelové mzdy hlavního účetního, manažera a IT analytika na hlavní pracovní poměr (dále jen HPP). Tato povolání byla vybrána záměrně za účelem srovnání vzhledem k předmětu podnikání vybrané společnosti. Pro výpočet daňové povinnosti byla využita data o průměrných hrubých mzdách zveřejněné Ministerstvem práce a sociálních věcí České republiky (dále jen MPSV ČR) a Ministerstvem práce a sociálních věcí a rodiny Slovenskej republiky (dále jen MPSVR SR). Obě statistiky jsou vedeny v klasifikaci ISCO¹¹.

¹¹ Mezinárodní klasifikace zaměstnání (ISCO-08) je mezinárodní klasifikace řízená Mezinárodní organizací práce (ILO). Je to nástroj pro organizaci pracovních míst do definovaného souboru skupin podle úkolů a povinností vykonávaných v práci. Usnadňuje mezinárodní srovnání statistik zaměstnanosti a slouží jako model pro země, které rozvíjejí nebo revidují své národní klasifikace zaměstnání.

ČSÚ zavedla Českou klasifikaci zaměstnání CZ-ISCO 1. 1. 2011.

Na Slovensku vstoupila v platnost klasifikace SK ISCO-08 v roce 2012 (33).

3.2.1 Výpočet nákladů zaměstnavatele z HPP v České republice

Z dat za rok 2017, které pro MPSV ČR zpracovává společnost TREXIMA, spol. s r. o., bylo zjištěno, že průměrné hrubé mzdy výše zmiňovaných zaměstnání jsou následující:

Tabulka 17: Průměrné hrubé mzdy v ČR dle CZ-ISCO (v Kč)
(Vlastní zpracování dle 32)

CZ-ISCO	Průměrná měsíční hrubá mzda v roce 2017
1330 Řídící pracovníci v oblasti informačních a komunikačních technologií	85 204
2411 Hlavní účetní	45 846
2519 Specialisté v oblasti testování softwaru a příbuzní pracovníci	58 757

Odečtením pojistného a daně z příjmů od hrubé mzdy vznikne čistá mzda. Pro účely srovnání všichni modeloví zaměstnanci uplatňují pouze slevu na poplatníka a nemají žádné děti. Níže v tabulce je znázorněno, jakou výši čisté mzdy modeloví zaměstnanci obdrží.

Tabulka 18: Výpočet čisté mzdy ČR (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Účetní	IT analytik	Manažer
Hrubá mzda	45 846,00	58 757,00	85 204,00
- Pojistné	5 043,06	6 463,27	9 372,44
- Daň z příjmů	7 155,00	9 750,00	15 060,00
Čistá mzda	33 647,94	42 543,73	60 771,56

Celkové náklady zaměstnavatele v České republice při uvedených průměrných mzdách jsou uvedeny v tabulce č. 19.

Tabulka 19: Celkové náklady zaměstnavatele ČR (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Účetní	IT analytik	Manažer
Hrubá mzda	45 846,00	58 757,00	85 204,00
+ Pojistné	15 587,64	19 977,38	28 969,36
Náklady zaměstnavatele	61 433,64	78 734,38	114 173,36

3.2.2 Výpočet nákladů zaměstnavatele z HPP na Slovensku

Data, která vyplývají ze statistického šetření Informačního systému o cenách práce (ISCP), zpracovává pro MPSVR SR společnost Trexima Bratislava. Klasifikace zaměstnání je stejná jako pro Českou republiku a hrubé mzdy za 3.čtvrtletí¹² 2017 jsou zachyceny níže v tabulce. Pro úplnost jsou mzdy uvedeny v Eur i Kč.

Tabulka 20: Průměrné hrubé mzdy v SR dle SK ISCO
(Zdroj: Vlastní zpracování dle 34)

SK ISCO-08	Průměrná měsíční hrubá mzda v 3. čtvrtletí 2017	
	v Eur	v Kč
1330 Riadiaci pracovníci (manažeri) v obl. inform. a komunik. technol.	3 156	83 097
2411 Špecialisti v oblasti účtovníctva a finančnej kontroly	1 359	35 782
2519 Vývojári a analytici softvéru a aplikácií inde neuvedení	2 084	54 872

Kolik peněz z hrubé mzdy zůstane modelovým zaměstnancům ze Slovenska, shrnuje následující tabulka č. 21.

Tabulka 21: Výpočet čisté mzdy SR (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Účetní	IT analytik	Manažer
Hrubá mzda	35 782,47	54 871,72	83 097,48
- Pojistné	4 794,85	7 352,81	11 135,06
- Daň z příjmů	5 827,43	8 968,37	13 612,64
Čistá mzda	25 160,19	38 550,54	58 349,78

¹² K datu zpracování diplomové práce byla dostupná data pouze za 3. čtvrtletí 2017

Celkové náklady zaměstnavatele na Slovensku při uvedených průměrných mzdách jsou shrnuty níže v tabulce.

Tabulka 22: Náklady zaměstnavatele
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Účetní	IT analytik	Manažer
Hrubá mzda	35 782,47	54 871,72	83 097,48
+ Pojistné	12 595,43	12 595,43	29 250,31
Náklady zaměstnavatele	48 377,90	67 467,15	112 347,79

3.2.3 Srovnání nákladů zaměstnavatele při zaměstnávání na HPP

Pro srovnání daňového zatížení v jednotlivých zemích a celkových nákladů zaměstnavatele je využito procentního podílu.

Srovnání vychází z průměrných mezd v České republice a na Slovensku, které jsou rozdílné. Výše vybrané daně se odvíjí od výše sazby daně v zemi. V České republice je to 15 %, na Slovensku do částky 35 022,31 Eur je to 19 %. Což je rozdíl o 4 procentní body. Základ daně v jednotlivých ekonomikách je konstruován naprosto odlišně: v ČR se k hrubé mzdě přičítá pojistné za zaměstnavatele a tím vzniká základ daně, který se následně zaokrouhlí na celá sta nahoru. Naproti tomu v SR se od hrubé mzdy odečítá pojistné za zaměstnance a nezdanitelný základ. Základ daně se už dále nezaokrouhluje. Vypočtenou daň v ČR pak může poplatník snížit o daňové slevy a může uplatnit daňové zvýhodnění na děti, ve zkoumaném případě byla daň snížena pouze slevou na poplatníka¹³. Vypočtená daň v SR už se dále nesnižuje, pouze lze uplatnit daňový bonus na děti

V konečném důsledku rozdíl ve výsledné dani není tak velký. S rostoucí mzdou daň z příjmů v České republice roste rychleji oproti Slovensku. Jinak řečeno při hrubém příjmu 20 000 peněžních jednotek dosahuje efektivní zdanění¹⁴ v České republice

¹³ Nárok na slevu na poplatníka má každá fyzická osoba. Ne vždy tomu tak ale bylo. V roce 2013 existovalo omezení nároku slevy na poplatníka pro důchodce. Ústavní soud 30. července 2014 nakonec rozhodl o neústavnosti této regulace slevy na dani (35).

¹⁴ Efektivní zdanění lze rozumět jako procentní podíl daňové povinnosti k hrubému příjmu.

9,75 %, na Slovensku pak 16,15 %. Při hrubém příjmu 50 000 peněžních jednotek je efektivní zdanění v České republice 15,96 % a na Slovensku 16,33 %. Komparace zdanění práce je uvedena v tabulce č. 23.

Tabulka 23: Komparace zdanění práce v ČR a SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Česká republika			Slovensko		
	Účetní	IT analytik	Manažer	Účetní	IT analytik	Manažer
Hrubá mzda	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
- Pojistné	11,00 %	11,00 %	11,00 %	13,40 %	13,40 %	13,40 %
- Daň z příjmů	15,61 %	16,59 %	17,68 %	16,29 %	16,34 %	16,38 %
ČISTÁ MZDA	73,39 %	72,41 %	71,32 %	70,31 %	70,26 %	70,22 %

Náklady zaměstnavatele jsou složeny totožně. K hrubé mzdě je připočteno pojistné za zaměstnavatele. Přestože jsou náklady zaměstnavatele na Slovensku vyšší kvůli vyšším povinným odvodům (ČR 34 %, SR 35,2 %), vyplatí se slovenští zaměstnanci víc, jelikož za stejnou práci dostávají průměrně menší mzdu, než v České republice.

3.3 Výpočet daňové povinnosti zaměstnance pracujícího na dohodu mimo pracovní poměr a nákladů zaměstnavatele

Tato část je zaměřena na modelovou mzdu studenta vysoké školy v oboru informačních technologií do 26 let věku. Předpokladem je, že má podepsané prohlášení poplatníka daně a využívá slevy na studenta. V případě České republiky jsou pro účely srovnání vybrány obě přípustné dohody mimo pracovní poměr a jeho odměna bude pravidelná ve výši 10 000 Kč za měsíc. Co se týče Slovenska, byly zvoleny DVP a DBPŠ a jeho pravidelná odměna bude činit 380 Eur, což po přepočtu průměrným kurzem za rok 2017 odpovídá taktéž 10 000 Kč.

3.3.1 Výpočet nákladů zaměstnavatele z dohod mimo pracovní poměr v České republice

Z tabulky č. 24 vyplývá, že při odměně 10 000 Kč za měsíc na DPP, jsou náklady zaměstnavatele jen ve výši hrubé mzdy a díky tomu, že bylo podepsané prohlášení poplatníka daně, je také nulová daň. Hrubá mzda se tedy rovná čisté mzdě.

Tabulka 24: Výpočet čisté mzdy při DPP (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet čisté mzdy	
Hrubá mzda	10 000,00
- Pojistné	0,00
- Daň z příjmů	0,00
ČISTÁ MZDA	10 000,00

Jestliže bude student při měsíční odměně 10 000 Kč zaměstnáván na základě DPČ CZ, je nutné, aby za něj bylo odvedeno pojistné. Náklady zaměstnavatele tak představuje jeho hrubá mzda a pojistné v souhrnné výši 3 400 Kč.

Ačkoli jsou studenti pokládáni za státní pojištěnce a zdravotní pojištění za ně platí stát, musí z příjmu ze zaměstnání odvést na zdravotním pojištění 4,5 % stejně jako ostatní zaměstnanci. Samozřejmě s ohledem na limity u jednotlivých druhů zaměstnávání. Při výpočtu zdravotního pojištění u nižších mezd však doplatek do minimálního vyměřovacího základu nemusí být proveden.

V tabulce níže je uveden výpočet čisté mzdy. Daň z příjmu je jako v předchozím příkladu nulová, jelikož suma uplatněných slev je vyšší než vypočítaná záloha na daň z příjmu.

Tabulka 25: Výpočet čisté mzdy při DPČ CZ (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet čisté mzdy	
Hrubá mzda	10 000,00
- Pojistné	1 100,00
- Daň z příjmů	0,00
ČISTÁ MZDA	8 900,00

3.3.2 Výpočet nákladů zaměstnavatele z dohod mimo pracovní poměr na Slovensku

Jako první bude rozebrána dohoda o brigádnické práci studentů. Byla vybrána odměna ve výši 380 Eur jako ekvivalent k výši odměny v České republice. Za zaměstnance bude v souladu s možnostmi této dohody odvedeno 7 % na sociálním pojištění a na zdravotním nebude odvedeno nic.

Výpočet nákladů zaměstnavatele je trochu složitější, jelikož u každého pojištění zvlášť se musí posoudit, zda jde o pojistné, které se neodvádí buď vůbec, nebo z celého rozsahu, nebo jen z částky převyšující 200 Eur. Při uvedené odměně je na sociálním pojištění odvedeno 11,35 %.

Na následující tabulce č. 26 je zachycen výpočet čisté mzdy po odečtení pojistného za zaměstnance a dani z příjmů.

Tabulka 26: Výpočet čisté mzdy při DBPŠ (v Eur)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet čisté mzdy	
Hrubá mzda	380,00
- Pojistné	12,60
- Daň z příjmů	9,59
ČISTÁ MZDA	357,81

Druhá možnost DVP je pro studenty mající pravidelnou odměnu méně výhodná, protože odvodové zatížení je stejné jako při zaměstnávání na HPP. Zdravotní pojištění je placeno z celého příjmu a náklady zaměstnavatele z hrazeného pojistného dosahuje 35,20 %. Výpočet čisté mzdy při DVP znázorňuje tabulka č. 27.

Tabulka 27: Výpočet čisté mzdy při DVP (v Eur)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výpočet čisté mzdy	
Hrubá mzda	380,00
- Pojistné	50,92
- Daň z příjmů	2,31
ČISTÁ MZDA	326,77

3.3.3 Srovnání nákladů zaměstnavatele při zaměstnávání na základě dohod konaných mimo pracovní poměr

Pro účely komparace byla vybrána jednotná odměna ve výši 10 000 Kč, což při průměrném kurzu roku 2017 odpovídá 380 Eur na Slovensku. Pro srovnání daňového zatížení v jednotlivých zemích a celkových nákladů zaměstnavatele je proto využito procentního podílu. Z tabulky č. 28 plyne, že jak pro studenta, tak pro zaměstnavatele je nejvýhodnější být zaměstnán v České republice na DPP. Ovšem podmínka ve formě maximálního rozsahu práce za rok (300 hodin) může být velmi limitující. Pro ilustraci: při respektování minimální mzdy, odměny ve výši 10 000 Kč za měsíc a rozsahu práce 300 hodin za rok, může student pracovat dva měsíce po 136 hodinách a poslední měsíc 28 hodin. Z toho důvodu by se oba subjekty mohli přiklonit k zaměstnávání k druhé variantě na základě dohody o DPČ CZ, přestože je z této dohody nutné odvést pojistné. Díky slevě na poplatníka a na studenta, pak není čistá mzda u obou dohod nižší o daň z příjmů.

Situace na Slovensku je méně příznivá. Pro srovnání nebyla využita DPČ CZ, protože je svou povahou velmi blízká DBPŠ, za to však mimořádně nevýhodná, zejména kvůli omezující podmínce rozsahu práce 10 hodin za týden a kvůli vyšším odvodům na sociální a zdravotní. Ze všech dohod vychází nejlépe právě DBPŠ. Je to způsobeno tzv. výjimkou do 200 Eur, díky které se výpočet některých odvodových položek snižuje a rovněž osvobození od povinnosti platit zdravotní pojištění. Zdanění je ale vyšší než u DVP, a to z toho důvodu, že se od hrubé mzdy odečítá menší pojistné za zaměstnance v menší výši, což má za následek větší základ daně. Procentuální srovnání čistých mezd z dohod konaných mimo pracovní poměr je uvedeno v tabulce č. 28.

Tabulka 28: Srovnání čistých mezd
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	DPP	DPČ CZ	DVP	DOBŠ
Hrubá mzda	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
- Pojistné	0,00 %	11,00 %	13,40 %	3,32 %
- Daň z příjmů	0,00 %	0,00 %	0,61 %	2,52 %
ČISTÁ MZDA	100,00 %	89,00 %	85,99 %	94,16 %

Za stanovených podmínek je nejvýhodnější varianta český zaměstnavatel a student na DPP, protože náklady zaměstnavatele by představovaly pouze hrubá mzda. Druhá nejlepší možnost je slovenský zaměstnavatel a student na DOBPŠ. Náklady zaměstnavatele na Slovensku by také mohly dosahovat 1,05 %, toho lze dosáhnout ale jen za předpokladu, že by se studentem sjednal pravidelnou měsíční odměnu ve výši 200 Eur. Komparace v procentech je uvedena v tabulce č. 29.

Tabulka 29: Srovnání nákladů zaměstnavatele
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	DPP	DPČ CZ	DVP	DOBPŠ
Hrubá mzda	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
+ Pojistné	0,00 %	34,00 %	35,20 %	11,35 %
NÁKLADY ZA- MĚSTNAVATELE	100,00 %	134,00 %	135,20 %	111,35 %

3.4 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Tato část je věnována výpočtu daně z příjmů právnických osob s využitím výsledků společnosti SK s.r.o. Jádrem pro výpočet daňové povinnosti právnické osoby je určení účetního výsledku hospodaření. Z informací z výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016 společnosti SK s.r.o. bylo zjištěno, že společnost v každém roce dosáhla zisku. Údaje o nákladech a výnosech jsou pro přehlednost zaneseny do tabulky. Níže uvedené hodnoty (Tabulka 30) budou základem pro následující výpočty a srovnání.

Tabulka 30: Výsledek hospodaření SK s.r.o. (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	2014	2015	2016
Výnosy	2 886 137,15	4 545 891,61	7 135 430,00
Náklady	2 778 995,37	4 142 421,23	6 479 111,04
Účetní výsledek hospodaření	107 141,77	403 470,39	656 318,96

3.4.1 Výpočet daně z příjmů právnických osob na Slovensku

Před samotným výpočtem daňové povinnosti musí být účetní výsledek hospodaření transformovaný na základ daně z příjmu právnických osob. V první řadě je třeba výsledek hospodaření upravit o položky zvyšující a snižující výsledek hospodaření dle § 17 ZDP SK.

Mezi položkami zvyšující výsledek hospodaření společnosti SK s.r.o. se nachází náklady na reprezentaci, manka a škody, ostatní náklady neuznané jako daňové a náklady za služby, které nebyly zaplacené do konce zdaňovacího období. Ostatními náklady neuznané jako daňové výdaje se rozumí například nedaňový odpis pohledávek nebo ostatní sociální náklady. V případě nákladů, které nebyly zaplacené do konce zdaňovacího období, se jedná o situaci, kdy daňový subjekt přijal službu za poradenské nebo právní služby zařazené do kódu Klasifikace produktů podle činností 69.1 a 69.2.¹⁵, ale do konce zdaňovacího období za službu nezaplatil. V takové situaci je nutné v přiznání k dani z příjmů právnických osob za příslušné zdaňovací období zvýšit výsledek hospodaření, a jakmile bude uhrazeno, tak v přiznání za následující období o tuto částku zase výsledek hospodaření snížit. To vyplývá z § 17 odst. 19 ZDP SK. V následující tabulce č. 31 je pro přehlednost uvedeno v jakých letech a kterými položkami je upraven výsledek hospodaření.

¹⁵ Zavedeno Nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 ze dne 23. dubna 2008 kterým se zavádí nová statistická klasifikace produkce podle činností (CPA) a zrušuje nařízení Rady (EHS) č. 3696/93

Tabulka 31: Položky upravující výsledek hospodaření SK s.r.o. (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	2014	2015	2016
Položky zvyšující výsledek hospodaření			
• Náklady na reprezentaci		5 376,85	40 950,00
• Manka a škody	394,95	1 537,41	
• Ostatní náklady neuznané jako daňové		751,98	18 903,62
• Náklady za služby, které nebyly zaplacené do konce zdaňovacího období		5 845,79	5 846,84
Položky snižující výsledek hospodaření			
• Zaplacené náklady za služby, které nejsou součástí základu daně			222,02

Dále je možné upravovat základ daně. Základ daně lze například snížit o zákonem stanovenou částku poplatníkovi, který poskytuje praktické vyučování žákovi. Po té se dá od základu daně odečíst daňová ztráta, kterou však SK s.r.o. za sledované období nevytvořila. Jelikož daňový subjekt nerealizuje žádný projekt v oblasti výzkumu a vývoje, ztrácí také nárok na odpočet příslušných nákladů.

Základ daně po všech korekcích se v případě výpočtu v národní měně zaokrouhluje na Eurocenty dolů. Sazba daně ve sledovaném období a při uvedených výších základů daně zůstává na 22 %. Vynásobením základu daně a sazby je daň z příjmu. Výpočet daňové povinnosti v letech 2014 – 2016 je představen v tabulce č. 32.

Tabulka 32: Výpočet daňové povinnosti 2014-2016 (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	2014	2015	2016
Účetní VH	107 141,77	403 470,39	656 318,96
Položky zvyšující VH	394,95	13 512,03	65 700,46
Položky snižující VH	0,00	0,00	5 845,79
Odčitatelné položky	0,00	0,00	0,00
Upravený ZD	107 536,72	416 982,42	716 173,63
Sazba daně	22 %	22 %	22 %
Daň	23 658,08	91 736,13	157 558,20

Daň lze ještě snížit prostřednictvím úlev na dani. To je významné pro poplatníky, kteří obdrželi rozhodnutí o poskytnutí investiční pomoci právě formou úlevy na dani nebo rozhodnutí o schválení poskytnutí stimulů.

Vzhledem k tomu, že společnost SK s.r.o. je plátcem DPH a ve sledovaném období nepřekročila obrat 500 000 Eur, tak pro ni platí zákonem stanovená výše daňové licence 960 Eur. Daňová licence nepřevyšuje vypočítanou daň a tak výsledná daňová povinnost zůstává zachována. Do budoucna je s daňovou licencí irelevantní počítat, jelikož se naposledy uplatní za zdaňovací období 2017. S přihlédnutím k výši dani platí vybraná společnost od roku 2015 čtvrtletní zálohy na daň.

Protože daňový subjekt neměl do lhůty pro podání daňového přiznání nedoplatek na dani a ani nemá povolený odklad placení daně, využil institutu použití podílu zaplacené daně. Ten poprvé využil v roce 2016, ve vyhlášení určil příjemce a podíl ve výši 1 % ze zaplacené daně poskytl příjemci stanoveném v § 50 odst. 4 ZDP SK.

3.4.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob v České republice

Počátečním krokem výpočtu daňové povinnosti právnické osoby v České republice je stejně jako na Slovensku zjištění výsledku hospodaření z účetnictví. Obdobně jako v předchozím případě je nezbytné upravit výsledek hospodaření pomocí položek, které ho zvyšují a snižují dle § 23 ZDP CZ.

Se zřetelem k ZDP CZ k položkám zvyšující výsledek hospodaření společnosti opět náleží náklady na reprezentaci, manka a škody a ostatní náklady neuznané jako daňové. To vše ve stejné výši, jako v předchozím případě. Na rozdíl od slovenského zákona není v tom českém zakotvena povinnost upravovat výsledek hospodaření o nezaplacený výdaj na právní a poradenské služby, proto také nebude tato korekce zohledněna v upravujících položkách. Další odlišnost spočívá v povinné tvorbě sociálního fondu u slovenského subjektu. Tvoří ho zaměstnavatelé, jejichž sídlo je na území Slovenské republiky a mají aspoň jednoho zaměstnance v pracovním poměru. Povinný příděl do fondu je ve výši od 0,6 % do 1 % z hrubých mezd zúčtovaných na výplatu. Sociální fond obsahuje finanční prostředky na realizaci sociální

politiky v oblasti péče o zaměstnance. Tvorbu a použití sociálního fondu upravují zákony č. 152/1994 Z. z. o sociálním fonde a ZDP SK. V České republice subjekty založené za účelem podnikání nemusí zřizovat sociální fond povinně. Výhody pro zaměstnance tak často vyplývají z vnitropodnikové směrnice. Oblast daňově uznatelných výhod a benefitů je také mnohem užší (například § 24 odst. 2 písm. j) ZDP CZ) ve srovnání se Slovenskými předpisy, kde je kupříkladu daňově uznatelné stravování zaměstnanců nad rozsah stanovený zvláštními předpisy. Z tohoto důvodu v rámci konstrukce výpočtu české daňové povinnosti bude výsledek hospodaření upraven i o sumu odpovídající nákladům vynaložených na sociální fond (bude zahrnut k nákladům na reprezentaci). V následující tabulce jsou uvedeny položky upravující výsledek hospodaření podle ZDP CZ.

Tabulka 33: Položky upravující výsledek hospodaření ČR (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	2014	2015	2016
Položky zvyšující výsledek hospodaření			
51 - služby	5 736,25	19 905,22	90 836,66
54 - jiné provozní náklady	394,95	751,98	297,79

Nyní lze od základu daně odečíst odčitatelné položky podle § 34 ZDP CZ. Může se jednat o daňovou ztrátu, kterou ale společnost za žádné období nevygenerovala nebo o odpočty na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočty na podporu odborného vzdělávání. Za dobu svého působení se však vybraná společnost v této oblasti zatím neangažovala, proto nemá nárok na snížení základu daně ve smyslu odčitatelných položek.

Další možnost jak snížit základ daně je poskytnutí bezúplatného plnění subjektům, uvedených v § 20 odst. 8 ZDP CZ. Je třeba splnit podmínky účelovosti daru (obecně se dá říci, že dar má být poskytnut na veřejně prospěšné účely) a výše daru. Odečíst se dá taková hodnota plnění, jež činí alespoň 2 000 Kč. V úhrnu pak nejvýše do 10 % z již sníženého základu daně.

Základ daně se zaokrouhluje na tisíce dolů a použije se sazba 19 %, která zůstává po sledované období neměnná. Součinem základu daně a sazby je daň z příjmů právnických osob. Výpočet daně podle českého práva zobrazuje tabulka č. 34.

Tabulka 34: Výpočet daňové povinnosti ČR (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	2014	2015	2016
Účetní VH	107 141,77	403 470,39	656 318,96
Položky zvyšující VH	6 131,20	20 657,20	91 134,45
Položky snižující VH	0,00	0,00	0,00
Odčitatelné položky	0,00	0,00	0,00
Upravený základ daně	113 272,98	424 127,59	747 453,41
Zaokrouhlený základ daně	113 000,00	424 000,00	747 000,00
Sazba daně	19 %	19 %	19 %
Daň	21 470,00	80 560,00	141 930,00

Poplatník má možnost vypočítanou daň snížit o slevy dani podle § 35 ZDP CZ z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Společnost žádného takového zaměstnance neeviduje, proto si slevu neuplatní.

Důležitá poznámka: pokud zaměstnavatel na Slovensku zaměstnává více jak 20 zaměstnanců, platí pro něj povinnost zaměstnat občana se zdravotním postižením. Tato podpora zaměstnanosti je v České republice dobrovolná a zvýhodněná právě uvedenou slevou na dani.

Od roku 2015 by dle představených výsledných daňových povinností pro společnost znamenalo placení půlročních záloh na daň.

3.4.3 Srovnání výpočtu daně z příjmů právnických osob

Pro srovnání výpočtu daňové povinnosti právnických osob v České republice a na Slovensku bude využito rozdílových ukazatelů. Porovnávanými skutečnostmi budou položky upravující výši základu daně, odčitatelné položky, výše základu daně a daň z příjmů právnických osob.

Srovnání vychází z výsledků hospodaření SK s.r.o. za období 2014, 2015, 2016, výchozí hodnoty jsou tedy pro Českou republiku i Slovensko stejné. Výše vybrané

daně se odvíjí od výše sazby daně v zemi, analogicky jako tomu je u daně z příjmů fyzických osob.

Struktura základu daně je u obou států podobná: V první řadě se transformuje výsledek hospodaření na základ daně pomocí upravujících položek. Následně lze snížit základ daně odpočtem odčitatelných položek. Takový základ daně se zaokrouhlí dle příslušné legislativy státu a vypočte daň. Od daně je pak ještě možné odečíst slevy.

Nuance se nachází především v tom, co slovenská nebo česká legislativa považuje za daňový a nedaňový náklad a různé podmínky pro jejich uplatnění. V neposlední řadě také jinak rozlišuje odčitatelné položky a slevy na dani.

Co už je výraznější rozdíl, pak možnost českého poplatníka využít snížení základu daně poskytnutím bezúplatného plnění na veřejně prospěšné účely, kdy v úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % z upraveného základu daně o odčitatelné položky. V případě slovenského poplatníka je to zase možnost poukázání až 2 % podílu ze zaplacené daně jako finanční dar na účet příjemce, který splňuje podmínky dané zákonem.

Je rovněž vhodné zmínit, že kdyby SK s.r.o. evidovala majetek v takové výši, který by bylo třeba podle českých i slovenských zákonů daňově odpisovat, pravděpodobně by to způsobilo rozdíl v úpravách výsledku hospodaření z českého a slovenského pohledu (pro ilustraci automobil náleží do druhé odpisové skupiny dle českých předpisů, kdežto podle slovenských patří do první odpisové skupiny).

Společnost SK s.r.o. rezidentní na Slovensku při úpravě účetního výsledku hospodaření navýšila svůj zisk o daňově neuznatelné výdaje (především šlo o náklady na reprezentaci, manka a škody, ostatní nedaňové výdaje) za období 3 let v celkové sumě 79 607,44 Kč a zároveň snížila o 5 845,79 Kč. Kdyby SK s.r.o. byla rezidentní v České republice, suma položek zvyšující výsledek hospodaření za období 2014-2016 by byla 117 922,85 Kč a snižující položky by nebyly žádné. Za velkým rozdílem stojí odlišný postoj států k daňově uznatelným výdajům.

Co se týče položek odčitatelných od daně, nemá společnost nárok na odpočet daňové ztráty (kvůli tomu, že po celé období dosahovala zisku) ani nespĺňuje podmínky na uplatnění jiné takové položky.

Po úpravách na základ daně podle zákonů jednotlivých států se základ daně zaokrouhluje. V případě Slovenska to je na eurocenty dolů (kvůli vyjádření položek v tuzemské měně, bylo ponecháno zaokrouhlení na haléře) a v případě České republiky na tisíce dolů. Celková suma slovenských základů daně za sledované období je 1 240 692,77 Kč. Celková suma českých základů daně je 1 284 000 Kč. V tuto chvíli jde o rozdíl 43 307,23 Kč. Celkem v letech 2014 – 2016 na slovenské dani zaplatili 272 952,41 Kč, oproti tomu na české dani za stejné období by zaplatili 243 960 Kč. Z výpočtu vyplývá, že nižšího základu daně dosáhnou na Slovensku, ale kvůli odlišné sazbě daně z příjmů právnických osob na Slovensku zaplatí větší daň.

Pro názornou demonstraci výsledků jsou v tabulce č. 35 uvedeny rozdíly v českém a slovenském základu daně a výsledné daňové povinnosti v jednotlivých letech.

Tabulka 35: Komparace základů daně a výsledné daně (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	2014	2015	2016
Rozdíl základů daně v ČR a SR	5 463,28	7 017,58	30 826,37
Rozdíl ve výsledné dani ČR a SR	-2 188,08	-11 176,13	-15 628,20

3.5 Podíly na zisku a odměny statutárního orgánu

Je uvažována výchozí situace, kdy jediným společníkem se 100 % vkladem je právnická osoba sídlící v České republice a statutární orgán tvoří tři jednatelé, kteří jsou rezidenti České republiky a působí pouze jako řídicí prvek společnosti. V kapitole jsou řešeny varianty odměňování statutárního orgánu dceřiné společnosti v případech, kdy sídlo dceřiné společnosti je v České republice, a kdy na Slovensku.

Na úvod je vhodné rozlišit kdo je daňovým rezidentem. Kritéria určení daňové rezidence poplatníků jsou uvedeny v § 2 a § 17 ZDP CZ a rovněž ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění (dále jen "SZDZ"). V případě fyzických osob je daňový

rezident ten, kdo má v příslušném státě bydliště nebo má stálý byt a zdržuje se v něm, popřípadě se v tomto státě zdržuje alespoň 183 dní v roce. SZDZ pak stanovuje další kritéria. Co se týče právnické osoby má v příslušném státě své sídlo nebo místo svého vedení.

3.5.1 Podíl na zisku a odměna statutárního orgánu dceřiné společnosti v České republice

Mateřská společnost (rezident České republiky), která získá vyplacený podíl na zisku od dceřiné společnosti (rezident České republiky), tento příjem osvobodí od daně podle § 19 odst. 1 písm . ze) bod 1. ZDP CZ. Z vyplaceného podílu je již sražena daň ve výši 15 % podle § 36 odst. 2 ZDP CZ.

Jednatel v s.r.o. má nárok na podíl na zisku

Při výplatě podílu na zisku statutárnímu orgánu v první řadě společnost srazí a odvede daň ve výši 15 % podle § 36 ZDP CZ. Tento příjem se již do přiznání fyzické osoby nezahrnuje a tím veškeré povinnosti se zdaněním končí.

Pokud nebude mít jednatel jiný příjem ze zaměstnání nebo ze samostatné výdělečné činnosti, nebo za něj nebude plátcem pojistného stát, považuje se za osobu bez zdanitelných příjmů. V takovém případě je jednatel povinen platit měsíčně zdravotní pojistné ve výši vypočtené jako 13,5 % z minimálního vyměřovacího základu (z minimální mzdy).

Jednatel v s.r.o. pobírá odměnu za výkon své funkce

Společnost SK s.r.o. má jednoho společníka, tři jednatele a zaměstnance. Za těchto okolností není pracovněprávní vztah možný, neboť nejde o závislou práci dle ZP

CZ s ZP SK a mohlo by se jednat o souběh funkcí¹⁶. Statutární orgán může uzavřít smlouvu o výkonu funkce (případně i příkazní smlouvu).

Smlouva o výkonu funkce se sjednává písemně podle § 59 ZOK a schvaluje ji jediný společník. Mohl by nastat problém se střetem zájmů, který je možné formálně eliminovat úředním ověřením podpisů na smlouvě. Podle § 437 NOZ zastoupit jiného totiž nemůže ten, jehož zájmy jsou v rozporu se zájmy zastoupeného, vyjma případů, kdy o rozporu věděl. Dále pro člena orgánu obchodní korporace platí povinnost informovat společníka a ostatní členy orgánu o možnosti vniku střetu zájmu.

Příjem člena orgánu právnické osoby se považuje za příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP CZ. Použije se tedy sazba 15 %. Odměna jednatele, která nepřevyšuje částku 2 500 Kč měsíčně, nepodléhá zákonnému sociálnímu pojištění, ale pouze odvodům na zdravotní pojištění a odvodu srážkové daně, za předpokladu, že nepodepsal prohlášení poplatníka k dani. Dosahuje-li alespoň částky 2 500 Kč měsíčně, podléhá stejnému zdanění a odvodům na sociální a zdravotní pojištění jako mzda. Zaměstnavatel má stejné registrační a odvodové povinnosti jako za zaměstnance.

Z uvedeného nejvýhodněji vychází pravidelný příjem do 2 500 Kč, protože se z takové odměny neodvádí sociální pojištění, než jednorázově (kupříkladu jednou ročně) vyplacený příjem s 30 000 Kč (12 x 2 500 Kč), ten by sociálnímu pojištění už podléhal.

¹⁶ Podle vyjádření Ústavního soudu České republiky „české zákony nikdy výslovně nestanovily zákaz, aby člen statutárního orgánu obchodní korporace vykonával činnost, která přísluší statutárnímu orgánu, v pracovněprávním vztahu (tedy zákaz tzv. souběhu funkcí). Tento zákaz judikatorně dotvořily až obecné soudy (36)“.

3.5.2 Podíl na zisku a odměna statutárního orgánu dceřiné společnosti na Slovensku

Na straně mateřské společnosti, která získá vyplacený podíl na zisku, bude tento příjem osvobozený od daně podle § 19 odst. 1 písm. zi) bod 1. ZDP CZ. Podíly na zisku mezi obchodními korporacemi nepodléhají srážkové dani.

Je třeba upozornit, že jelikož se sídlo dceřiné společnosti nachází na území Slovenska a jednatelé jsou rezidenti České republiky, pak i pro daňové účely jsou rezidenti České republiky podle § 2 písm. d) ZDP SK, a zároveň i podle článku 4 SZDZ mezi Slovenskem a Českou republikou (zveřejněná pod č. 257/1993 Sb).

Jednatel v s.r.o. má nárok na podíl na zisku

Zdaňování podílů na zisku má na Slovensku rozmanitou historii, přičemž do konce roku 2016 platilo, že podíly na zisku nejsou předmětem daně. Podíly na zisku vykázané za zdaňovací období od 1. 1. 2017 už předmětem daně jsou a musí být zdaněny sazbou daně ve výši 7 % podle § 43 odst. 1 písm. a) ZDP SK.

Z uvedeného neplyne odvodová povinnost vůči sociální pojišťovně. Jednatel jako každá fyzická osoba by měla být zdravotně pojištěná, ale protože se zde jedná o jednatele – nerezidenta, tato povinnost se na něj nevztahuje podle § 3 odst. 2 ZVZP SK.

Na podíl ze zisku vyplacený společností, která je slovenským rezidentem rezidentu České republiky se aplikuje článek 10 smlouvy (dividendy). Společnost podíl na zisku zdaní maximálně 15 % z hrubé částky.

Podle článku 22 SZDZ se využije k zamezení dvojímu zdanění metoda prostého zápočtu. Tzn. český rezident je povinen příjem zahrnout do daňového přiznání, které podá v České republice, kde sraženou daň započte proti celosvětové daňové povinnosti.

Jednatel v s.r.o. pobírá odměnu za výkon své funkce

Na Slovensku se z hlediska odvodů sociální pojišťovně rozlišuje, zda jednatel pobírá pravidelnou nebo nepravidelnou odměnu za výkon funkce. Vzhledem ke konkrétní situaci SK s.r.o. je to ale bezpředmětné.

S ohledem na to, že tito jednatele vykonávají svou činnost na území dvou členských států Evropské Unie, měli by být sociálně a zdravotně pojištěni jen v jednom. Pak mají povinnost oznámit tuto skutečnost pobočce sociálního zabezpečení v místě bydliště. Ta jim vydá formulář (přenosný dokument A1 – Potvrzení o příslušnosti k právním předpisům sociálního zabezpečení), na základě kterého jsou tito občané EU příslušní k systému sociálního zabezpečení v ČR a na tomto území také platí povinné odvody. Formulář předloží slovenskému zaměstnavateli, na základě kterého je slovenský zaměstnavatel povinný odvádět pojistné do ČR, podle zákonů platných v ČR. Pokud by česká legislativa tuto povinnost nestanovovala, tak by ji neměl ani slovenský zaměstnavatel.

V souladu s § 16 odst. 1 písm. e) bod 6. ZDP SK a článku 15 smlouvy jsou odměny člena statutárních orgánů (tantiémy), který je daňovým rezidentem ČR, zdanitelné na Slovensku. Odměna spadá do okruhu příjmů ze závislé činnosti a na území SR jsou zdaňovány zálohově prostřednictvím plátce příjmu a po skončení zdaňovacího období vypořádány buď ročním zúčtováním (pokud jsou splněny podmínky) nebo prostřednictvím daňového přiznání, které podá český poplatník. Na zálohu se aplikuje 19 % sazba daně.

Z SZDZ sice vyplývá, že k zamezení dvojího zdanění se použije metoda prostého zápočtu, ale díky § 38f odst. 4 ZDP CZ, je možné aplikovat i metodu úplného vynětí, díky tomu, že odměna statutárních orgánů je považována za závislou činnost.

3.5.3 Srovnání

Na úvod je třeba poznamenat, že vyplacený podíl na zisku mateřské společnosti bude v obou případech osvobozený od korporátní daně, ovšem každý na základě jiného ustanovení. Významným rozdílem je, že v České republice je podíl na zisku

podroben dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně ve výši 15 % pro tuzemské společnosti, kdežto slovenské předpisy toto (zatím) neumožňují. SK s.r.o. podíl na zisku nezatíží daní a mateřská společnost tento příjem nezahrne do samostatného základu daně, protože se jedná o příjem osvobozený.

Dalším důležitým poznatkem je, že odměna jednatele se účtuje do daňových nákladů společnosti, ovšem podíl na zisku (tantiéma) daňovým nákladem není ať už z pohledu českého nebo slovenského práva (§ 25 odst. 1 písm. e) ZDP CZ a § 21 odst. 1 písm. d) ZDP SK).

Následně byly srovnávány odměny jednatele. Ve vztahu k příkladu, kdy by měl jednatel nárok na podíl na zisku, bude odměna vždy zdaněna maximálně 15 % sazbou. Odlišností je, že v případě podílu na zisku ze zdrojů na území České republiky, získá již čistý příjem, zatímco z odměny ze zdrojů na území Slovenska aplikuje SZDZ a sraženou daň započítá na celosvětovou daňovou povinnost.

Odměna za výkon funkce jednatele je odměna, která jednatelem plyne na základě obchodněprávního vztahu, ačkoli se takový příjem z daňového hlediska řadí do kategorie příjmů ze závislé činnosti a to platí jak pro české, tak pro slovenské předpisy. Jelikož se takový příjem chová jako mzda, je také zdaněna příslušnými sazbami daně. V případě České republiky podléhá všem povinným odvodům, pokud je odměna větší než 2 500 Kč.

V situaci, kdy slovenský zaměstnavatel (rezident Slovenska) vyplácí odměnu českému jednatelem (český rezident), odvádí se z předmětného příjmu také odvody, ale do České republiky a podle české legislativy. Tento příjem pak poplatník přiznává v daňovém přiznání, kde má možnost si vybrat ze dvou metod zamezení dvojího zdanění. Tím lze efektivně optimalizovat daňovou povinnost. Dalšími prostředky daňové optimalizace je využití kursů pro přepočty podle § 38 odst. 1 ZDP CZ a také, že daň z příjmů zaplacená v zahraničí je daňově uznatelným nákladem (§ 24 odst. 2 písm. ch) ZDP CZ).

4 ZHODNOCENÍ DOSAŽENÝCH VÝSLEDKŮ

Komparace nákladů na vznik společnosti s ručením omezeným bylo provedeno z hlediska finanční a administrativní náročnosti. Finanční zátěž, vzhledem k tomu, že se jedná o jednorázové náklady, lze považovat za srovnatelnou. Na Slovensku je zatím nutné, aby minimální výše základního kapitálu dosahovala 5 000 Eur. Příznivě je možné naopak hodnotit větší snahu Slovenska o nižší administrativní náročnost. V návaznosti na požadavek Evropské unie, aby vstupní náklady na založení společnosti s ručením omezeným byly do výše 100 Eur, je na úvod vhodné poznamenat právní rozdíl mezi vznikem a založením společnosti. Právní osoba vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku a založená je sepsáním zakladatelské smlouvy. To je pro Českou republiku i Slovensko shodné. Aby tedy společnost vznikla, jsou kromě smlouvy nutné i další (v předchozí kapitole uvedené) náklady. Nicméně podmínka založení společnosti do 100 Eur Česká republika i Slovenská republika formálně splnily.

CZ s.r.o. je společnost, která staví svou konkurenční výhodu na rozvoji lidského kapitálu. Při stanovení úrovně odměňování je důležitá znalost trhu práce, proto pro zjednodušení byly mzdové náklady z hlavního pracovního poměru porovnávány na základě průměrných mezd. Z oficiálních statistických údajů vyplynuly výrazné rozdíly ve vybraných mzdách mezi Českou republikou a Slovenskem, přičemž nejvyššího rozdílu dosáhla profese Hlavní účetní (ČR – 45 846 Kč, SR – v přepočtu průměrným kurze 35 782 Kč). Co se týče odměny účetního, je vhodné zmínit, že tuto službu lze outsourcovat a tím také ovlivnit velikost nákladů. Přestože jsou náklady zaměstnavatele na Slovensku vyšší, tak právě kvůli nižší úrovni mezd je možné výrazně ušetřit. S výší mezd se také pojí problematika ekonomické migrace. Podle článku měsíčníku Českého statistického úřadu odchází ze Slovenska do České republiky vysoce kvalifikovaná pracovní síla (37).

V rámci České republiky, lze ještě zhodnotit jako negativum vysokou nestabilitu právního prostředí – aktuálně je ohrožena existence superhrubé mzdy (38).

Dále byly srovnávány dohody uzavírané mimo pracovní poměr, jak z pohledu české a slovenské legislativy tak z pohledu druhů. Tento typ zaměstnávání lze považovat

za jistou možnost optimalizace. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr jsou v československém právním řádu zavedeny již od roku 1966. Cílem bylo (a je) umožnit volnější formu zaměstnání buď menšího rozsahu, nebo s nepravidelnou pracovní dobou. Oproti klasickému pracovnímu poměru je právní úprava jednodušší a ochrana zaměstnanců nižší. Jak již bylo zmíněno, společnost CZ s.r.o. podporuje zaměstnání studentů a nabízí jim zaměstnání prostřednictvím dohod konané mimo pracovní poměr. Zde je třeba upozornit, že výhodnost dohod by mohla svádět k jejich zneužívání. Nejčastějšími způsoby zneužití dohod konaných mimo pracovní poměr jsou např. jejich uzavírání namísto pracovní smlouvy. Tím si může zaměstnavatel pomoci hned dvakrát: zajistí dostatečný počet zaměstnanců pro výkon práce, ale formálně k navýšení počtu zaměstnanců nedojde. Nebo se tím snaží vyhnout placení povinných odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Další způsob zneužití spočívá v umělém prodloužení maximální zákonné zkušební doby, protože zrušení dohody je snadnější než u pracovního poměru.

Dohody byly porovnávány podle jejich efektu, tedy tak, aby se dosáhlo co nejnižších mzdových nákladů. V případě zaměstnávání studentů je nejvýhodnější uzavřít DPP v České republice, druhá nejlepší možnost je uzavření DBPŠ na Slovensku, kdy při odměně 200 Eur jsou, tvoří náklady zaměstnavatele hrubá mzda a zákonné odvody na pojistné jen ve výši 1,05 %.

Východiskem pro komparaci daně z příjmů právnických osob byly výsledky hospodaření společnosti SK s.r.o. za roky 2014 – 2016. Výpočet se tedy zakládá na reálných datech. Dosažená daňová povinnost na Slovensku tak byla porovnávána s alternativní možností sídla dceřiné společnosti v České republice. Modifikace základu daně je podobná pro obě země, větší odlišnosti spočívají v tom, co je považováno za daňový a nedaňový náklad. Tak došlo k tomu, že sice základ daně na Slovensku byl nižší, ale kvůli vyšší sazbě daně bylo odvedeno do státního rozpočtu víc.

Co by mohlo být konkrétně pro CZ s.r.o. (jako společnosti kladoucí důraz na lidské zdroje) zajímavé tak to je povinná tvorba sociálního fondu, neboť prostřednictvím tohoto fondu se stává mnoho plnění pro zaměstnance daňově uznatelným výdajem.

Nabídka zaměstnaneckých výhod na Slovensku je širší než v České republice. Nevýhodou naopak byla existence daňové licence, která je však od roku 2018 zrušená.

Co se týče rozdělení zisku, byla rozebrána situace, kdy podíl na zisku byl vyplacený mateřské společnosti (rezident ČR) a situace odměňování statutárního orgánu (rezidenti ČR). V případě, že dceřiná společnost sídlí na Slovensku, je aplikován mezinárodní prvek a je nutné řešit, v jaké zemi dochází k faktickému zdanění. K tomu je nutná znalost SZDZ. Vyplacené podíly mateřské společnosti budou v každém případě osvobozeny od korporátní daně. Z podílu na zisku bude odvedena daň vybírání srážkou jen, kdyby dceřiná společnost byla rezidentem České republiky.

V případě odměn jednatelů, budou všechny varianty v konečném důsledku podléhat stejnému zdanění i případným odvodům, s tím, že u dceřiné společnosti se sídlem na Slovensku, budou muset jednatelé podat daňové přiznání.

Celkové zhodnocení je uvedeno pro přehlednost v souhrnné tabulce:

Tabulka 36: Celkové zhodnocení
(Zdroj: vlastní zpracování)

	Dceřiná společnost v ČR	Dceřiná společnost v SR
Náklady na založení s.r.o.	+ Nízký minimální základní kapitál	- Vysoký minimální základní kapitál + Menší administrativní náročnost
DPFO - HPP	- Vyšší cena práce + Nižší náklady zaměstnavatele - Nestabilita právního prostředí	+ Nižší cena práce - Vyšší náklady zaměstnavatele
DPFO - Dohody konané mimo pracovní poměr	- Pouze 300h v rámci DPP + Náklady zaměstnavatele u DPP tvoří jen hrubá mzda do 10 000 Kč	+ Až 350h v rámci DVP
DPPO	+ Sazba daně 19 % + Možnost snížení základu daně poskytnutím bezúplatného plnění na veřejně prospěšné účely	- Sazba daně 22 % - Daňová licence + Sociální fond
Podíly na zisku	- „Srážková daň“ 15 % při vyplácení podílů mateřské společnosti	- Znalost SZDZ - Povinnost jednatelů podat daňové přiznání + Žádná „srážková daň“ u podílů vyplácené mateřské společnosti

Pro lepší ilustraci finanční výhodnosti, bude využito modelového příkladu prostřednictvím tabulky č. 37:

- základní kapitál je v nejnižší možné výši,
- zřizovací výdaje v nejnižší možné teoretické výši jsou uplatněny v Roce 1,
- v Roce 2 a 3 společnost SK s.r.o. zaměstnává jednoho studenta po dobu 3 měsíců, a kterému vyplácí odměnu ve výši 10 000 Kč (v případě České republiky na DPP a v případě Slovenska na DBPŠ),
- dále od Roku 2 (celých 24 měsíců) zaměstnává účetní, IT analytika a manažera, kterým náleží odměna dle průměrných mezd (uvedené v kapitole 3.2). V průběhu let se jejich příjem neměnil,
- v Roce 2 i 3 byl vygenerován zisk. Částka daní z příjmů právnických osob v obou letech odpovídá vypočteným daním z kapitoly 3.4,
- v Roce 2 i v Roce 3 dceřiná společnost vyplatí podíl na zisku jedinému společníkovi (mateřské společnosti). Z kapitoly 3.4 byly převzaty výsledky hospodaření.

Tabulka 37: Finanční zhodnocení (v Kč)
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Rok 1	Rok 2	Rok 3
Zřizovací výdaje ČR	4 530,00	0,00	0,00
Zřizovací výdaje SR	4 305,00	0,00	0,00
Náklady zaměstnavatele z DPP ČR	0,00	30 000,00	30 000,00
Náklady zaměstnavatele z DBPŠ SR	0,00	33 423,83	33 423,83
Náklady zaměstnavatele z HPP ČR	0,00	3 052 096,56	3 052 096,56
Náklady zaměstnavatele z HPP SR	0,00	2 818 947,09	2 818 947,09
DPPO ČR	0,00	80 560,00	141 930,00
DPPO SR	0,00	91 736,13	157 558,20
Sražená daň z podílu na zisku ČR	0,00	60 520,56	98 447,84
Sražená daň z podílu na zisku SR	0,00	0,00	0,00
Celkové náklady ČR	4 530,00	3 223 177,12	3 322 474,40
Celkové náklady SR	4 305,00	2 944 107,05	3 009 929,12
Rozdíl ČR a SR	225,00	279 070,06	312 545,28

Ze zjednodušeného příkladu je zřejmé, že umístění sídla na Slovensko je výhodné. V Roce 3 je dosaženo úspory přes 300 tis. Kč

ZÁVĚR

Práce byla zaměřená na vytvoření podkladů pro rozhodování firem s organizační strukturou korporací působící v České republice a na Slovensku. Daňový systém je jedním ze směrodatných faktorů při rozhodování podnikových managementů a výše zdanění se tak stává jedním z významných aspektů volby místa podnikání. Ekonomické chování podnikatelských subjektů je ovlivňováno administrativní náročností daní, jejich četností a strukturou. Rozdílná struktura v jednotlivých státech je dána skrytou formou státních podpor, a proto je důležité věnovat pozornost i efektivnímu zdanění.

Modelem se stala vybraná právnická osoba označená pod fiktivním názvem CZ s.r.o., jejíž hlavním předmětem činnosti je poskytování software a poradenství v oblasti hardware a software. Vznikla v roce 2006 a od začátku působení se jí podle hospodářských výsledků dařilo, proto vyvstala otázka jejího dalšího rozvoje. CZ s.r.o. se rozhodla rozšířit své podnikání na Slovensko prostřednictvím dceřiné společnosti. Na základě těchto skutečností je v rámci práce rozebráno, zda byla tato volba z daňového hlediska výhodná ve srovnání se založením dceřiné společnosti v České republice. Práce je rozdělena do čtyř částí.

Teoretická východiska se vysvětlila základní odlišnosti v oblasti zdanění fyzických a právnických osob mezi Českou republikou a Slovenskem a věnovala se rovněž vztahem mateřské a dceřiné společnosti. V této souvislosti byly zmíněny i podíly na zisku a transferové ceny. Nakonec vzhledem k mezinárodnímu prvku byla uvedena harmonizace daní v Evropské unii.

Následující část obsahovala základní informace o společnosti CZ s.r.o. s popsala její současný stav. Rozebrány byly například dodavatelsko - odběratelské vztahy, zaměstnanci, vývoj výsledku hospodaření. Z analýzy vyplynula příznivá finanční situace a silná orientace společnosti na zaměstnance.

Kapitola vlastní návrhy řešení se zabývala srovnání výchozí situace, kdy CZ s.r.o. založila na Slovensku dceřinou společnost SK s.r.o. se situací, kdyby dceřiná společnost byla založena v České republice. Na úvod došlo k analýze nákladovosti

na založení společnosti s ručením omezeným v obou zemí. Následující podstatná část byla věnována výpočtu daňové povinnosti a nákladů zaměstnanců jak na HPP, tak na základě dohod mimo pracovní poměr. Výpočet byl proveden pomocí modelových mezd s ohledem na daňovou optimalizaci. Další část se věnovala výpočtu daně z příjmů právnických osob v období 2014 - 2016. V poslední podkapitole byly rozebrány podíly na zisku a odměny statutárního orgánu.

Poslední část byla věnována komplexnímu zhodnocení získaných poznatků z praktické části. Ze závěrů plyne, že i přesto že daňová úspora je v České republice větší díky nižším sazbám daně (za předpokladu, že by nebyly vypláceny podíly na zisku a tím sražena daň), tak mzdové náklady na Slovensku jsou nižší kvůli levnější práci, a proto bylo pro společnost CZ s.r.o. výhodné založit dceřinou společnost SK s.r.o. na Slovensku.

Na mzdové náklady je nutné pohlížet tak, že jsou placeny pravidelně po celý rok, kdežto daň z příjmů právnických osob jednou za rok, není-li uvažováno placení záloh. V jediném daňovém souboji, kde Česká republika prohrává je povinnost srazit daň při výplatě podílu na zisku.

S ohledem na uvedené skutečnosti je vhodné prezentovat názor zastánců daňové harmonizace, a sice to, že pokud by každá země stanovovala různě vysoké sazby pro různé typy daní, pak by konkurenceschopnost zboží a služeb byla ovlivňována spíše daňovou politikou než podnikatelskými dovednostmi.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. TROUSIL, M. a V.JAŠÍKOVÁ. *Úvod do tvorby odborných prací*. 2. rozš. vyd. Hradec Králové: Gaudemaus,2015. ISBN 978-80-7435-542-4.
2. SYNEK, Miloslav, Helena SEDLÁČKOVÁ a Hana VÁVROVÁ. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 2., přeprac. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1212-9.
3. VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR*. V Praze: 1. VOX, 1997. *Ekonomie* (1. VOX). ISBN 978-80-87480-44-1.
4. *Státní rozpočet .. v kostce: informační příručka Ministerstva financí České republiky*. Praha: Ministerstvo financí, 2017. ISBN 978-80-85045-95-6.
5. JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*. Ostrava: Key Publishing, 2015. Monografie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-176-4.
6. Popis systému | Daňový systém ČR | Daně | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 11.03.2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>
7. RYTÍŘOVÁ, Lucie a Jana TEPPEROVÁ. *Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků: daň z příjmů a pojištění, mezinárodní smlouvy, pravidla EU, podrobné případové studie*. Olomouc: ANAG, 2012. *Práce, mzdy, pojištění*. ISBN 978-80-7263-732-4.
8. ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-005-8.
9. OECD (2016), *Revenue Statistics 2016*, OECD Publishing, Paris. Dostupné z http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2016-en-fr
10. Slovníček pojmů - 2009 | Informace, stanoviska a sdělení | Daň z příjmů | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 02.04.2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/informace-stanoviska-a-sdeleni/2009/slovnicek-pojmu-2531>

11. Informace k daňovému balíčku - Novinky 2017 | Finanční správa | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 02.04.2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/novinky/2017/danovy-balicek-8597>
12. Daň z příjmů 2018: Vyšší slevy na děti i upravený daňový bonus | BusinessInfo.cz. BusinessInfo.cz - Oficiální portál pro podnikání a export [online]. Copyright © 1997 [cit. 02.04.2018]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dane-z-prijmu-2018-vyssi-slevy-na-deti-i-upraveny-danovy-bonus-101171.html>
13. TREXIMA, spol. s.r.o. *METODA NASTAVENÍ MINIMÁLNÍ MZDY* [online]. Copyright © TREXIMA, spol. s r.o. [cit. 2017-11-30]. Dostupné z: <http://www.spcr.cz>
14. EUROSTAT. Luxembourg: EUROSTAT, 1984. ISSN 0378-3596.
15. MPSV.CZ: *Přehled o vývoji částek minimální mzdy*. [online]. [cit. 28.02.2018]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/cs/>
16. MINISTERSTVO VNITRA ČESKÉ REPUBLIKY. *Zkušební otázky a odborná literatura - Státní služba. Zvláštní část – daň, poplatky obdobná peněžitá plnění*. Ministerstvo vnitra České republiky [online]. Copyright © 2017 Ministerstvo vnitra České republiky. [cit. 03.01.2018]. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/>
17. PARAJKOVÁ, Antónia a Ivan BULÁNEK. Daňový systém v SR - charakteristika. In: *ÚČTOVNÍCTVO A DANE* [online]. Bratislava: Dashöfer Holding, Ltd. a Verlag Dashöfer, vydavateľstvo, s r. o., 2017 [cit. 2018-05-11]. Dostupné z: http://www.uad.sk/33/danovy-system-v-sr-charakteristika-uniqueidmRRWSbk196FPkyDafLFWAHeuVZAYPB86uV-dYTFk2E7iJQbLjdDY9_Q/
18. SOCIÁLNA POISŤOVŇA - Úvod. [online]. Copyright © Sociálna poisťovňa, ústredie, Ul. 29. augusta č. 8 a 10, 813 63 Bratislava 1 [cit. 09.12.2017]. Dostupné z: <http://www.socpoist.sk>

19. CINGELOVÁ, Zuzana. *PRÍRUČKA MZDOVEJ ÚČTOVNÍČKY*. Žilina: Poradca, 2017, 328 str. ISBN 978-80-8186-006-5.
20. RYCHTÁŘOVÁ, Jana. Ing. Jana Rychtářová: Systémy sociálního zabezpečení v EU – Slovensko. *Časopis Národní pojištění* [online]. 2006, (5) [cit. 09.12.2017]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/casopis-narodni-pojisteni/archiv-vydanych-cisel/clanky/casopis-narodni-pojisteni-c-5-2006-clanek-2.htm>
21. OECD Statistics. OECD Statistics [online]. Copyright © OECD [cit. 30.01.2018]. Dostupné z: http://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=TABLE_I1#
22. MEDVEĎ, Jozef. Daňová teória a daňový systém. Bratislava: Sprint dva, 2009. ISBN 978-80-89393-09-1.
23. Právnické osoby - PFS. [online]. Copyright © 2013 Finančné riaditeľstvo SR [cit. 11.03.2018]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-prijmov/pravnicke-osoby>
24. MACHKOVÁ, Hana, Eva ČERNOHLÁVKOVÁ a Alexej SATO. *Mezinárodní obchodní operace*. 6., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-4874-0.
25. DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. Outsourcing a offshoring podnikatelských činností. V Praze: C.H. Beck, 2010. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-010-2.
26. NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.
27. Kolik stojí založit společnost s ručením omezený | epravo.cz. EPRAVO.CZ – Váš průvodce právem - Sbírka zákonů, judikatura, právo [online]. Copyright © EPRAVO.CZ, a.s. 1999 [cit. 05.03.2018]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/kolik-stoji-zalozit-spolecnost-s-ruce-nim-omezenym-104072.html>

28. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006
29. Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 292/2013 Sb., o zvláštních řízeních soudních, ve znění zákona č. 87/2015 Sb., a zákon č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém
30. Vláda schválila zákon proti byrokracii P. Pellegriniho | Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu. Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu [online]. Copyright © [cit. 30.03.2018]. Dostupné z: <https://www.vicepremier.gov.sk/index.php/vlada-schvalila-zakon-proti-byrokracii-p-pellegriniho/index.html>
31. Slovensko.sk - UPVS. *Povinná aktivácia schránok právnických osôb - najčastejšie otázky a odpovede* [online]. Copyright © [cit. 30.03.2018]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/faq/faq-aktivacia-po/_povinna-aktivacia-schranok-pra#co9
32. ISPV - Aktuální. ISPV - mzdy a platy podle profesí [online]. Copyright © TREXIMA, spol. s r.o. [cit. 31.03.2018]. Dostupné z: <https://www.ispv.cz/cz/Vysledky-setreni/Aktualni.aspx>
33. Europa - RAMON - Classification Detail List [online]. Copyright © EUROSTAT [cit. 31.03.2018]. Dostupné z: http://ec.Europa.eu/Eurostat/ramon/nomenclatures/index.cfm?TargetUrl=LST_NOM_DTL&StrNom=CL_ISCO08&StrLanguageCode=EN&IntPcKey=&StrLayoutCode=HIERARCHIC

34. Metodika a výkazy na stiahnutie - Trexima. Sme experti v analýze dát a prognózach na trhu práce - Trexima [online]. Copyright © 1992 [cit. 31.03.2018]. Dostupné z: <https://www.trexima.sk/metodika-vykazy-na-stiahnutie/>
35. Nález Ústavního soudu ke slevě na dani pro starobní důchodce - Tiskové zprávy 2014 | Tiskové zprávy GFŘ | Pro média | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 01.04.2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2014/nalez-ustavniho-soudu-ke-sleve-na-dani-pro-starobni- Duchodce-5153>
36. K souběhu funkce předsedy představenstva a generálního ředitele - Ústavní soud. Ústavní soud České republiky - oficiální webové stránky [online]. Copyright © Ústavní soud, Joštova 8, Brno, Česká republika [cit. 07.04.2018]. Dostupné z: <https://www.usoud.cz/aktualne/k-soubehu-funkce-predsedy-predstavenstva-a-generalniho-reditele/>
37. Ekonomická migrace ze Slovenska. *Statistika&My - měsíčník Českého statistického úřadu* [online]. 2015, (10/2015) [cit. 2018-05-14]. ISSN 1804-7149. Dostupné z: <http://www.statistikaamy.cz/2015/10/ekonomicka-migrace-ze-slovenska/>
38. Superhrubou mzdu plánuje ministerstvo financí zrušit — ČT24 — Česká televize. Česká televize [online]. Copyright © [cit. 14.05.2018]. Dostupné z: <http://www.ceskatelevize.cz/ct24/ekonomika/2382199-superhrubou-mzdu-planuje-ministerstvo-financi-zrusit>

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Podíl přímých a nepřímých daní na celkových daňových příjmech ČR 2016	14
Tabulka 2: Odvody na sociální a zdravotní pojištění v ČR za zaměstnavatele	24
Tabulka 3: Výpočet nákladů za zaměstnavatele v ČR	25
Tabulka 4: Výpočet pojistného za zaměstnance v ČR	25
Tabulka 5: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti v ČR	26
Tabulka 6: Výpočet čisté mzdy zaměstnance v ČR	26
Tabulka 7: Srovnání dohod mimo pracovní poměr v České republice	28
Tabulka 8: Základ daně z příjmů právnických osob	30
Tabulka 9: Odvody na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele v SR.....	40
Tabulka 10: Výpočet nákladů zaměstnavatele v SR	40
Tabulka 11: Odvody na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance v SR	41
Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na SR.....	41
Tabulka 13: Výpočet čisté mzdy zaměstnance na SR.....	42
Tabulka 14: Dohody mimo pracovní poměr na Slovensku	44
Tabulka 15: Základ daně z příjmů právnických osob	46
Tabulka 16: Komparace odpisování v ČR a SR	46
Tabulka 17: Průměrné hrubé mzdy v ČR dle CZ-ISCO (v Kč).....	64
Tabulka 18: Výpočet čisté mzdy ČR (v Kč).....	64

Tabulka 19: Celkové náklady zaměstnavatele ČR (v Kč).....	65
Tabulka 20: Průměrné hrubé mzdy v SR dle SK ISCO	65
Tabulka 21: Výpočet čisté mzdy SR (v Kč)	65
Tabulka 22: Náklady zaměstnavatele.....	66
Tabulka 23: Komparace zdanění práce v ČR a SR.....	67
Tabulka 24: Výpočet čisté mzdy při DPP (v Kč).....	68
Tabulka 25: Výpočet čisté mzdy při DPČ CZ (v Kč)	68
Tabulka 26: Výpočet čisté mzdy při DBPŠ (v Eur).....	69
Tabulka 27: Výpočet čisté mzdy při DVP (v Eur).....	69
Tabulka 28: Srovnání čistých mezd	70
Tabulka 29: Srovnání nákladů zaměstnavatele.....	71
Tabulka 30: Výsledek hospodaření SK s.r.o. (v Kč).....	71
Tabulka 31: Položky upravující výsledek hospodaření SK s.r.o. (v Kč)	73
Tabulka 32: Výpočet daňové povinnosti 2014-2016 (v Kč)	73
Tabulka 33: Položky upravující výsledek hospodaření ČR (v Kč).....	75
Tabulka 34: Výpočet daňové povinnosti ČR (v Kč).....	76
Tabulka 35: Komparace základů daně a výsledné daně (v Kč)	78
Tabulka 36: Celkové zhodnocení.....	86
Tabulka 37: Finanční zhodnocení (v Kč)	87

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Schéma daňové soustavy ČR	15
Obrázek 2: Sazby povinných odvodů v ČR.....	23
Obrázek 3: Poplatníci daně z příjmů právnických osob	29
Obrázek 4: Daňová soustava SR.....	32
Obrázek 5: Organizační schéma CZ s.r.o.	55

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Daňový mix České republiky 2014	16
Graf 2: Vývoj minimální mzdy v ČR.....	22
Graf 3: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v ČR	30
Graf 4: Komparace daňového mixu ČR a SR v roce 2014.....	33
Graf 5: Srovnání minimálních mezd v České republice a na Slovensku	37
Graf 6: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v SR.....	47
Graf 7: Vývoj počtu zaměstnanců a ročního obrátu společnosti CZ s.r.o.	54
Graf 8: Vývoj výsledku hospodaření.....	57
Graf 9: Vývoj výnosů a nákladů	58

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČR	Česká republika
DBPŠ	dohoda o brigádnické práci studentů
DPČ	dohoda o provedení činnosti
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPP	dohoda o provedení práce
DPPO	daň z příjmů právnických osob
DVP	dohoda o vykonání práce
HPP	hlavní pracovní poměr
EU	Evropská unie
SR	Slovenská republika
VH	výsledek hospodaření
ZD	základ daně

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Modelová mzda českého zaměstnance (v Kč)	I
Příloha 2: Modelová mzda slovenského zaměstnance (v Eur)	II
Příloha 3: Modelová mzda účetního v ČR (v Kč).....	III
Příloha 4: Modelová mzda IT analytika v ČR (v Kč)	IV
Příloha 5: Modelová mzda manažera v ČR (v Kč)	V
Příloha 6: Modelová mzda účetního v SR (v Eur)	VI
Příloha 7: Modelová mzda IT analytika v SR (v Eur)	VII
Příloha 8: Modelová mzda manažera v SR (v Eur).....	VIII
Příloha 9: Modelová mzda z DPP ČR (v Kč)	IX
Příloha 10: Modelová mzda z DPČ ČR (v Kč).....	X
Příloha 11: Modelová mzda z DVP SR (v Eur).....	XI
Příloha 12: Modelová mzda z DBPŠ SR – 200 Eur (v Eur).....	XII
Příloha 13: Modelová mzda z DBPŠ SR - 380 Eur (v Eur).....	XIII
Příloha 14: Výpočet DPPO SK 2014 (v Eur)	XIV
Příloha 15: Výpočet DPPO SK 2015 (v Eur)	XVII
Příloha 16: Výpočet DPPO SK 2016 (v Eur)	XX
Příloha 17: Výpočet DPPO CZ 2014 (v Kč).....	XXIII
Příloha 18: Výpočet DPPO CZ 2015 (v Kč).....	XXV
Příloha 19: Výpočet DPPO 2016 (v Kč)	XXVII

Příloha 1: Modelová mzda českého zaměstnance (v Kč)

(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatní lístek		Modelová Mzda CZ		červen 2017			
Absence	kal. dnů	dnů	hodin	Běžné náhrady	dnů	hodin	částka
OČR	0,00	0,00	0,00	Svátky	0,00	0,00	0,00
Matefská dovolená	0,00	0,00	0,00	Řádná dovolená	0,00	0,00	0,00
Nemoc	0,00	0,00	0,00	nárok: 0,00 dnů zůstatky: 20,00 / 0,00 dnů			
Karanténa	0,00	0,00	0,00	Propřacovaná dovolená	0,00	0,00	0,00
Neplacené volno	0,00	0,00	0,00	Paragraf	0,00	0,00	0,00
Neomluvená absence		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Pracovní poměr	první pracovní poměr			Běžné náhrady celkem	0,00		
Kalendářních dnů	30			Odpracováno	dnů	hodin	částka
Hodinová sazba	0,00			Pracovních dnů	22	176,00	
Měsíční sazba	20 000,00			Odpracovaných dnů	22,00	176,00	
Měs. sazba na hodinu	113,6364			V hodinové mzdě		0,00	0,00
Průměrná náhrada	113,64			V měsíční mzdě		176,00	20 000,00
Prémie - odměny				V úkolové mzdě			0,00
Prémie 0,00 % ze základu	20 000,00		0,00	Celkem odpracováno	20 000,00		
Odměny				Výpočet hrubé mzdy	částka		
				+ Odpracováno	20 000,00		
Příplatky	sazba	hodin	částka	+ Běžné náhrady	0,00		
Přesčasy	25,00 %	0,00	0,00	+ Odměny	0,00		
Práce ve svátky	100,00 %	0,00	0,00	+ Příjmy mimo pojistné	0,00		
Práce v sobotu a neděli	10,00 %	0,00	0,00		0,00		
Pracovní prostředí	7,32 Kč	0,00	0,00	- Pokuty	0,00		
Práce v noci	10,00 %	0,00	0,00	HRUBÁ MZDA	20 000,00		
Pracovní pohotovost	10,00 %	0,00	0,00	Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)	0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)	0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	nemocenské	0,00		
Odměny celkem	0,00			ošetřovné	0,00		
Pojistné	%	základ	částka	peněžitá pomoc v mateřství	0,00		
Sociální	6,50	20 000,00	1 300,00	vyrovnávací příspěvek	0,00		
Zdravotní	4,50	20 000,00	900,00	Výpočet čisté mzdy	částka		
Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00	Hrubá mzda	20 000,00		
Pojistné celkem	2 200,00			- Pojistné (zaměstnanec)	2 200,00		
Pokuty				- Daň z příjmů	1 950,00		
Pokuty celkem	0,00			ČISTÁ MZDA	15 850,00		
Požadované slevy na dani				Vyúčtování	částka		
Poplatník 2 070,00 Student			0,00	+ Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)	0,00		
Děti 0,00 Invalidita 1., 2. st.			0,00	+ Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)	0,00		
Invalidita 3. stupně 0,00 Držitel ZTP/P			0,00	- Záloha	0,00		
Daň z příjmů	základ	daň	bonus	- Srážky celkem	0,00		
srážková <input type="checkbox"/> zálohová <input checked="" type="checkbox"/>				- Jiné srážky	0,00		
Hrubá mzda	20 000,00			+ Nezdaniitelné dávky	0,00		
+ Nepeněžní příjmy	0,00			+ Jiné nezdaniitelné dávky	0,00		
+ Pojistné (zaměstnavatel)	6 800,00			+ Přeplatek z DPFO	0,00		
SUPERHRUBÁ MZDA	26 800,00			VYÚČTOVÁNÍ	15 850,00		
- Úroky	0,00			Specifický symbol:			
Zákl. / Daň před slev. celk.	26 800,00	4 020,00					
Slevy na dani (ostatní)	2 070,00						
Sleva na dani (děti)	0,00						
Daň po slevě / Bonus	1 950,00		0,00				
Záloha na účet <input type="checkbox"/>	Účet:						
Vyúčtování na účet <input type="checkbox"/>							

Příloha 2: Modelová mzda slovenského zaměstnance (v Eur)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatný lístok Modelová Mzda SR				Jún 2017	
Zamestnávateľ: <i>TESTOVACÍ AGENDA</i>				Príplatky	
Pracovný pomer <i>Pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy</i>				sadzba	hodín
Kalendárnych dní 30				<i>Nadčasy</i> 25 %	0,00
Hodinová sadzba 0,00				<i>Práca vo sviatky</i> 50 %	0,00
Mesačná sadzba 2 000,00				<i>Práca v noci</i> 0,5518 €	0,00
Mes. sadzba na hodinu 11,3636				<i>Pracovné prostredie</i> 0 %	0,00
Priemerná náhrada 11,3636					
Nárok na dovolenku v dňoch: <i>stará dovolenka 0,00, nárok na bežný rok 0,00</i>				Premie - odmeny	čiasťka
Cerpanie dovolenky v dňoch: <i>vyčerpaná dovolenka 0,00, preplatená 0,00 zostáva vyčerpať 0,00</i>				Premie 0,00 % zo základu	2 000,00
				Odmeny	0,00
Absencia				Príplatky a odmeny celkom	0,00
	kal. dní	dní	hodín	Výpočet hrubej mzdy	čiasťka
OCR	0,00	0,00	0,00	+ Odpracované	2 000,00
Materská dovol.	0,00	0,00	0,00	+ Náhrady	0,00
Choroba	0,00	0,00	0,00	+ Odmeny	0,00
Neplatené voľno	0,00	0,00	0,00	+ Pokuty	0,00
Neospravedl. abs.	0,00	0,00	0,00	Hrubá mzda	2 000,00
				Nepeňažné príjmy	0,00
				Poistné	% základ čiasťka
Náhrady	dní	hodín	čiasťka	Zdravotné poistenie	
Sviatky	0,00	0,00	0,00	Odpočítateľná položka na ZP	0,00
Dovolenka	0,00	0,00	0,00	Zdravotné poistenie	4,00 2 000,00 80,00
Paragraf	0,00	0,00	0,00	ZP, roč.zúct. (-) nedoplatok (+) preplatok.	0,00
Preplatená dovolenka	0,00	0,00	0,00	Sociálne poistenie	
				Nemocenské	1,40 2 000,00 28,00
Náhrady celkom			0,00	Starobné	4,00 2 000,00 80,00
Odpracované	dní	hodín	čiasťka	Poistenie v nezamestnan	1,00 2 000,00 20,00
Pracovných dní	22	176,00		Invalidné poistenie	3,00 2 000,00 60,00
Odpracovaných dní	22,00	176,00		Poistné celkom	268,00
V hodinovej mzde		0,00	0,00	Dopl. dôch. poistenie	0,00 0,00 0,00
V mesačnej mzde		176,00	2 000,00	Daň z príjmu	základ daň
V úkolovej mzde			0,00	+ Hrubá mzda	2 000,00
Celkom odpracované			2 000,00	+ Nepeňažné príjmy	0,00
Pokuty			čiasťka	- Poistné	268,00
Pokuty			0,00	- Nezdaniteľný základ	316,94
Pokuty celkom			0,00	+DDP platené zamestnávateľom	0,00
				Daň z príjmov zo základu	1 415,06 268,86
				Zrážková daň zo základu	0,00 0,00
				Výpočet čistej mzdy	čiasťka
				+ Hrubá mzda	2 000,00
				- Poistné	268,00
				- Preddavok na daň	268,86
				- Zrážková daň	0,00
				+ Ročné zúčtovanie dane	0,00
				+ Bonus na deti	0,00
				+ Bonus na deti - opravy	0,00
				+ Zamestnanecká prémie	0,00
				Čistá mzda	1 463,14
				Dávky	čiasťka
				Náhrada príjmu pri dočasnej PN	0,00
				Dávky celkom	0,00
				Vyučtovanie	čiasťka
				+ Čistá mzda	1 463,14
				- Záloha	0,00
				- Zrážky	0,00
				- Iné zrážky	0,00
				+ Dávky	0,00
				+ Nezdaniteľné dávky	0,00
				+ Iné nezdaniteľné dávky	0,00
				- DDP	0,00
				Vyučtovanie	1 463,14
				Hrubá mzda	2 000,00
				Ostatné náklady za zamestnávateľa celkom z toho poistné:	704,00
				Nemocenské	28,00
				Starobné (odvod do SP)	280,00
				Starobné (odvod do DSS)	0,00
				Zdravotné	200,00
				Poistenie v nezamestnanosti	20,00
				Garančné poistenie	5,00
				Invalidné poistenie	60,00
				Urazové poistenie	16,00
				Rezervný fond solidarity	95,00
				Celková cena práce	2 704,00
				Čistá mzda	1 463,14
				Vyučtovanie	1 463,14
				Účet:	
				Banka:	
				Špecifický symbol:	
				☐ Záloha na účet	☐ Vyučtovanie na účet

Příloha 3: Modelová mzda účetního v ČR (v Kč)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatní lístek		Účetní CZ		červen 2017			
Absence	kal. dnů	dnů	hodin	Běžné náhrady	dnů	hodin	částka
OČR	0,00	0,00	0,00	Svátky	0,00	0,00	0,00
Mateřská dovolená	0,00	0,00	0,00	Řádná dovolená	0,00	0,00	0,00
Nemoc	0,00	0,00	0,00	nárok: 0,00 dnů zůstatky: 0,00 / 0,00 dnů			
Karanténa	0,00	0,00	0,00	Proplacená dovolená	0,00	0,00	0,00
Neplacené volno	0,00	0,00	0,00	Paragraf	0,00	0,00	0,00
Neomluvená absence	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	Běžné náhrady celkem			0,00
Pracovní poměr	první pracovní poměr			Odpracováno	dnů	hodin	částka
Kalendářních dnů	30			Pracovních dnů	22	176,00	
Hodinová sazba	0,00			Odpracovaných dnů	22,00	176,00	
Měsíční sazba	45 846,00			V hodinové mzdě		0,00	0,00
Měs. sazba na hodinu	260,4886			V měsíční mzdě		176,00	45 846,00
Průměrná náhrada	260,49			V úkolové mzdě			0,00
Prémie - odměny			částka	Celkem odpracováno			45 846,00
Prémie 0,00 % ze základu	45 846,00		0,00	Výpočet hrubé mzdy			částka
Odměny			0,00	+ Odpracováno			45 846,00
			0,00	+ Běžné náhrady			0,00
Příplatky	sazba	hodin	částka	+ Odměny			0,00
Přesčasy	25,00 %	0,00	0,00	+ Příjmy mimo pojistné			0,00
Práce ve svátky	100,00 %	0,00	0,00	- Pokuty			0,00
Práce v sobotu a neděli	10,00 %	0,00	0,00	HRUBÁ MZDA			45 846,00
Pracovní prostředí	7,32 Kč	0,00	0,00	Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00
Práce v noci	10,00 %	0,00	0,00	Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00
Pracovní pohotovost	10,00 %	0,00	0,00	nemocenské			0,00
	0,00 %	0,00	0,00	ošetřovné			0,00
	0,00 %	0,00	0,00	peněžitá pomoc v mateřství			0,00
Odměny celkem			0,00	vyrovnávací příspěvek			0,00
Pojistné	%	základ	částka	Výpočet čisté mzdy			částka
Sociální	6,50	45 846,00	2 980,00	Hrubá mzda			45 846,00
Zdravotní	4,50	45 846,00	2 064,00	- Pojistné (zaměstnanec)			5 044,00
Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00	- Daň z příjmů			7 155,00
Pojistné celkem			5 044,00	ČISTÁ MZDA			33 647,00
Pokuty			částka	Vyúčtování			částka
Pokuty celkem			0,00	+ Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00
Požadované slevy na dani				+ Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00
Poplatník 2 070,00 Student			0,00	- Záloha			0,00
Děti 0,00 Invalidita 1., 2. st.			0,00	- Srážky celkem			0,00
Invalidita 3. stupně 0,00 Držitel ZTP/P			0,00	- Jiné srážky			0,00
Daň z příjmů	základ	daň	bonus	+ Nezdaniitelné dávky			0,00
srážková <input type="checkbox"/> zálohová <input checked="" type="checkbox"/>				+ Jiné nezdaniitelné dávky			0,00
Hrubá mzda	45 846,00			+ Přeplatek z DPFO			0,00
+ Nepeněžní příjmy	0,00			VYÚČTOVÁNÍ			33 647,00
+ Pojistné (zaměstnavatel)	15 588,00			Specifický symbol:			
SUPERHRUBÁ MZDA	61 434,00						
- Úroky	0,00						
Zákl. / Daň před slev. celk.	61 434,00	9 225,00					
Slevy na dani (ostatní)		2 070,00					
Sleva na dani (děti)		0,00					
Daň po slevě / Bonus		7 155,00	0,00				
Záloha na účet	<input type="checkbox"/>	Účet:					
Vyúčtování na účet	<input type="checkbox"/>						

Příloha 4: Modelová mzda IT analytika v ČR (v Kč)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatní lístek				IT Analytik CZ			červen 2017		
Absence	kal. dnů	dnů	hodin	Běžné náhrady	dnů	hodin	částka		
OČR	0,00	0,00	0,00	Svátky	0,00	0,00	0,00		
Mateřská dovolená	0,00	0,00	0,00	Řádná dovolená	0,00	0,00	0,00		
Nemoc	0,00	0,00	0,00	nárok: 0,00 dnů zůstatky: 0,00 / 0,00 dnů					
Karanténa	0,00	0,00	0,00	Proplacená dovolená	0,00	0,00	0,00		
Neplacené volno	0,00	0,00	0,00	Paragraf	0,00	0,00	0,00		
Neomluvená absence	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	Běžné náhrady celkem			0,00		
Pracovní poměr	první pracovní poměr			Odpracováno	dnů	hodin	částka		
Kalendářních dnů	30			Pracovních dnů	22	176,00			
Hodinová sazba	0,00			Odpracovaných dnů	22,00	176,00			
Měsíční sazba	58 757,00			V hodinové mzdě		0,00	0,00		
Měs. sazba na hodinu	333,8466			V měsíční mzdě		176,00	58 757,00		
Průměrná náhrada	333,85			V úkolové mzdě			0,00		
Prémie - odměny			částka	Celkem odpracováno			58 757,00		
Prémie 0,00 % ze základu	58 757,00		0,00	Výpočet hrubé mzdy			částka		
Odměny			0,00	+ Odpracováno			58 757,00		
			0,00	+ Běžné náhrady			0,00		
Příplatky	sazba	hodin	částka	+ Odměny			0,00		
Přesčasy	25,00 %	0,00	0,00	+ Příjmy mimo pojistné			0,00		
Práce ve svátky	100,00 %	0,00	0,00	- Pokuty			0,00		
Práce v sobotu a neděli	10,00 %	0,00	0,00	HRUBÁ MZDA			58 757,00		
Pracovní prostředí	7,32 Kč	0,00	0,00	Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Práce v noci	10,00 %	0,00	0,00	Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Pracovní pohotovost	10,00 %	0,00	0,00	nemocenské			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	ošetřovné			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	peněžitá pomoc v mateřství			0,00		
Odměny celkem			0,00	vyrovňovací příspěvek			0,00		
Pojistné	%	základ	částka	Výpočet čisté mzdy			částka		
Sociální	6,50	58 757,00	3 820,00	Hrubá mzda			58 757,00		
Zdravotní	4,50	58 757,00	2 645,00	- Pojistné (zaměstnanec)			6 465,00		
Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00	- Daň z příjmů			9 750,00		
Pojistné celkem			6 465,00	ČISTÁ MZDA			42 542,00		
Pokuty			částka	Vyúčtování			částka		
Pokuty celkem			0,00	+ Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Požadované slevy na dani				+ Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Poplatník 2 070,00 Student			0,00	- Záloha			0,00		
Děti 0,00 Invalidita 1., 2. st.			0,00	- Srážky celkem			0,00		
Invalidita 3. stupně 0,00 Držitel ZTP/P			0,00	- Jiné srážky			0,00		
Daň z příjmů	základ	daň	bonus	+ Nezdaniitelné dávky			0,00		
srážková <input type="checkbox"/> zálohová <input checked="" type="checkbox"/>				+ Jiné nezdaniitelné dávky			0,00		
Hrubá mzda	58 757,00			+ Přeplatek z DPFO			0,00		
+ Nepeněžní příjmy	0,00			VYÚČTOVÁNÍ			42 542,00		
+ Pojistné (zaměstnavatel)	19 978,00			Specifický symbol:					
SUPERHRUBÁ MZDA	78 735,00								
- Úroky	0,00								
Zákl. / Daň před slev. celk.	78 735,00	11 820,00							
Slevy na dani (ostatní)	2 070,00								
Sleva na dani (děti)	0,00								
Daň po slevě / Bonus	9 750,00		0,00						
Záloha na účet <input type="checkbox"/>	Účet:								
Vyúčtování na účet <input type="checkbox"/>									

Příloha 5: Modelová mzda manažera v ČR (v Kč)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatní lístek				Manager CZ			červen 2017		
Absence	kal. dnů	dnů	hodin	Běžné náhrady	dnů	hodin	částka		
OČR	0,00	0,00	0,00	Svátky	0,00	0,00	0,00		
Mateřská dovolená	0,00	0,00	0,00	Řádná dovolená	0,00	0,00	0,00		
Nemoc	0,00	0,00	0,00	nárok: 0,00 dnů zůstatky: 0,00 / 0,00 dnů					
Karanténa	0,00	0,00	0,00	Proplacená dovolená	0,00	0,00	0,00		
Neplacené volno	0,00	0,00	0,00	Paragraf	0,00	0,00	0,00		
Neomluvená absence	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	Běžné náhrady celkem			0,00		
Pracovní poměr	první pracovní poměr			Odpracováno	dnů	hodin	částka		
Kalendářních dnů	30			Pracovních dnů	22	176,00			
Hodinová sazba	0,00			Odpracovaných dnů	22,00	176,00			
Měsíční sazba	85 204,00			V hodinové mzdě		0,00	0,00		
Měs. sazba na hodinu	484,1136			V měsíční mzdě		176,00	85 204,00		
Průměrná náhrada	484,11			V úkolové mzdě			0,00		
Prémie - odměny			částka	Celkem odpracováno			85 204,00		
Prémie 0,00% ze základu		85 204,00	0,00	Výpočet hrubé mzdy			částka		
Odměny			0,00	+ Odpracováno			85 204,00		
			0,00	+ Běžné náhrady			0,00		
Příplatky	sazba	hodin	částka	+ Odměny			0,00		
Přesčasy	25,00 %	0,00	0,00	+ Příjmy mimo pojistné			0,00		
Práce ve svátky	100,00 %	0,00	0,00	- Pokuty			0,00		
Práce v sobotu a neděli	10,00 %	0,00	0,00	HRUBÁ MZDA			85 204,00		
Pracovní prostředí	7,32 Kč	0,00	0,00	Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Práce v noci	10,00 %	0,00	0,00	Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Pracovní pohotovost	10,00 %	0,00	0,00	nemocenské			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	ošetřovné			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	peněžitá pomoc v mateřství			0,00		
Odměny celkem			0,00	vyrovnávací příspěvek			0,00		
Pojistné	%	základ	částka	Výpočet čisté mzdy			částka		
Sociální	6,50	85 204,00	5 539,00	Hrubá mzda			85 204,00		
Zdravotní	4,50	85 204,00	3 835,00	- Pojistné (zaměstnanec)			9 374,00		
Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00	- Daň z příjmů			15 060,00		
Pojistné celkem			9 374,00	ČISTÁ MZDA			60 770,00		
Pokuty			částka	Vyúčtování			částka		
Pokuty celkem			0,00	+ Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Požadované slevy na dani				+ Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Poplatník 2 070,00 Student			0,00	- Záloha			0,00		
Děti 0,00 Invalidita 1., 2. st.			0,00	- Srážky celkem			0,00		
Invalidita 3. stupně 0,00 Držitel ZTP/P			0,00	- Jiné srážky			0,00		
Daň z příjmů	základ	daň	bonus	+ Nezdaniitelné dávky			0,00		
srážková <input type="checkbox"/> zálohová <input checked="" type="checkbox"/>				+ Jiné nezdaniitelné dávky			0,00		
Hrubá mzda	85 204,00			+ Přeplatek z DPFO			0,00		
+ Nepeněžní příjmy	0,00			VYÚČTOVÁNÍ			60 770,00		
+ Pojistné (zaměstnavatel)	28 969,00			Specifický symbol:					
SUPERHRUBÁ MZDA	114 173,00								
- Úroky	0,00								
Zákl. / Daň před slev. celk.	114 173,00	17 130,00							
Slevy na dani (ostatní)		2 070,00							
Sleva na dani (děti)		0,00							
Daň po slevě / Bonus		15 060,00	0,00						
Záloha na účet <input type="checkbox"/>	Účet:								
Vyúčtování na účet <input type="checkbox"/>									

Příloha 6: Modelová mzda účetního v SR (v Eur)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatný lístok Účetní SK				Jún 2017	
Zamestnávateľ: <i>TESTOVACÍ AGENDA</i>				Výpočet čistej mzdy	
Pracovný pomer <i>Pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy</i>				čísťka	
Kalendárnych dní		30		+ Hrubá mzda	1 359,00
Hodinová sadzba		0,00		- Poistné	182,10
Mesačná sadzba		1 359,00		- Preddavok na daň	163,39
Mes. sadzba na hodinu		7,7216		- Zrážková daň	0,00
Priemerná náhrada		7,7216		+ Ročné zúčtovanie dane	0,00
Nárok na dovolenku v dňoch: <i>stará dovolenka 0,00 , nárok na bežný rok 0,00</i>				+ Bonus na deti	
Cerpanie dovolenky v dňoch: <i>uvčerpaná dovolenka 0,00 , preplatená 0,00 zostáva vyčerpať 0,00</i>				+ Zamestnanecká prémie	
Absencia				čísťka	
	kal. dní	dní	hodín	Čistá mzda	
OCR	0,00	0,00	0,00	1 013,51	
Materská dovol.	0,00	0,00	0,00	Dávky	
Choroba	0,00	0,00	0,00	čísťka	
Neplatené voľno	0,00	0,00	0,00	Náhrada príjmu pri dočasnej PN	
Neospravedl. abs.	0,00	0,00	0,00	Dávky celkom	
Náhrady				0,00	
	dní	hodín	čísťka	Vyučtovanie	
Sviatky	0,00	0,00	0,00	čísťka	
Dovolenka	0,00	0,00	0,00	+ Čistá mzda	
Paragraf	0,00	0,00	0,00	1 013,51	
Preplatená dovolenka	0,00	0,00	0,00	- Záloha	
Náhrady celkom				0,00	
Odpracované				0,00	
	dní	hodín	čísťka	- Zrážky	
Pracovných dní	22	176,00		- Iné zrážky	
Odpracovaných dní	22,00	176,00		0,00	
V hodinovej mzde		0,00	0,00	+ Dávky	
V mesačnej mzde		176,00	1 359,00	+ Nezdaniteľné dávky	
V úkolovej mzde		0,00	0,00	+ Iné nezdaniteľné dávky	
Celkom odpracované				0,00	
Pokuty				0,00	
			čísťka	- DDP	
Pokuty celkom				0,00	
Priplatky				Vyučtovanie	
	sadzba	hodín	čísťka	čísťka	
Nadčasy	25 %	0,00	0,00	Hrubá mzda	
Práca vo sviatky	50 %	0,00	0,00	1 359,00	
Práca v noci	0,5518 €	0,00	0,00	Ostatné náklady za zamestnávateľa celkom	
Pracovné prostredie	0,5518 €	0,00	0,00	z toho poistné:	
	0 %	0,00	0,00	Nemocenské	
	0 %	0,00	0,00	Starobné	
	0 %	0,00	0,00	Starobné (odvod do SP)	
	0 %	0,00	0,00	Starobné (odvod do DSS)	
	0 %	0,00	0,00	Zdravotné	
	0 %	0,00	0,00	Poistenie v nezamestnanosti	
	0 %	0,00	0,00	Garančné poistenie	
	0 %	0,00	0,00	Invalidné poistenie	
	0 %	0,00	0,00	Urazové poistenie	
	0 %	0,00	0,00	Rezervný fond solidarity	
Priplatky a odmeny celkom				0,00	
Výpočet hrubej mzdy				čísťka	
+ Odpracované				1 359,00	
+ Náhrady				0,00	
+ Odmeny				0,00	
+ Pokuty				0,00	
Hrubá mzda				1 359,00	
Nepeňažné príjmy				0,00	
Poistné				%	
Zdravotné poistenie				základ	
Odpočítateľná položka na ZP				čísťka	
Zdravotné poistenie				4,00 1 359,00 54,36	
ZP. roč.zúčt. (-) nedoplatok (+) preplatok.				0,00	
Sociálne poistenie				1,40 1 359,00 19,02	
Nemocenské				4,00 1 359,00 54,36	
Starobné				1,00 1 359,00 13,59	
Poistenie v nezamestnan				3,00 1 359,00 40,77	
Invalidné poistenie				0,00	
Poistné celkom				182,10	
Dopl. dôch. poistenie				0,00 0,00 0,00	
Daň z príjmu				základ daň	
+ Hrubá mzda				1 359,00	
+ Nepeňažné príjmy				0,00	
- Poistné				182,10	
- Nezdaniteľný základ				316,94	
+DDP platené zamestnávateľom				0,00	
Daň z príjmov zo základu				859,96 163,39	
Zrážková daň zo základu				0,00 0,00	
Dávky celkom				0,00	
Vyučtovanie				čísťka	
+ Čistá mzda				1 013,51	
- Záloha				0,00	
- Zrážky				0,00	
- Iné zrážky				0,00	
+ Dávky				0,00	
+ Nezdaniteľné dávky				0,00	
+ Iné nezdaniteľné dávky				0,00	
- DDP				0,00	
Vyučtovanie				1 013,51	
Hrubá mzda				1 359,00	
Ostatné náklady za zamestnávateľa celkom				478,35	
z toho poistné:					
Nemocenské				19,02	
Starobné (odvod do SP)				190,26	
Starobné (odvod do DSS)				0,00	
Zdravotné				135,90	
Poistenie v nezamestnanosti				13,59	
Garančné poistenie				3,39	
Invalidné poistenie				40,77	
Urazové poistenie				10,87	
Rezervný fond solidarity				64,55	
Celková cena práce				1 837,35	
Čistá mzda				1 013,51	
Vyučtovanie				1 013,51	
Účet:					
Banka:					
Špecifický symbol:					
□ Záloha na účet				□ Vyučtovanie na účet	

Příloha 7: Modelová mzda IT analytiky v SR (v Eur)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatný lístok IT Analytik SK				Jún 2017					
Zamestnávateľ: <i>TESTOVACÍ AGENDA</i>				Príplatky	sadzba	hodín	čiastka	Výpočet čistej mzdy	čiastka
Pracovný pomer <i>Pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy</i>				<i>Nadčasy</i>	25 %	0,00	0,00	+ Hrubá mzda	2 084,00
Kalendárnych dní 30				<i>Práca vo sviatky</i>	50 %	0,00	0,00	- Poistné	279,25
Hodinová sadzba 0,00				<i>Práca v noci</i>	0,5518 €	0,00	0,00	- Preddavok na daň	282,68
Mesačná sadzba 2 084,00				<i>Pracovné prostredie</i>	0 %	0,00	0,00	- Zrážková daň	0,00
Mes. sadzba na hodinu 11,8409								+ Ročné zúčtovanie dane	0,00
Priemerná náhrada 11,8409								+ Bonus na deti	0,00
Nárok na dovolenku v dňoch: <i>stará dovolenka 0,00, nárok na bežný rok 0,00</i>				Prémie - odmeny			čiastka	+ Bonus na deti - opravy	0,00
Cerpanie dovolenky v dňoch: <i>vyčerpaná dovolenka 0,00, preplatená 0,00 zostáva vyčerpať 0,00</i>				Prémie 0,00 % zo základu		2 084,00	0,00	+ Zamestnanecká prémie	0,00
				Odmeny			0,00	Cistá mzda	1 522,07
Absencia				Príplatky a odmeny celkom			0,00	Dávky	čiastka
OCR	kal. dní	dní	hodín	Výpočet hrubej mzdy			čiastka	Náhrada príjmu pri dočasnej PN	0,00
Materská dovol.	0,00	0,00	0,00	+ Odpracované			2 084,00	Dávky celkom	0,00
Choroba	0,00	0,00	0,00	+ Náhrady			0,00	Vyúčtovanie	čiastka
Neplatené voľno	0,00	0,00	0,00	+ Odmeny			0,00	+ Cistá mzda	1 522,07
Neospravedl. abs.	0,00	0,00	0,00	+ Pokuty			0,00	- Záloha	0,00
				- Pokuty			0,00	- Zrážky	0,00
				Hrubá mzda			2 084,00	- Iné zrážky	0,00
				Nepeňažné príjmy			0,00	+ Dávky	0,00
				Poistné	%	základ	čiastka	+ Nezdaniteľné dávky	0,00
				Zdravotné poistenie				+ Iné nezdaniteľné dávky	0,00
				Odpočítateľná položka na ZP		0,00	0,00	- DDP	0,00
				Zdravotné poistenie	4,00	2 084,00	83,36	Vyúčtovanie	1 522,07
				ZP, roč.zúčt. (-) nedoplatok (+) preplatok			0,00	Hrubá mzda	2 084,00
				Sociálne poistenie				Ostatné náklady za zamestnávateľa celkom	733,56
				Nemocenské	1,40	2 084,00	29,17	z toho poistné:	
				Starobné	4,00	2 084,00	83,36	Nemocenské	29,17
				Poistenie v nezamestnan	1,00	2 084,00	20,84	Starobné (odvod do SP)	291,76
				Invalidné poistenie	3,00	2 084,00	62,52	Starobné (odvod do DSS)	0,00
				Poistné celkom			279,25	Zdravotné	208,40
				Dopl. dôch. poistenie	0,00	0,00	0,00	Poistenie v nezamestnanosti	20,84
				Daň z príjmu		základ	daň	Garančné poistenie	5,21
				+ Hrubá mzda		2 084,00	0,00	Invalidné poistenie	62,52
				+ Nepeňažné príjmy		0,00	0,00	Urazové poistenie	16,67
				- Poistné		279,25	0,00	Rezervný fond solidarity	98,99
				- Nezdaniteľný základ		316,94	0,00	Celková cena práce	2 817,56
				+DDP platené zamestnávateľom		0,00	0,00	Cistá mzda	1 522,07
				Daň z príjmov zo základu		1 487,81	282,68	Vyúčtovanie	1 522,07
				Zrážková daň zo základu		0,00	0,00	Účet:	
								Banka:	
								Špecifický symbol:	
								<input type="checkbox"/> Záloha na účet	<input type="checkbox"/> Vyúčtovanie na účet

Příloha 9: Modelová mzda z DPP ČR (v Kč)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatní lístek				DPP CZ			červen 2017		
Absence	kal. dnů	dnů	hodin	Běžné náhrady	dnů	hodin	částka		
OČR	0,00	0,00	0,00	Svátky	0,00	0,00	0,00		
Mateřská dovolená	0,00	0,00	0,00	Řádná dovolená	0,00	0,00	0,00		
Nemoc	0,00	0,00	0,00	nárok: 0,00 dnů zůstatky: 0,00 / 0,00 dnů					
Karanténa	0,00	0,00	0,00	Propitá dovolená	0,00	0,00	0,00		
Neplacené volno	0,00	0,00	0,00	Paragraf	0,00	0,00	0,00		
Neomluvená absence	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	Běžné náhrady celkem			0,00		
Pracovní poměr	dohoda o provedení práce			Odpracováno	dnů	hodin	částka		
Kalendářních dnů	30			Pracovních dnů	15	120,00			
Hodinová sazba	0,00			Odpracovaných dnů	15,00	120,00			
Měsíční sazba	10 000,00			V hodinové mzdě		0,00	0,00		
Měs. sazba na hodinu	83,3333			V měsíční mzdě		120,00	10 000,00		
Průměrná náhrada	83,33			V úkolové mzdě			0,00		
Prémie - odměny			částka	Celkem odpracováno			10 000,00		
Prémie 0,00 % ze základu	10 000,00		0,00	Výpočet hrubé mzdy			částka		
Odměny			0,00	+ Odpracováno			10 000,00		
			0,00	+ Běžné náhrady			0,00		
Příplatky	sazba	hodin	částka	+ Odměny			0,00		
Přesčasy	25,00 %	0,00	0,00	+ Příjmy mimo pojistné			0,00		
Práce ve svátky	100,00 %	0,00	0,00	- Pokuty			0,00		
Práce v sobotu a neděli	10,00 %	0,00	0,00	HRUBÁ MZDA			10 000,00		
Pracovní prostředí	7,32 Kč	0,00	0,00	Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Práce v noci	10,00 %	0,00	0,00	Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Pracovní pohotovost	10,00 %	0,00	0,00	nemocenské			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	ošetřovné			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	peněžitá pomoc v mateřství			0,00		
Odměny celkem			0,00	vyrovňovací příspěvek			0,00		
Pojistné	%	základ	částka	Výpočet čisté mzdy			částka		
Sociální	6,50	0,00	0,00	Hrubá mzda			10 000,00		
Zdravotní	4,50	0,00	0,00	- Pojistné (zaměstnanec)			0,00		
Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00	- Daň z příjmů			0,00		
Pojistné celkem			0,00	ČISTÁ MZDA			10 000,00		
Pokuty			částka	Vyúčtování			částka		
Pokuty celkem			0,00	+ Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Požadované slevy na dani				+ Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Poplatník 2 070,00 Student			335,00	- Záloha			0,00		
Děti 0,00 Invalidita 1., 2. st.			0,00	- Srážky celkem			0,00		
Invalidita 3. stupně 0,00 Držitel ZTP/P			0,00	- Jiné srážky			0,00		
Daň z příjmů	základ	daň	bonus	+ Nezdánitelné dávky			0,00		
srážková <input type="checkbox"/> zálohová <input checked="" type="checkbox"/>				+ Jiné nezdánitelné dávky			0,00		
Hrubá mzda	10 000,00			+ Přeplatek z DPFO			0,00		
+ Nepeněžní příjmy	0,00			VYÚČTOVÁNÍ			10 000,00		
+ Pojistné (zaměstnavatel)	0,00			Specifický symbol:					
SUPERHRUBÁ MZDA	10 000,00								
- Úroky	0,00								
Zákl. / Daň před slev. celk.	10 000,00	1 500,00							
Slevy na dani (ostatní)		1 500,00							
Sleva na dani (děti)		0,00							
Daň po slevě / Bonus		0,00	0,00						
Záloha na účet <input type="checkbox"/>	Účet:								
Vyúčtování na účet <input type="checkbox"/>									

Příloha 10: Modelová mzda z DPČ ČR (v Kč)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatní lístek				DPČ CZ			červen 2017		
Absence	kal. dnů	dnů	hodin	Běžné náhrady	dnů	hodin	částka		
OČR	0,00	0,00	0,00	Svátky	0,00	0,00	0,00		
Mateřská dovolená	0,00	0,00	0,00	Řádná dovolená	0,00	0,00	0,00		
Nemoc	0,00	0,00	0,00	nárok: 0,00 dnů zůstatky: 0,00 / 0,00 dnů					
Karanténa	0,00	0,00	0,00	Proplacená dovolená	0,00	0,00	0,00		
Neplacené volno	0,00	0,00	0,00	Paragraf	0,00	0,00	0,00		
Neomluvená absence	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	Běžné náhrady celkem			0,00		
Pracovní poměr	dohoda o pracovní činnosti			Odpracováno	dnů	hodin	částka		
Kalendářních dnů	30			Pracovních dnů	15	120,00			
Hodinová sazba	0,00			Odpracovaných dnů	15,00	120,00			
Měsíční sazba	10 000,00			V hodinové mzdě		0,00	0,00		
Měs. sazba na hodinu	83,3333			V měsíční mzdě		120,00	10 000,00		
Průměrná náhrada	67,57			V úkolové mzdě			0,00		
Prémie - odměny			částka	Celkem odpracováno			10 000,00		
Prémie 0,00 % ze základu		10 000,00	0,00	Výpočet hrubé mzdy			částka		
Odměny			0,00	+ Odpracováno			10 000,00		
			0,00	+ Běžné náhrady			0,00		
Příplatky	sazba	hodin	částka	+ Odměny			0,00		
Přesčasy	25,00 %	0,00	0,00	+ Příjmy mimo pojistné			0,00		
Práce ve svátky	100,00 %	0,00	0,00	- Pokuty			0,00		
Práce v sobotu a neděli	10,00 %	0,00	0,00	HRUBÁ MZDA			10 000,00		
Pracovní prostředí	7,32 Kč	0,00	0,00	Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Práce v noci	10,00 %	0,00	0,00	Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Pracovní pohotovost	10,00 %	0,00	0,00	nemocenské			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	ošetřovné			0,00		
	0,00 %	0,00	0,00	peněžitá pomoc v mateřství			0,00		
Odměny celkem			0,00	vyrovnávací příspěvek			0,00		
Pojistné	%	základ	částka	Výpočet čisté mzdy			částka		
Sociální	6,50	10 000,00	650,00	Hrubá mzda			10 000,00		
Zdravotní	4,50	10 000,00	450,00	- Pojistné (zaměstnanec)			1 100,00		
Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00	- Daň z příjmů			0,00		
Pojistné celkem			1 100,00	ČISTÁ MZDA			8 900,00		
Pokuty			částka	Vyúčtování			částka		
Pokuty celkem			0,00	+ Náhrada mzdy za nemoc (karanténu)			0,00		
Požadované slevy na dani				+ Dávky nem. pojištění (vyplacené zaměstnavatelem)			0,00		
Poplatník	2 070,00	Student	335,00	- Záloha			0,00		
Děti	0,00	Invalidita 1., 2. st.	0,00	- Srážky celkem			0,00		
Invalidita 3. stupně	0,00	Držitel ZTP/P	0,00	- Jiné srážky			0,00		
Daň z příjmů		základ	daň	bonus					
srážková <input type="checkbox"/> zálohová <input checked="" type="checkbox"/>									
Hrubá mzda	10 000,00								
+ Nepeněžní příjmy	0,00								
+ Pojistné (zaměstnavatel)	3 400,00								
SUPERHRUBÁ MZDA	13 400,00								
- Úroky	0,00								
Zákl. / Daň před slev. celk.	13 400,00	2 010,00							
Slevy na dani (ostatní)		2 010,00							
Sleva na dani (děti)		0,00							
Daň po slevě / Bonus		0,00	0,00						
Záloha na účet	<input type="checkbox"/>	Účet:							
Vyúčtování na účet	<input type="checkbox"/>								
				Specifický symbol:					

Příloha 11: Modelová mzda z DVP SR (v Eur)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatný lístok DVP SK				Jún 2017	
Zamestnávateľ: TESTOVACÍ AGENDA					
Pracovný pomer Dohoda o vykonaní práce od 1.1.2013					
Kalendárnych dní		30			
Hodinová sadzba		0,00			
Mesačná sadzba		380,00			
Mes. sadzba na hodinu		3,1667			
Priemerná náhrada		2,1591			
Nárok na dovolenku v dňoch: stará dovolenka 0,00, nárok na bežný rok 0,00					
Čerpanie dovolenky v dňoch: včítaná dovolenka 0,00, preplatená 0,00 zostáva vyčerpať 0,00					
Absencia	kal. dní	dní	hodín		
OČR	0,00	0,00	0,00		
Materská dovol.	0,00	0,00	0,00		
Choroba	0,00	0,00	0,00		
Neplatené voľno	0,00	0,00	0,00		
Neospravedl. abs.	0,00	0,00	0,00		
Náhrady	dní	hodín	čiastka		
Sviatky	0,00	0,00	0,00		
Dovolenka	0,00	0,00	0,00		
Paragraf	0,00	0,00	0,00		
Preplatená dovolenka	0,00	0,00	0,00		
Náhrady celkom			0,00		
Odpracované	dní	hodín	čiastka		
Pracovných dní	15	120,00			
Odpracovaných dní	15,00	120,00			
V hodinovej mzde		0,00	0,00		
V mesačnej mzde		120,00	380,00		
V úkolovej mzde			0,00		
Celkom odpracované			380,00		
Pokuty			čiastka		
Pokuty			0,00		
Pokuty celkom			0,00		
Priplatky	sadzba	hodín	čiastka		
Nadčasy	25 %	0,00	0,00		
Práca vo sviatky	50 %	0,00	0,00		
Práca v noci	0,5518 €	0,00	0,00		
Pracovné prostredie	0,5518 €	0,00	0,00		
	0 %	0,00	0,00		
	0 %	0,00	0,00		
	0 %	0,00	0,00		
	0 %	0,00	0,00		
Premie - odmeny			čiastka		
Premie 0,00 % zo základu		380,00	0,00		
Odmeny			0,00		
Priplatky a odmeny celkom			0,00		
Výpočet hrubej mzdy			čiastka		
+ Odpracované			380,00		
+ Náhrady			0,00		
+ Odmeny			0,00		
+ Pokuty			0,00		
Hrubá mzda			380,00		
Nepeňažné príjmy			0,00		
Poistné	%	základ	čiastka		
Zdravotné poistenie					
Odpočítateľná položka na ZP		0,00			
Zdravotné poistenie	4,00	380,00	15,20		
ZP, roč. zúčt. (-) nedoplatok (+) preplatok.			0,00		
Sociálne poistenie					
Nemocenské	1,40	380,00	5,32		
Starobné	4,00	380,00	15,20		
Poistenie v nezamestnan	1,00	380,00	3,80		
Invalídne poistenie	3,00	380,00	11,40		
Poistné celkom			50,92		
Dopl. dôch. poistenie	0,00	0,00	0,00		
Daň z príjmu		základ	daň		
+ Hrubá mzda		380,00			
+ Nepeňažné príjmy		0,00			
- Poistné		50,92			
- Nezdaniiteľný základ		316,94			
+DDP platené zamestnávateľom		0,00			
Daň z príjmov zo základu		12,14	2,30		
Zrážková daň zo základu		0,00	0,00		
Výpočet čistej mzdy			čiastka		
+ Hrubá mzda			380,00		
- Poistné			50,92		
- Preddavok na daň			2,30		
- Zrážková daň			0,00		
+ Ročné zúčtovanie dane			0,00		
+ Bonus na deti			0,00		
+ Bonus na deti - opravy			0,00		
+ Zamestnanecká prémie			0,00		
Čistá mzda			326,78		
Dávky			čiastka		
Náhrada príjmu pri dočasnej PN			0,00		
Dávky celkom			0,00		
Vyúčtovanie			čiastka		
+ Čistá mzda			326,78		
- Záloha			0,00		
- Zrážky			0,00		
- Iné zrážky			0,00		
+ Dávky			0,00		
+ Nezdaniiteľné dávky			0,00		
+ Iné nezdaniteľné dávky			0,00		
- DDP			0,00		
Vyúčtovanie			326,78		
Hrubá mzda			380,00		
Ostatné náklady za zamestnávateľa celkom			133,76		
z toho poistné:					
Nemocenské			5,32		
Starobné (odvod do SP)			53,20		
Starobné (odvod do DSS)			0,00		
Zdravotné			38,00		
Poistenie v nezamestnanosti			3,80		
Garančné poistenie			0,95		
Invalídne poistenie			11,40		
Urazové poistenie			3,04		
Rezervný fond solidarity			18,05		
Celková cena práce			513,76		
Čistá mzda			326,78		
Vyúčtovanie			326,78		
Účet:					
Banka:					
Špecifický symbol:					
<input type="checkbox"/> Záloha na účet					
<input type="checkbox"/> Vyúčtovanie na účet					

Příloha 12: Modelová mzda z DBPŠ SR – 200 Eur (v Eur)

(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatný lístok DOBPŠ SK				Jún 2017	
Zamestnávateľ: <i>TESTOVACÍ AGENDA</i>				Výpočet čistej mzdy	
Pracovný pomer <i>Dohoda o BČ študenta od 2013 - výnimka, neplatí DP</i>				+ Hrubá mzda 200,00	
Kalendárnych dní	30			- Poistné 0,00	
Hodinová sadzba	0,00			- Preddavok na daň 0,00	
Mesačná sadzba	200,00			- Zrážková daň 0,00	
Mes. sadzba na hodinu	2,6667			+ Ročné zúčtovanie dane 0,00	
Priemerná náhrada	2,2222			+ Bonus na deti 0,00	
Nárok na dovolenku v dňoch: <i>stará dovolenka 0,00, nárok na bežný rok 0,00</i>				+ Bonus na deti - opravy 0,00	
Cerpanie dovolenky v dňoch: <i>vyčerpaná dovolenka 0,00, preplatená 0,00</i>				+ Zamestnanecká prémie 0,00	
zostáva vyčerpať 0,00				Čistá mzda 200,00	
Absencia				Dávky	
kal. dní	dní	hodín		Náhrada príjmu pri dočasnej PN 0,00	
OCR	0,00	0,00	0,00	Dávky celkom 0,00	
Materská dovol.	0,00	0,00	0,00	Vyúčtovanie	
Choroba	0,00	0,00	0,00	+ Čistá mzda 200,00	
Neplatené voľno	0,00	0,00	0,00	- Záloha 0,00	
Neospravedl. abs.	0,00	0,00	0,00	- Zrážky 0,00	
				- Iné zrážky 0,00	
				+ Dávky 0,00	
				+ Nezdaniteľné dávky 0,00	
				+ Iné nezdaniteľné dávky 0,00	
				- DDP 0,00	
				Vyúčtovanie 200,00	
				Hrubá mzda 200,00	
				Ostatné náklady za zamestnávateľa celkom 2,10	
				z toho poistné:	
				Nemocenské 0,00	
				Starobné (odvod do SP) 0,00	
				Starobné (odvod do DSS) 0,00	
				Zdravotné 0,00	
				Poistenie v nezamestnanosti 0,00	
				Garančné poistenie 0,50	
				Invalidné poistenie 0,00	
				Urazové poistenie 1,60	
				Rezervný fond solidarity 0,00	
				Celková cena práce 202,10	
				Čistá mzda 200,00	
				Vyúčtovanie 200,00	
				Účet:	
				Banka:	
				Špeciálny symbol:	
				<input type="checkbox"/> Záloha na účet <input type="checkbox"/> Vyúčtovanie na účet	
Príplatky				Prémie - odmeny	
sadzba hodín čiastka				Prémie 0,00% zo základu 200,00 0,00	
Nadčasy 25% 0,00 0,00				Odmeny 0,00 0,00	
Práca vo sviatky 50% 0,00 0,00					
Práca v noci 0,5518 € 0,00 0,00					
Pracovné prostredie 0% 0,00 0,00					
Pracovné prostredie 0,5518 € 0,00 0,00					
0% 0,00 0,00					
0% 0,00 0,00					
0% 0,00 0,00					
0% 0,00 0,00					
0% 0,00 0,00					
Príplatky a odmeny celkom 0,00					
Výpočet hrubej mzdy				Príplatky a odmeny celkom 0,00	
+ Odpracované 200,00					
+ Náhrady 0,00					
+ Odmeny 0,00					
+ 0,00					
- Pokuty 0,00					
Hrubá mzda 200,00					
Nepeňažné príjmy					
%				základ	
Zdravotné poistenie				%	
Odpočítateľná položka na ZP 0,00				základ	
Zdravotné poistenie 4,00 0,00 0,00				čiastka	
ZP, roč.zúčt. (-) nedoplatok (+) preplatok 0,00				0,00	
Sociálne poistenie					
Nemocenské 1,40 0,00 0,00					
Starobné 4,00 0,00 0,00					
Poistenie v nezamestnan 1,00 0,00 0,00					
Invalidné poistenie 3,00 0,00 0,00					
Poistné celkom 0,00					
Dopl. dôch. poistenie 0,00 0,00 0,00					
Daň z príjmu					
+ Hrubá mzda 200,00					
+ Nepeňažné príjmy 0,00					
- Poistné 0,00					
- Nezdaniteľný základ 316,94					
+DDP platené zamestnávateľom 0,00					
Daň z príjmov zo základu 0,00 0,00					
Zrážková daň zo základu 0,00 0,00					

Příloha 13: Modelová mzda z DBPŠ SR - 380 Eur (v Eur)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výplatný lístok DOBPŠ SK				Jún 2017	
Zamestnávateľ: TESTOVACÍ AGENDA				Výpočet čistej mzdy	
Pracovný pomer Dohoda o BČ študenta od 2013 - výnimka, platí DP				čísťka	
Kalendárnych dní	30			+ Hrubá mzda	380,00
Hodinová sadzba	0,00			- Poistné	12,60
Mesačná sadzba	380,00			- Preddavok na daň	9,58
Mes. sadzba na hodinu	4,4706			- Zrážková daň	0,00
Priemerná náhrada	4,2222			+ Ročné zúčtovanie dane	0,00
Nárok na dovolenku v dňoch: stará dovolenka 0,00, nárok na bežný rok 0,00				+ Bonus na deti	0,00
Cerpanie dovolenky v dňoch: včerpaná dovolenka 0,00, preplatená 0,00 zostáva vyčerpať 0,00				+ Zamestnanecká prémie	0,00
Absencia				Cistá mzda	357,82
OCR	0,00	0,00	0,00	Dávky	
Materská dovol.	0,00	0,00	0,00	čísťka	
Choroba	0,00	0,00	0,00	Náhrada príjmu pri dočasnej PN	0,00
Neplatené voľno	0,00	0,00	0,00	Dávky celkom	
Neospravedl. abs.	0,00	0,00	0,00	0,00	
Náhrady				Vyúčtovanie	
Sviatky	0,00	0,00	0,00	čísťka	
Dovolenka	0,00	0,00	0,00	+ Cistá mzda	357,82
Paragraf	0,00	0,00	0,00	- Záloha	0,00
Preplatená dovolenka	0,00	0,00	0,00	- Zrážky	0,00
Náhrady celkom				- Iné zrážky	0,00
0,00				+ Dávky	0,00
Odpracované				+ Nezdaniteľné dávky	0,00
Pracovných dní	17	85,00		+ Iné nezdaniteľné dávky	0,00
Odpracovaných dní	17,00	85,00		- DDP	0,00
V hodinovej mzde		0,00		Vyúčtovanie	
V mesačnej mzde		380,00		čísťka	
V úkolovej mzde		0,00		Hrubá mzda	380,00
Celkom odpracované				Ostatné náklady za zamestnávateľa celkom z toho poistné:	43,14
380,00				Nemocenské	0,00
Pokuty				Starobné (odvod do SP)	25,20
čísťka				Starobné (odvod do DSS)	0,00
Pokuty				Zdravotné	0,00
				Poistenie v nezamestnanosti	0,00
Pokuty celkom				Garančné poistenie	0,95
0,00				Invalídne poistenie	5,40
				Úrazové poistenie	3,04
				Rezervný fond solidarity	8,55
				Celková cena práce	423,14
				Cistá mzda	357,82
				Vyúčtovanie	357,82
				Účet:	
				Banka:	
				Špecifický symbol:	
				<input type="checkbox"/> Záloha na účet	<input type="checkbox"/> Vyúčtovanie na účet
Priplatky				Výpočet hrubej mzdy	
sadzba hodín čísťka				čísťka	
Nadčasy	25 %	0,00	0,00	+ Odpracované	380,00
Práca vo sviatky	50 %	0,00	0,00	+ Náhrady	0,00
Práca v noci	0,5518 €	0,00	0,00	+ Odmeny	0,00
Pracovné prostredie	0 %	0,00	0,00	+ Pokuty	0,00
	0,5518 €	0,00	0,00	- Pokuty	0,00
	0 %	0,00	0,00	Hrubá mzda	380,00
	0 %	0,00	0,00	Nepeňažné príjmy	0,00
	0 %	0,00	0,00	Poistné	% základ čísťka
	0 %	0,00	0,00	Zdravotné poistenie	
Priplatky a odmeny celkom				Odpočítateľná položka na ZP	0,00
0,00				Zdravotné poistenie	4,00 0,00 0,00
Výpočet hrubej mzdy				ZP: roč.zúčt. (-) nedoplatok (+) preplatok.	0,00
čísťka				Sociálne poistenie	
380,00				Nemocenské	1,40 0,00 0,00
Hrubá mzda				Starobné	4,00 180,00 7,20
380,00				Poistenie v nezamestnan	1,00 0,00 0,00
Nepeňažné príjmy				Invalídne poistenie	3,00 180,00 5,40
0,00				Poistné celkom	12,60
Poistné				Dopl. dôch. poistenie	0,00 0,00 0,00
% základ čísťka				Daň z príjmu	základ daň
Zdravotné poistenie				+ Hrubá mzda	380,00
4,00 0,00 0,00				+ Nepeňažné príjmy	0,00
ZP: roč.zúčt. (-) nedoplatok (+) preplatok.				- Poistné	12,60
0,00				- Nezdaniteľný základ	316,94
Sociálne poistenie				+DDP platené zamestnávateľom	0,00
Nemocenské				Daň z príjmov zo základu	50,46 9,58
1,40 0,00 0,00				Zrážková daň zo základu	0,00 0,00
Starobné					
4,00 180,00 7,20					
Poistenie v nezamestnan					
1,00 0,00 0,00					
Invalídne poistenie					
3,00 180,00 5,40					

Příloha 14: Výpočet DPPO SK 2014 (v Eur)

(Zdroj: podklady spoločnosti SK s.r.o.)

Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 odst. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	4 069,19
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 odst. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, § 52 odst. 12 a § 17 odst. 19 písm. c) zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo §21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona	15,00
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku	
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst. 17 zákona	
Úprava (zvýšenie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 odst. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	
Ostatné položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	
Medzisúčet	15,00
Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 odst. 7 zákona, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 odst. 3 zákona), ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 odst. 3 písm. a) zákona a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst. 17 zákona	
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 odst. 19 písm. c) zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 odst. 12 a § 17 odst. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Úprava (zníženie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 odst. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	
Ostatné položky znižujúce výsledku hospodárenia	
Medzisúčet	0,00
Položky upravujúce základ dane alebo daňovou stratu	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-)	
Sumy podľa § 17 odst. 34 a 35 zákona	
Suma členských príspevkov podľa §19 odst.3 písm. n) zákona, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane; ak suma 5 % zo základu dane na r. 301 presiahne 30 000 eur, uvedie sa suma prevyšujúca 30 000 eur	

Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 odst. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane	
Suma zníženia základu dane podľa § 17 odst. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	
Základ dane alebo daňová strata	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úpravach	4 084,19
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázanej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave	4 084,19
Položky odpočítateľné od základu dane	
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného	
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol	4 084,19
Zníženie základu dane	
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona	
Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zaokrúhlený na eurocenty nadol	4 084,19
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Sadzba dane (v %)	22
Daň pred uplatnením úľav na dani zaokrúhlená na celé eurocenty nadol	898,52
Úľavy na dani	
Úľava na dani podľa	
Daň znížená o úľavu na dani	898,52
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí	
Daň po úľavách a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí zaokrúhlená na eurocenty nadol	898,52
Daňová licencia podľa § 46b zákona	
Ustanovená suma daňovej licencie (§ 46b odst. 2, 3 a 6 zákona)	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52a odst. 9 zákona)	
Daňová licencia na úhradu	0,00
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období	
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu	898,52
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období	
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období	898,52
Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu	
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c odst. 1 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)	
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	

Daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 odst. 6 a 7 zákona)	
Celková suma preddavkov na daň	0,00
Daň alebo daňová licencia	
Daň alebo daňová licencia na úhradu	Nedoplatok dane (+) 898,52
Daňový preplatok	Preplatok dane (-)
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň	
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	

Příloha 15: Výpočet DPPO SK 2015 (v Eur)

(Zdroj: podklady spoločnosti SK s.r.o.)

Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 odst. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	15 323,60
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 odst. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, § 52 odst. 12 a § 17 odst. 19 písm. c) zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo §21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona	291,16
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	222,02
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku	
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst. 17 zákona	
Úprava (zvýšenie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 odst. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	
Ostatné položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	
Medzisúčet	513,18
Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 odst. 7 zákona, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 odst. 3 zákona), ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 odst. 3 písm. a) zákona a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst. 17 zákona	
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 odst. 19 písm. c) zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 odst. 12 a § 17 odst. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Úprava (zníženie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 odst. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	
Ostatné položky znižujúce výsledku hospodárenia	
Medzisúčet	0,00
Položky upravujúce základ dane alebo daňovou stratu	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-)	15 836,78
Sumy podľa § 17 odst. 34 a 35 zákona	
Suma členských príspevkov podľa §19 odst.3 písm. n) zákona, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane; ak suma 5 % zo základu dane na r. 301 presiahne 30 000 eur, uvedie sa suma prevyšujúca 30 000 eur	

Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 odst. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane	
Suma zníženia základu dane podľa § 17 odst. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	
Základ dane alebo daňová strata	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave	15 836,78
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázanej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave	15 836,78
Položky odpočítateľné od základu dane	
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného	
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol	15 836,78
Zníženie základu dane	
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona	
Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zaokrúhlený na eurocenty nadol	15 836,78
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Sadzba dane (v %)	22
Daň pred uplatnením úľav na dani zaokrúhlená na celé eurocenty nadol	3 484,09
Úľavy na dani	
Úľava na dani podľa	
Daň znížená o úľavu na dani	3 484,09
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí	
Daň po úľavách a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí zaokrúhlená na eurocenty nadol	3 484,09
Daňová licencia podľa § 46b zákona	
Ustanovená suma daňovej licencie (§ 46b odst. 2, 3 a 6 zákona)	960
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52a odst. 9 zákona)	
Daňová licencia na úhradu	0,00
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období	
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období	
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období	
Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu	
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c odst. 1 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)	
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	

Daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 odst. 6 a 7 zákona)	
Celková suma preddavkov na daň	
Daň alebo daňová licencia	3 484,09
Daň alebo daňová licencia na úhradu	Nedoplatok dane (+)
	3 484,09
Daňový preplatok	Preplatok dane (-)
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň	
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	3 484,09

Příloha 16: Výpočet DPPO SK 2016 (v Eur)

(Zdroj: podklady spoločnosti SK s.r.o.)

Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 odst. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	24 926,66
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 odst. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, § 52 odst. 12 a § 17 odst. 19 písm. c) zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo §21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona	2 273,21
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	222,06
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku	
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst. 17 zákona	
Úprava (zvýšenie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 odst. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	
Ostatné položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	
Medzisúčet	2 495,27
Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 odst. 7 zákona, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 odst. 3 zákona), ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 odst. 3 písm. a) zákona a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst. 17 zákona	
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 odst. 19 písm. c) zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia	
Sumy podľa § 17 odst. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 odst. 12 a § 17 odst. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia	222,02
Úprava (zníženie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 odst. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	
Ostatné položky znižujúce výsledku hospodárenia	
Medzisúčet	222,02
Položky upravujúce základ dane alebo daňovou stratu	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-)	27 199,91
Sumy podľa § 17 odst. 34 a 35 zákona	
Suma členských príspevkov podľa §19 odst.3 písm. n) zákona, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane; ak suma 5 % zo základu dane na r. 301 presiahne 30 000 eur, uvedie sa suma prevyšujúca 30 000 eur	

Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 odst. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane	
Suma zníženia základu dane podľa § 17 odst. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	
Základ dane alebo daňová strata	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave	27 199,91
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázanej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave	27 199,91
Položky odpočítateľné od základu dane	
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného	
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol	27 199,91
Zníženie základu dane	
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona	
Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zaokrúhlený na eurocenty nadol	27 199,91
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Sadzba dane (v %)	22
Daň pred uplatnením úľav na dani zaokrúhlená na celé eurocenty nadol	5 983,98
Úľavy na dani	
Úľava na dani podľa	
Daň znížená o úľavu na dani	5 983,98
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí	
Daň po úľavách a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí zaokrúhlená na eurocenty nadol	5 983,98
Daňová licencia podľa § 46b zákona	
Ustanovená suma daňovej licencie (§ 46b odst. 2, 3 a 6 zákona)	960
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52a odst. 9 zákona)	
Daňová licencia na úhradu	0,00
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období	
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období	
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období	
Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu	
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c odst. 1 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)	3 484,08
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	

Daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 odst. 6 a 7 zákona)	
Celková suma preddavkov na daň	3 484,09
Daň alebo daňová licencia	5 983,98
Daň alebo daňová licencia na úhradu	Nedoplatok dane (+)
	2 499,9
Daňový preplatok	Preplatok dane (-)
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň	
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	5 711,98

Příloha 17: Výpočet DPPO CZ 2014 (v Kč)

(Zdroj: vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji³⁾ ke dni 31. 12. 2014	107 142
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	0
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	0
Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	6 131
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	0
Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0
Mezisoučet	6 131
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)	0
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)	0
Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0
Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0
Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0
Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0
Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0
Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0
Mezisoučet	0
Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, 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 vymezení	113 273
Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře	0
Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾⁵⁾	0

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 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	113 273
Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	0
Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	0
Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	0
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	113 273
Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně	0
Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % ze základu daně po úpravách)	0
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 odst. 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	113 000
Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
Daň	21 470
Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	0
Daň upravená o položky	21 470
Zápočet daně zaplacené v zahraničí	0
Daň po zápočtu zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	21 470
Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾	0
Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15
Daň ze samostatného základu daně, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0
Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0
Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0
Celková daň	21 470
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	21 470
Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno	0
Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0
Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0
Nedoplatek (-)	0
Přeplatek (+)	0

Příloha 18: Výpočet DPPO CZ 2015 (v Kč)

(Zdroj: vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji³⁾ ke dni 31. 12. 2015	403 470
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	0
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	0
Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	20 657
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	0
Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0
Mezisosčet	20 657
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)	0
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)	0
Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0
Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0
Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0
Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0
Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0
Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0
Mezisosčet	0
Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, 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 vymezení	424 128
Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře	0
Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾⁵⁾	0

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 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	424 128
Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	0
Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	0
Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	0
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	424 128
Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně	0
Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % ze základu daně po úpravách)	0
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 odst. 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	424 000
Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
Daň	80 560
Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	0
Daň upravená o položky	80 560
Zápočet daně zaplacené v zahraničí	0
Daň po zápočtu zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	80 560
Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾	0
Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15
Daň ze samostatného základu daně, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0
Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0
Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0
Celková daň	80 000
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	80 000
Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno	0
Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0
Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0
Nedoplatek (-)	0
Přeplatek (+)	0

Příloha 19: Výpočet DPPO 2016 (v Kč)

(Zdroj: vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji³⁾ ke dni 31. 12. 2016	656 319
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	0
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	0
Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	91 134
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	0
Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0
Mezisosoučet	91 134
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)	0
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)	0
Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0
Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0
Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0
Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0
Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0
Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0
Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0
Mezisosoučet	0
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	747 453
Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře	0
Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾⁵⁾	0

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 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	424 128
Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	0
Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	0
Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	0
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	747 453
Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně	0
Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % ze základu daně po úpravách)	0
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 odst. 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	747 000
Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19
Daň	141 930
Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	0
Daň upravená o položky	141 930
Zápočet daně zaplacené v zahraničí	0
Daň po zápočtu zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	141 930
Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾	0
Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15
Daň ze samostatného základu daně, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0
Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0
Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0
Celková daň	141 000
Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	141 000
Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno	0
Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0
Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0
Nedoplatek (-)	0
Přeplatek (+)	0