

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Teze diplomové práce

Zdanění fyzických a právnických osob v ČR

Bc. Veronika Froncová

© 2015 ČZU v Praze

Souhrn

Diplomová práce pojednává o daňové problematice v České republice. Teoretická část této práce je zaměřena na charakteristiku fyzické a právnické osoby, rozbor jednotlivých daní se zaměřením na daň z příjmů, evidence daňové soustavy. V praktické části je představena konkrétní fyzická a právnická osoba, rozbor příjmů a výdajů za daný rok. Základ daně je vypočítán několika způsoby, následně jsou navrženy možné daňové úspory. Diplomová práce by měla přiblížit toto téma, dát podnikatelům možnosti, které typy daňových úspor zvolit.

Klíčová slova: fyzická osoba, právnická osoba, daň, základ daně, poplatník daně, daňová evidence

Úvod

Hlavním a zároveň nejvyšším příjmem do veřejného rozpočtu v České republice je daň. Daň platí každá osoba či podnik v pravidelných intervalech. Je charakterizována svou nenávratností, neúčelovostí, nedobrovolností. Je určena k získání prostředků k financování funkcí státu – udržování veřejného pořádku, dodržování zákonů, armády, veřejných služeb, jako je zdravotní péče, starobní důchody, podpora v nezaměstnanosti, vzdělání, veřejná doprava. Vše stát podporuje buďto úplně, nebo jenom částečně, formou individuálního pojištění a pořízení. Daň je vyměřována ze základu daně.

Diplomová práce je zaměřena na zdanění fyzických a právnických osob v České republice.

Cílem práce je analýza daně z příjmů konkrétní fyzické a právnické osoby v České republice, jejich daňové zatížení a navržení případných daňových úspor.

V teoretické části se zabývá rozbohem přímých a nepřímých daní, jejich základním dělením a popisem jednotlivých složek. Vzhledem k zaměření práce na daň z příjmů je

uvedena daňová evidence, její účel a obsah. Hlavní složkou je deník příjmů a výdajů, který slouží ke stanovení základu daně. Jednotlivé části slouží jako podklad pro praktickou část diplomové práce.

V praktické části bude představena konkrétní fyzická a právnická osoba, vedení jejich účetnictví a daňové evidence, s níž souvisí rozbor příjmů a výdajů, sloužících k určení základu daně pro rok 2012. Základ daně bude vypočítán několika způsoby, pro porovnání jeho výše. Poté budou navrženy případné možné daňové úspory jak u fyzické, tak právnické osoby.

Zhodnocení a závěr

Pro fyzickou osobu byly použity tři způsoby výpočtu základu daně – zdanění pomocí paušálních výdajů, dle skutečných výdajů a rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Nejefektivnějším se ukázalo zdanění rozdělením příjmů a výdajů na spolupracující osobu – daňová povinnost za oba manželé by byla v celkové výši 28.596,-Kč. Při zdanění paušálními výdaji by byla daňová povinnost nejvyšší, a to ve výši 84.801,-Kč. Při výpočtu daňové povinnosti uplatněním skutečných výdajů by daňová povinnost činila 54.651,-Kč. Fyzická osoba využila rozdělení 50% svých skutečných výdajů na manželku jako spolupracující osobu – daňová úspora bude činit 26.055,-Kč, oproti tomu, kdyby své příjmy zdanil podnikatel v celkové výši pouze u sebe.

U fyzické osoby byla navržena daňová úspora formou možnosti uplatnění výdajových paušálů na automobily. Podnikatel používá k podnikatelské činnosti celkem 3 automobily, z toho 1 nákladní a 2 osobní automobily. Byl proveden rozbor nakoupených pohonných hmot pro jednotlivé automobily používané k podnikání. Porovnáním daňové povinnosti dle daňových příznání fyzické osoby a jeho manželky a daňové povinnosti při uplatnění výdajových paušálů na dopravu by daňová úspora představovala u každého z nich částku ve výši- 3.420,- Kč.

U právnické osoby byla vyčíslena daňová povinnost dle daňového příznání. Pro zjištění možné daňové úspory byla provedena analýza nákladů a výnosů. Největším daňovým nákladem pro právnickou osobu je především náklad na pořízení materiálu na zakázky,

spotřeba energie, spotřeba pohonných hmot, pořízení zboží do prodejny atd. Analýza byla zaměřena na náklady za pohonné hmoty do automobilů. Porovnáním daňové povinnosti dle podaného daňového přiznání a daňové povinnosti při využití možnosti uplatnění výdajových paušálů na osobní automobily vyplývá daňová úspora ve výši 7.980,-Kč.

Jako další z možných daňových úspor právnické osobě je navržen daňový náklad za žáka nebo studenta - daňově uznatelným nákladem je motivační příspěvek poskytnutý na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi připravujícímu se pro poplatníka na výkon profese, a to do výše 2.000,- Kč měsíčně, v případě studenta vysoké školy do výše 5.000,- Kč měsíčně; motivačním příspěvkem se pro účely ZDP rozumí stipendium, příspěvek na stravování, ubytování, vzdělávání ve vzdělávacích zařízeních souvisejících s budoucím výkonem profese, jízdné v prostředcích hromadné dopravy do místa vzdělávání a na pořízení osobních ochranných prostředků a pomůcek vzdělávání poskytovaných nad rámec zvláštních právních předpisů.

Další z možných daňových úspor představuje sleva na dani, kdy má právnická osoba možnost slevy na dani o:

- a) částku ve výši 18.000,- Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo,
- b) částku 60.000,- Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo.

Pro výpočet slev rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se vypočítá samostatně pro každou skupinu zaměstnanců jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby a celkového ročního fondu pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu.

Vybrané téma bylo zpracováno na základě znalostí získaných z praxe, studia odborné literatury, které bylo využito pro zpracování teoretické části.

Hlavním cílem byla analýza daně z příjmů konkrétní fyzické a právnické osoby podnikající v České republice, jejich daňové zatížení a navržení případných daňových úspor. Byla zde přiblížena nejmenovaná fyzická a právnická osoba, analýza příjmů a výdajů, výpočet daňového základu.

První, teoretická část měla za cíl vymezit pojmy jako jsou fyzická a právnická osoba, základní charakteristiku jednotlivých daní, vedení daňové evidence a podrobněji byla přiblížena daň z příjmu fyzické i právnické osoby.

Součástí diplomové práce byl rozbor příjmů a výdajů konkrétní fyzické a právnické osoby. Bylo vypočítáno jejich daňové zatížení, základ daně při paušálních a skutečných výdajích, u spolupracujících osob, porovnány výsledné základy daně. Následně zpracována problematika týkající se navržení možných daňových úspor.

Daňová problematika je celkem složitá a obsáhlá. Při výkonu podnikatelské činnosti je důležité využít všech možných zákonných daňových úspor jak pro malé podnikatele - fyzické osoby, tak i pro velké společnosti – právnické osoby.

Vybrané zdroje

BOHÁČ, R., SMETÁKOVÁ M., *Daňový receptář*, Nakladatelství Lexis Nexis, 2004. 676 str. ISBN 80-86199-64-9

DUŠEK, J., SEDLÁČEK J., *Daňová evidence podnikatelů 2015*, GRADA Publishing. , 136 str., ISBN 978-80-247-5436-9

KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie a politika*, Nakladatelství Wolters Kluwer, 2010. 276 str., ISBN 978-80-7357-574-8

MACHÁČEK, Ivan. *Fyzické osoby a daň z příjmů*, Nakladatelství Wolters Kluwer, 2012. 304 str., ISBN 978-80-7357-711-7

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony*, 23. vydání. Nakladatelství Grada Publishing, 2014. 272 str. ISBN 978-80-247-5171-9

Zákony

- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí,
http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/cast4.aspx
- Zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí,
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/cast1h4.aspx>
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční,
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/zakon.aspx>
- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních,
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/cast1.aspx>
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, §6,
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx>