

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Daňová optimalizace z pohledu zdanění příjmů právnických a fyzických osob

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Zulfiya YAMANSARINA**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Oldřich BARTUŠEK**

Znojmo, 2014

Prohlášení

Prohlašuji tímto, že bakalářskou práci na téma “ Daňová optimalizace z pohledu zdanění příjmů právnických a fyzických osob“ jsem vypracovala samostatně, pod vedením Ing. Oldřicha Bartuška a veškerou použitou literaturu a jiné odborné zdroje jsem uvedla v seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 24. 11. 2014

.....

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala panu Ing. Oldřichu Bartuškovi, vedoucímu mé práce, za ochotu a odbornou pomoc při vedení bakalářské práce a dále všem, kteří mi jakkoliv pomohli při jejím vypracování.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

| | |
|-----------------------------|---|
| Autor | Zulfiya YAMANSARINA |
| Bakalářský studijní program | Ekonomika a management |
| Obor | Účetnictví a finanční řízení podniku |
| Název | Daňová optimalizace z pohledu zdanění příjmů právnických a fyzických osob |
| Název (v angličtině) | Tax optimization from the perspective of legal and physical entities' income tax |

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Primárním cílem je provedení deskripce mechanismu fungování daní z příjmů v rámci daňového systému ČR a komparace daňového zatížení příjmů fyzických a právnických osob daní, s důrazem na reálně uskutečněný projekt. Sekundárním cílem je kvantifikace a optimalizace daňového zatížení poplatníků.

Postup práce:

1. Shromáždění i prostudování odborné literatury a platné legislativy
2. Popis zkoumané problematiky a prezentace mechanismu fungování daní z příjmů právnických a fyzických osob v ČR, včetně popisu metodiky stanovení základu daně
3. Popis obchodního případů, u kterých bude optimalizace zkoumána
4. Optimalizace zdanění, návrhy a doporučení
5. Shrnutí a závěr

Metody:

1. Deskripce a definice základních pojmů.
2. Analýza, syntéza a porovnání.

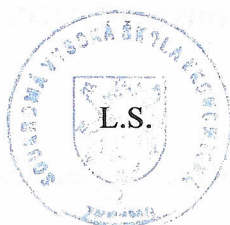
Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BRYCHTA, Ivan. *Meritum Daň z příjmů 2013*. 10.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. 600 s. ISBN 978-80-7357-995-1.
2. DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2013*. 8. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. 232 s. ISBN 978-80-247-4641-8.
3. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2013

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2014



Zulfiya YAMANSARINA
student

Ing. Oldřich BARTŮŠEK
vedoucí bakalářské práce

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ CSc.
garant studijního oboru

prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na zhodnocení vhodnosti realizace projektu výstavby fotovoltaické elektrárny s ohledem na právní formu subjektu. Primárně jde o porovnání rozdílů v daňovém zatížení v případě, kdy projekt realizuje právnická, nebo fyzická osoba. Práce se dále věnuje míře zdanění a možné daňové optimalizaci pro oba případy realizátorů. V první části práce je popsána daňová situace, legislativní a technické podmínky dané právním řádem v České republice. Druhá část popisuje kompletní vývoj konkrétního projektu výstavby fotovoltaické elektrárny od vzniku záměru, až po samotný prodej projektu, včetně konkrétních kalkulací a porovnání výhodnosti pro právní formy obou typů realizátorů.

Práce je zakončena závěrem shrnujícím hlavní výsledky práce.

Klíčová slova

Daň z příjmů, optimalizace daňové povinnosti, fyzická a právnická osoba, fotovoltaická elektrárna.

Abstract

This bachelor's thesis focuses on evaluation of convenience of project's implementation for building fotovoltaic power station with respect to legal form of the subject. Primarily it is about comparing differences at tax burden in case when a project is carried out by legal or physical entity. The work is also involved in rate of taxation and possible tax optimization for both cases of realizators. In the first part there is described tax aspects, legislative and technical conditions given by body of laws in the Czech Republic. The second part refers to the complete development of a particular project of building fotovoltaic power station from the beginning of the plan to the very sale of the project including actual calculation and comparing convenience for legal forms of both types of realizators.

The work is finished by conclusion which summarize the main results of this thesis.

Key words

Income tax, optimization of tax liability, legal or physical entity, fotovoltaic power station.

OBSAH

| | |
|---|----|
| 1 Úvod | 9 |
| 2 Cíl práce a metodika | 10 |
| 3 Teoretická část | 11 |
| 3.1 Daňový systém ČR | 11 |
| 3.2 Daň z příjmů fyzických osob | 11 |
| 3.2.1 Poplatník daně | 11 |
| 3.2.2 Předmět daně | 12 |
| 3.2.3 Základ daně | 13 |
| 3.2.4 Sazba daně | 13 |
| 3.2.4.1 Solidární daň | 13 |
| 3.3 Daň z příjmů právnických osob | 14 |
| 3.3.1 Vymezení pojmů právnických osob | 14 |
| 3.3.1.1 Dle občanského zákoníku právnickými osobami jsou: | 14 |
| 3.3.2 Poplatník daně | 16 |
| 3.3.3 Předmět daně | 17 |
| 3.3.4 Základ daně | 17 |
| 3.3.5 Sazba daně | 19 |
| 3.4. Metodika stanovení základu daně fyzických osob | 19 |
| 3.4.1 Příjmy ze závislé činnosti | 19 |
| 3.4.2 Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti | 20 |
| 3.4.3 Příjmy z kapitálového majetku | 21 |
| 3.4.4 Příjmy z pronájmu | 21 |
| 3.4.5 Ostatní příjmy | 21 |
| 3.4.6 Nezdánitelné části základu daně | 22 |
| 3.4.7 Položky zvyšující a snižující základ daně | 23 |
| 3.4.8 Výpočet solidární daně | 24 |
| 3.4.9 Paušální výdaje | 25 |
| 3.4.10 Sleva na dani | 26 |
| 3.5 Metodika stanovení základu daně právnických osob | 27 |
| 3.5.1 Položky snižující základ daně | 27 |
| 3.5.2 Sleva na dani | 28 |
| 4 Praktická část | 29 |
| 4.1. Popis projektu - prodej fotovoltaické elektrárny | 29 |
| 4.2. Nastavení smluvních vztahů v projektu | 34 |

| | |
|---|----|
| 4.3. Optimalizace zdanění z pohledu daně z příjmů..... | 34 |
| 4.3.1 Výpočet daně z příjmů – varianta A | 35 |
| 4.3.2 Výpočet daně z příjmů – varianta B | 37 |
| 4.3.4 Výpočet daně z příjmů – varianta C | 39 |
| 4.4. Výpočet daně z příjmů právnické osoby..... | 42 |
| 4.4.1 Výpočet daně z příjmů - výplata podílů na zisku | 42 |
| 4.4.2 Výpočet daně z příjmů - výplata odměny jednatele..... | 45 |
| 5 Závěr..... | 48 |
| 6 Seznam použité literatury | 49 |
| Příloha..... | 51 |
| Seznam použitých zkratk | 54 |

1 Úvod

Zákony nejen naší země určují, že každý podnikatelský subjekt, který dosahuje příjmů je povinen platit daně. Daně hrají významnou roli v životě společnosti, státu, ve fungování ekonomiky i ve fungování jednotlivých ekonomických subjektů. Stát má zájem, aby na daních vybral co nejvíce peněz pro svoje potřeby. Podnikatelský subjekt má zájem, aby co nejvíce maximalizoval svůj zisk a státu odvedl co nejméně. Přitom však obě strany musí dodržovat zákony. Tento permanentní protiklad pak tvoří křehkou rovnováhu celého fiskálního systému. Právě tato rovnováha byla téměř narušena budováním obnovitelných zdrojů, konkrétně fotovoltaických elektráren. Tento stav nevznikl náhodně. Česká republika se v oblasti výroby elektřiny zavázala dodržet směrnici Evropské unie, která stanoví, že do roku 2020 bude vyráběno 20 % čisté energie. Tomuto trendu byly přizpůsobeny výkupní ceny energie, zelené bonusy a daňové prázdny. Tyto a další podněty vedly k nebývale velkému rozvoji výstavby fotovoltaických elektráren. Investoři a banky využili šance a masivně investovali do státem garantovaného podnikání. Následně hrozilo, že stát nebude schopen dodržet své závazky vůči výrobcům a distributorům a tak přistoupil ke kroku omezení celého investičního podnikání. Po mimořádně silné „mediální dělostřelecké přípravě“ došlo nejen k dramatickému snížení výkupních cen, omezení podpory ale i k bezprecedentní mimořádné 26% dani. Přesto na konci první dekády 21. století byly fotovoltaické elektrárny jedním z prvků celého energetického systému, který nastolil otázku: něco za něco. Neboli kvalitní životní prostředí také něco stojí. Fotovoltaické elektrárny jsou malým, ale důležitým příspěvkem k technologii výroby energie, po které je stále větší poptávka.

Fotovoltaické elektrárny jsou jednou ze součástí našeho energetického systému. Jejich medializace na sklonku roku 2010 byla větší než samotný přínos. Přesto jsou realitou, která se mohla dotknout ve svém důsledku každého daňového poplatníka.

Jsou malým, ale důležitým příspěvkem k technologii výroby energie, po které je stále větší poptávka.

V minulosti bylo již několik prací na toto téma napsáno. Žádná se však nezabývala daňovou optimalizací z pohledu fyzických a právnických osob. Psát bakalářskou práci na toto téma byl, z mého pohledu spoluvlastníka firmy, která realizovala projekt fotovoltaické elektrárny a současně studenta Soukromé vysoké školy ekonomické, logický krok.

2 Cíl práce a metodika

Cílem mé práce byla posouzení daňových dopadů při realizaci konkrétního projektu fotovoltaické elektrárny v kontextu daňového systému České republiky, na základě daní z příjmu. K tomuto účelu jsem provedla deskripci mechanismu fungování daní z příjmu v rámci daňového systému ČR a komparaci daňového zatížení příjmů fyzických a právnických osob daní, s důrazem na reálně uskutečněný projekt.

Současně jsem zkoumala možnosti plynoucí z platné právní a daňové legislativy v rozšířených variantách jak pro fyzickou osobu, tak pro právnickou osobu.

Ve své bakalářské práci jsem prozkoumala základní pojmy, které souvisí s daňovou soustavou v České republice a tím i souvislost s daňovou optimalizací jak pro fyzickou osobu, tak pro právnickou osobu.

V praktické části jsem porovnávala varianty daňového a odvodového zatížení poplatníka s použitím zákonných možností a s cílem stanovení nejnižšího daňového zatížení pro fyzickou a právnickou osobu. Tím bylo dosaženo maximalizace zisku.

Vycházela jsem z údajů uskutečněného projektu pana Milan Nováka.

V bakalářské práci jsem použila metody deskripce a definice základních pojmů. V praktické části jsem použila metodu analýzy, syntézy a porovnání.

3 Teoretická část

3.1 Daňový systém ČR

Stát má povinnost hradit určité potřeby, které není možné uspokojovat bez vymezení toho, kdo, kdy a v jaké vyšší má přispívat do společné pokladny. Proto stát zavazuje jednotlivé subjekty k úhradě daného podílu na financování společných potřeb, a to prostřednictvím daní.

Daň = *povinná, zákonem vynutitelná, nenávratná peněžitá částka, kterou odvádí fyzická nebo právnická osoba do veřejného rozpočtu.*¹

Daně jsou důležitým nástrojem hospodářské politiky státu, mají za úkol plnit celou řadu funkcí. Nejdůležitější funkcí daní je fiskální funkce, tj. schopnost naplnit veřejný rozpočet. Další funkcí je funkce přerozdělovací, tzn. stát pomocí daní může zmírňovat rozdíly mezi jednotlivými subjekty či odvětvími.²

3.2 Daň z příjmů fyzických osob

3.2.1 Poplatník daně

Poplatníky DPFO jsou fyzické osoby.³ Jejich základní rozdělení je podle toho, zda mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují.⁴

Poplatníci s neomezenou daňovou povinností (tzv. daňoví rezidenti) - jsou ti poplatníci, kteří mají na území ČR bydliště nebo zde obvykle zdržují (tzn., pobývají na území ČR alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce). Daňová povinnost těchto poplatníků se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.⁵

¹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 8

² ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 8

³ Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisu.

⁴ *Meritum Daň z příjmu 2012*. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 8

⁵ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 15

Poplatníci s omezenou daňovou povinností (tzv. nedaňoví nerezidenti) – jsou ti poplatníci, kteří nemají v ČR bydliště a zdržují se zde méně než 183 dnů. Tito poplatníci budou zdaňovat pouze příjmy ze zdrojů na území ČR.⁶

Zatímco poplatník je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani, plátcem DPFO se rozumí osoba, která v návaznosti na příslušná ustanovení ZDP odvádí správci daně daň nebo zálohu na daň, které jsou vybrány od poplatníků nebo poplatníkům sraženy.⁷

3.2.2 Předmět daně

Předmětem DPFO jsou jednotlivé druhy příjmů, které jsou z hlediska sémantického, i z hlediska uplatňování daňových režimů a technik výběru daně, rozděleny do 5 skupin, a to:⁸

- příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6),
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z pronájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).

Pro každého poplatníka je důležité přesně zařadit každý jednotlivý příjem do jedné z pěti skupin druhů příjmů. Nesprávné zařazení příjmu může vést k chybám ve stanovení základu daně a daňové povinnosti poplatníka se sankčními důsledky.⁹

Příjmem ve smyslu zákona o daních z příjmů se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.¹⁰

⁶ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 15

⁷ Meritum Dan z příjmů 2012. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 8

⁸ VYBÍHAL, Václav. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2008*. Praktický průvodce. 4. Praha: Grada Publishing, 2008. 216 s. ISBN 978-80-247-2536-9., str. 12

⁹ VYBÍHAL, Václav. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2008*. Praktický průvodce. 4. Praha: Grada Publishing, 2008. 216 s. ISBN 978-80-247-2536-9., str. 12

¹⁰ Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů.

3.2.3 Základ daně

Základem daně je částka, o kterou příjmy, plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, za které se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje kalendářní rok, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.¹¹

Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně (§4) a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich vybírá daň zvláštní sazbou daně podle § 36 (tzv. srážkovou daní).

Při stanovení základů je důležité jeho správné a legislativní stanovení.

Základ daně se zjišťuje:

- u poplatníků s daňovou evidencí: **PŘÍJMY - VÝDAJE**
- u poplatníků s účetnictvím: **VÝNOSY – NÁKLADY**

Každý daňový poplatník může mít různé druhy příjmů (např. ze zaměstnání, z podnikání, z pronájmu apod.). Všechny příjmy jsou zákonem o daních z příjmů rozděleny do pěti skupin. Rozdíl příjmů a výdajů v každé skupině tvoří **dílčí základ daně**.

Má-li poplatník ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více různých druhů příjmů, je základem daně součet dílčích základů daně. Tento základ daně se nazývá **celkovým základem daně**.¹²

3.2.4 Sazba daně

Daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně (§15) a o odčitatelné položky od základu daně (§34) zaokrouhlena na celá sta Kč dolů činí **15 %**.¹³

3.2.4.1 Solidární daň

Solidární zvýšení daně z příjmů bylo do zákona o daních z příjmů zavedeno takzvaným „daňovým balíčkem“, který byl přijat v souvislosti se snižováním schodku státního

¹¹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 23

¹² ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 23

¹³ MARKOVÁ, Hana. *Danové zákony 2013*. Úplná znění platná k 1. 1. 2013. 22. Praha: Grada Publishing, 2013. 272 s. ISBN 978-80-2474643-2., str. 21

rozpočtu. Zejména je platná pro následující tři zdaňovací období, naposled se tedy použije pro rok 2015.¹⁴

Solidární daň činí dle § 16a zákona o daních z příjmů 7 %. Nepočítá se prostým součtem 15% daně a 7% solidární daně. Výpočet je nutné provést takzvaně nadvakrát.¹⁵

3.3 Daň z příjmů právnických osob

3.3.1 Vymezení pojmů právnických osob

3.3.1.1 Dle občanského zákoníku právnickými osobami jsou:

- a) sdružení fyzických nebo právnických osob,
- b) účelová sdružení majetku,
- c) jednotky územní samosprávy,
- d) jiné subjekty, u kterých to stanoví zákon.¹⁶

V systematice starého soukromého práva (dle zákona č. 513/1991 Sb. obchodní zákoník, zrušeného k 1. 1. 2014) byla společnost s ručením omezeným „obchodní společností“.

Podle systematiky právnických osob v nové úpravě soukromého práva je společnost s ručením omezeným „korporací“ dle zákona č. 89/2012 Sb. občanský zákoník (dále „NOZ“) a obchodní korporací“ dle zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Společnost s ručením omezeným je obchodní korporací nejen s ostatními právními formami obchodních společností (např. spolu s veřejnou obchodní společností), ale společně i s družstvy. V daňových a účetních předpisech se proto od roku 2014

¹⁴ KUČEROVÁ, Dagmar. *Solidární daň v daňovém přiznání za rok 2013* [online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z : <http://www.podnikatel.cz/clanky/solidarni-dan-v-danovem-priznani-za-rok-2013>

¹⁵ KUČEROVÁ, Dagmar. *Solidární daň v daňovém přiznání za rok 2013* [online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z : <http://www.podnikatel.cz/clanky/solidarni-dan-v-danovem-priznani-za-rok-2013>

¹⁶ *Meritum Dan z příjmů 2012*. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 144-145.

nehovoří o „obchodních společnostech a družstvech“, ale zkráceně jen o „obchodních korporacích“.

V systematicke zákona o obchodních korporacích je pro společnost s ručením omezeným a pro akciovou společnost používán společné označení „kapitálová společnost“ (§ 1 odst. 2 ZOK), ZDP (ale ani např. účetní předpisy) s pojmem kapitálová společnost nepracuje, a proto např. v § 8 odst. 1 ZDP jsou mezi příjmy z kapitálového majetku nadále výslovně řazeny jak podíly na zisku na společnosti s ručením omezeným, tak podíly na zisku akciové společnosti (nejedná-li se o příjmy ze závislé činnosti).

Nový občanský zákoník korporace definuje jako společenství osob (§ 210) a tyto osoby označuje jako členy korporace – tuto terminologii také přebírá ZDP a hovoří-li o „členovi obchodní korporace“, je v tomto označení zahrnut i společník společnosti s ručením omezeným.¹⁷

Sdružení fyzických nebo právnických osob

Jedná se o veřejnou obchodní společnost, společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, akciovou společnost, družstvo, zájmová sdružení právnických osob, politické strany a hnutí, vysoké školy, Hospodářskou komoru ČR a Agrární komoru ČR a další právnické osoby jako např. profesní komory, náboženské společnosti apod.¹⁸

K právnickým osobám patří rovněž evropské hospodářské zájmové sdružení se sídlem na území ČR (z. 360/204 Sb.), evropská společnost (z. Č. 627/2004 Sb.) a dále evropská družstevní společnost (z.č. 307/2006 Sb.).¹⁹

Účelová sdružení majetku

Jedná se o nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, státní fond životního prostředí ČR, Pozemkový fond ČR, Státní fond kultury ČR, Státní fond tržní regulace v zemědělství, Fond dětí a mládeže, Fond pojištění vkladů atd.²⁰

¹⁷ BEHOUNEK.Pavel. Společnost s ručením omezeným – daňové změny pro rok 2014 [online].[cit. 2014 – 2 - 1]. Dostupné z : <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d44262v55487-spolecnost-s-rucenim-omezenym-danove-zmeny-pro-rok-2014>

¹⁸ Meritum Dan z příjmů 2012. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 144-145.

¹⁹ Meritum Dan z příjmů 2012. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 144-145.

²⁰ Meritum Dan z příjmů 2012. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 144-145.

Jednotky územní samosprávy

Za jednotky územní samosprávy se považují obce a kraje.

Jiné subjekty, o kterých to stanoví zákon

K těmto subjektům patří státní podniky, stát a organizační složky státu (ministerstva, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády ČR, Kancelář veřejného ochránce práv, Akademie věd ČR, státní příspěvkové organizace, dále Česká konsolidační agentura, Všeobecná zdravotní pojišťovna, Česká národní banka, Česká televize, Český rozhlas, Česká pošta, Česká tisková kancelář atd.²¹

Ke zřízení právnické osoby je potřebná písemná smlouva nebo zakládací listina, pokud nestanoví zvláštní zákon jinak. Právnické osoby vznikají dnem, ke kterému jsou zapsány do obchodního rejstříku nebo jiného zákonem určeného rejstříku. Právnické osoby, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem určeného rejstříku, mohou nabývat práva a povinnosti ode dne účinnosti zápisu do tohoto rejstříku.²²

3.3.2 Poplatník daně

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou:²³

- osoby, které nejsou fyzickými osobami,
- organizační složky státu,
- podílové fondy,
- fondy obhospodařované penzijní společností a transformovaný fond (dále jen „fond penzijní společnosti“),
- od daně se osvobozuje ústřední banka ČR,
- poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen (dále jen sídlo), mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí,

²¹ *Meritum Dan z příjmů 2012*. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 144-145.

²² *Meritum Dan z příjmů 2012*. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 144-145.

²³ *Meritum Dan z příjmů 2012*. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8., str. 144-145.

- poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky.

3.3.3 Předmět daně

Podle § 18 ZDP jsou předmětem daně z příjmů právnických osob příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Pokud se potom na dalších místech zákona pojednává v různých souvislostech o příjmech, rozumí se těmito příjmy buď příjmy (u poplatníků, kteří nevedou účetnictví) anebo výnosy (u poplatníků, kteří vedou účetnictví) s tím, že jde jak o příjmy peněžní, tak nepeněžní (§ 23 odst. 6 ZDP).²⁴

3.3.4 Základ daně

Základem daně pro stanovení daňové povinnosti právnické osoby je účetní výsledek hospodaření transformovaný na základ daně mimoúčetními operacemi na základě metodiky vyplývající ze ZDP. Pro stanovení základu daně platí ustanovení § 23 až 33 a ustanovení odstavců 2 až 6. Dle § 23 ZDP základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, s tím, že u poplatníka, který je účetní jednotkou, jsou těmito příjmy jeho výnosy a těmito výdaji jeho náklady; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.²⁵

Účetní výsledek hospodaření je definován účetními předpisy jako rozdíl zaúčtovaných výnosů a nákladů

Pro zjištění základu daně se vychází:

- z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta, a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví),
- z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků.²⁶

Hospodářský výsledek před zdaněními upravuje se připočitatelnými a snižujícími se položkami dle § 23 ZDP.

Daňové neuznatelné náklady jsou náklady, které jsou uvedené v § 25 a nesplňují zákonnou úpravu dle § 24 ZDP.

²⁴ JAROŠ, Tomáš. *Zdanění v roce 2011*. Komplexní průvodce. 1. Praha: Grada Publishing, 2011. 240 s. ISBN 978-80-247-3822-2., str.52-53.

²⁵ Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisu.

²⁶ Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisu.

Základ daně z příjmů se snižuje o odpočty, tj. o odčitatelné položky (§ 34) a položky snižující ZD (§ 20/8). Jejich princip spočívá v tom, že poplatník má při splnění zákonných podmínek možnost si o jejich výši snížit základ daně. Patří sem především:²⁷

- daňová ztráta z minulých let,
- odpočet výdajů na výzkum a vývoj,
- dary na veřejně prospěšné účely.

Pro daňové účely nelze uznat výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou uvedené v § 25 ZDP.

Schéma:

Úprava základ daně z příjmů právnických osob a výpočet daně²⁸

ZÁKLAD DANĚ:

+ - Účetní výsledek hospodaření (ztráta, zisk)

+ položky zvyšující základ daně

- položky snižující základ daně

ODČITATELNÉ POLOŽKY (§ 34 ZDP)

Daňová ztráta

Odpočet výdajů na výzkum a vývoj

Mezisoučet

Dary (§ 20/8 ZDP)

= ZÁKLAD DANĚ po snížení o odčitatelné položky a dary (zaokrouhlený na tisíce dolů)

= DAŇ ...základ daně (předchozí řádek) * sazba daně / 100

SLEVY NA DANI

Slevy na zaměstnance se zdravotním postižením

= DAŇ PO SLEVĚ

²⁷ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 66,91.

²⁸ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 66,91.

3.3.5 Sazba daně

Sazba daně činí 19 %, pokud v odstavcích 2 a 3 není stanoveno jinak. Tato sazba daně se vztahuje na základ daně snížený o položky podle § 34 a 20 odst. 7 a 8, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.²⁹

3.4. Metodika stanovení základu daně fyzických osob

3.4.1 Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze závislé činnosti jsou zejména:³⁰

- Příjmy z pracovněprávního nebo obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce je povinen dbát příkazu plátce (§ 6/1a)
- Příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společnosti s ručením omezeným, i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce (§ 6/1b)
- Odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob (§ 6/1c)

Základ pro výpočet daně z příjmů takzvaná superhrubá mzda se stanoví jako součet hrubé mzdy, pojistného zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění, příp. výhod poskytnutých zaměstnavatelem (například pokud poskytuje zaměstnanci firemní vozidlo pro služební i soukromé účely).³¹

Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti se sráží v průběhu zdaňovacího období (kalendářního roku), kdy konečná daňová povinnost není ještě známá a započte se na celoroční daňovou povinnost poplatníka po skončení zdaňovacího období.

²⁹ Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisu.

³⁰ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 33.

³¹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 33.

Srážková daň představuje konečnou daň, která se nezapočítává na celoroční daňovou povinnost.³²

➤ Zaměstnanec podepsal prohlášení k dani

Má-li zaměstnanec podepsáno prohlášení k dani (nesmí je mít podepsáno současně u více zaměstnavatelů), je daň z příjmů srážena ve formě zálohy na daň.

Záloha na daň se pak vypočítá procentní sazbou, která je jednotná a činí 15%. Tato částka však ještě není konečná. Od ní se dále odečtou slevy na dani.

➤ Zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani

Bez podepsaného prohlášení k dani zaměstnanec nemůže uplatňovat nárok na slevy na dani. Daň může být buď zálohová, nebo srážková a to v závislosti na výši měsíční hrubé mzdy.³³

3.4.2 Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti

Příjmy z podnikání zahrnují:³⁴

➤ Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (patří sem poplatníci, kteří uvedenou činnost provozují na základě registrace jako samostatně hospodařící rolník)

➤ Příjmy ze živnosti (jedná se o příjmy dosahované podle zákona o živnostenském podnikání)

➤ Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (jsou to příjmy poplatníků, kteří podnikají např. jako daňoví poradce, auditoři, advokáti, lékaři, stomatologové, veterináři, lékárníci, autorizovaní architekti, notáři aj. Tito poplatníci dostávají oprávnění k výkonu jiného podnikání zpravidla od odborné profesní organizace s povinným členstvím (komora) zřízené zvláštním zákonem na základě prokázané odborné kvalifikace (úspěšně složené zkoušky, atestace apod.) a jsou zapsáni do seznamu vedeného komorou.

Podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.³⁵

³² ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 33.

³³ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4.

³⁴ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 33.

³⁵ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 33.

3.4.3 Příjmy z kapitálového majetku

U příjmů z kapitálového majetku (§8 ZDP) se uplatňují dva režimy zdanění:³⁶

- U části titulů se příjmy zdaňují zvláštní sazbou daně, která je pro fyzické osoby konečná, tj. tento příjem se nezapočítává do celkového základu daně (ve většině případů se uplatňuje sazba daně ve výši 15%)
- Další část příjmů vstupuje do dílčího základu daně zdaňovaného v priznání k dani z příjmů fyzických osob (tj. tyto příjmy jsou zdaňovány v rámci obecných postupů výpočtu základu daně)

Příjmy z kapitálového majetku nelze snížit o výdaje na jejich dosažení.³⁷

3.4.4 Příjmy z pronájmu

Podle § 9 budou příjmy z pronájmu zdaňovány pouze tehdy, pokud nejde o příjmy z podnikání uvedené v § 7.³⁸

Zdaňování příjmů z pronájmu zahrnuje:³⁹

- příjmy z pronájmu nemovitosti nebo bytu
- příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu.

3.4.5 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy jsou příjmy, které jsou předmětem daně, ale nelze je zařadit do žádné z předchozích kategorií příjmů, tvořících dílčí základy daně (§6 až 9).

³⁶ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 40.

³⁷ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 40.

³⁸ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 45-48.

³⁹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 45-48.

Jedná se o příjmy:⁴⁰

- Z příležitostných činností – patří sem zejména příjem z činností, které mají charakter živností, ale poplatník na ně nemá živnostenské oprávnění (neboť se nejedná o soustavnou činnost).
- Z příležitostného pronájmu movitých věcí – v tomto případě se sleduje hledisko soustavnosti. Pokud poplatník pronajme movitou věc (např. automobil) na týden, jedná se o příležitostný pronájem. Pokud by však pronajal tuto movitou věc dlouhodobě, jednalo by se o příjmy z pronájmu (§ 9).
- Ze zemědělské výroby, která není provozována samostatně hospodařícím rolníkem (podnikatelem) Oproti těmto příjmům lze uplatnit výdaje buď ve skutečné výši, nebo paušálem ve výši 80 % z příjmů.
- Mezi ostatní příjmy patří také příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru nebo spoluvlastnického podílu na nich a movitých věcí, které nejsou zahrnuty v obchodním majetku a to s výjimkou uvedenou v § 4 ZDP.
- Mezi ostatní příjmy patří také příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti, s výjimkou uvedenou v § 4, tj. pokud doba mezi nabytím a převodem je kratší než 5 let. Za výdaj se považuje nabývací cena podílu.

3.4.6 Nezdánitelné části základu daně

Fyzická osoba si může snížit svůj základ daně o určité položky, které jsou označovány jako nezdanitelné části ZD.⁴¹

⁴⁰ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 45-48.

⁴¹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 49.

- **Bezúplatná plnění** - jejich hodnota musí přesáhnout **2 % ze základu daně**, nebo činit alespoň **1 000 Kč**, v úhrnu lze odečíst **nejvýše 15 %** (10 % pro rok 2013) **ze základu daně**. Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 2 000 Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč.
- **Úroky** zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na bytové potřeby - max. ve výši 300 000 Kč ročně. Podmínkou je vlastnictví bytu, domu.
- **Příspěvky** zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření - částka, kterou lze odečíst se rovná celkově zaplaceným příspěvkům sníženým o 12 000 Kč, max. výše činí 12 000 Kč ročně.
- **Příspěvky** zaplacené poplatníkem na penzijní pojištění - doba trvání smlouvy činí min. 5 let a nárok na čerpání je navázán na dosažení 60 let věku.
- **Pojistné** zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění - doba trvání smlouvy činí min. 5 let a nárok na čerpání je navázán na dosažení 60 let věku, max. lze odečíst 12 000 Kč ročně.
- **Členské příspěvky** zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci – odečíst lze částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, s výjimkou příjmů zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.
- **Úhrady za zkoušky** ověřující výsledky dalšího vzdělávání - nejvýše do částky 10 000 Kč ročně (zdravotně postižení 13 000 Kč, těžce zdravotně postižení 15 000 Kč).⁴²

3.4.7 Položky zvyšující a snižující základ daně

Poplatník si může při splnění zákonných podmínek uplatnit mimo jiné tyto odpočitatelné položky:⁴³

- ztrátu z minulých let - § 34/1,
- výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje

⁴² Daň z příjmů a její optimalizace [online].].[cit. 2014-11-1]. Dostupné z: <http://firmy.finance.cz/dane-a-ucetnictvi/informace/dan-z-prijmu-osvc/rocní-zuctovani/>

⁴³ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 49.

- odpočet na projekty výzkumu a vývoje (§34/4,5)
- od základu daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím výzkumu a vývoje.

3.4.8 Výpočet solidární daně

Základem pro výpočet solidární daně je kladný rozdíl mezi příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků (dle § 6) a příjmů z podnikání a jiné výdělečné činnosti (dle § 7) a 48 násobku průměrné mzdy. Ostatních příjmů, příjmů z pronájmu dle § 9 a kapitálových příjmů se solidární daň netýká. V případě průměrné mzdy jde o mzdu za kalendářní rok a dva roky předcházející kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje.⁴⁴

Pro rok 2013 se tedy vychází z roku 2011 a průměrná mzda činí 25 093 Kč. Jednodušeji řečeno, v okamžiku, kdy poplatník dosáhne příjmů nad tento limit, je součástí výpočtu daně zvýšení o solidární daň (příspěvek). Samozřejmě si může poplatník následně k vypočtené dani (včetně solidárního zvýšení daně) uplatnit slevy a daňové zvýhodnění na děti.⁴⁵

Nový způsob výpočtu daně bude upraven i v daňovém přiznání. Podnikatelé s vyměřovacím základem nad 48 násobek průměrné mzdy budou s novým způsobem výpočtu pracovat poprvé v daňovém přiznání podávaném za rok 2013. Ovšem u zaměstnanců je solidární zvýšení daně již součástí výpočtu měsíční mzdy. Měsíční záloha na solidární daň činí sedm procent z kladného rozdílu mezi příjmy zahrnovanými do základu daně a 4 násobkem průměrné mzdy, tj. částkou 103 536 Kč. Posuzuje se hrubý příjem (se superhrubým) navýšený o sociální a zdravotní pojistné hrazené zaměstnavatelem. Do základu daně se započítávají všechny zdanitelné příjmy, kupříkladu i 1 % z ceny bezplatně poskytnutého vozidla k služebním i soukromým účelům. Zaměstnanec, kterému se za zdaňovací období zvýší alespoň jedna měsíční záloha o

⁴⁴ KUČEROVÁ, Dagmar. *Solidární daň v daňovém přiznání za rok 2013* [online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z : <http://www.podnikatel.cz/clanky/solidarni-dan-v-danovem-priznani-za-rok-2013>

⁴⁵ KUČEROVÁ, Dagmar. *Solidární daň v daňovém přiznání za rok 2013* [online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z : <http://www.podnikatel.cz/clanky/solidarni-dan-v-danovem-priznani-za-rok-2013>

solidární zvýšení daně, nesmí žádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování daně. Podá sám daňové přiznání.⁴⁶

3.4.9 Paušální výdaje

Přehled paušálních sazeb výdajů k příjmům z podnikání (§7 ZDP) podle druhů činnosti:⁴⁷

- Ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství 80%
(výdajový paušál 2012)
- Ze živností řemeslných (viz př. č. 1 živnostenského zák.) 80%
- Ze živností ostatních 60%
- Z jiného podnikání (lékaři, advokáti, daňoví poradci...) 40%
- Z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku 30%

Výhodou výdajů uplatňovaných paušálem je to, že poplatník jejich výši nijak nemusí prokazovat a evidovat.⁴⁸

Poplatník uplatňující výdaje paušálem je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností.⁴⁹

Kromě uvedených paušálních výdajů není oprávněn poplatník uplatnit jakékoliv jiné výdaje ve skutečné výši. Není tedy možno uplatnit např. odpisy, opravy apod.

Pokud jsou použity paušální výdaje, musí být použity u všech příjmů tohoto dílčího daňového základu. Nelze tedy například uplatňovat výdaje u příjmů ze živností v prokázané výši a u příjmů ze zemědělské výroby paušálem.⁵⁰

⁴⁶ KUČEROVÁ, Dagmar. *Solidární daň v daňovém přiznání za rok 2013* [online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z : <http://www.podnikatel.cz/clanky/solidarni-dan-v-danovem-priznani-za-rok-2013>

⁴⁷ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady. 2.* Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 34.

⁴⁸ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady. 2.* Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 34.

⁴⁹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady. 2.* Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 34.

⁵⁰ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady. 2.* Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 34.

3.4.10 Sleva na dani

Mezi slevy na dani z příjmů patří zejména:⁵¹

- slevy z titulu vyživovaného dítěte žijící s poplatníkem ve společné domácnosti,
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením,
- slevu na poplatníka 24 840 Kč. Tuto slevu může uplatnit každý poplatník, který měl příjmy dle § 6-10 ZDP.
- slevy na dani na invaliditu poplatníka
- sleva na dani z titulu studia (§ 35/ba/1/f) – činí 4 020 Kč.
- sleva na dani na manžela (manželku), (§ 35ba/1/b) – ve výši 24 840 Kč se uplatní v případě, pokud manžel (manželka) žije s poplatníkem v domácnosti a nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč.

Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu. Přitom platí, že: Slevu na dani může poplatník uplatnit až do výše své daňové povinnosti za příslušné zdaňovací období.⁵²

Je-li ale nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než jeho daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Na ten má poplatník nárok, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60 300 Kč ročně.⁵³

Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6,7,8 nebo 9 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy stanovené pro zaměstnance odměňované měsíční mzdou.⁵⁴

⁵¹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str.49 - 51.

⁵² ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str.49 - 51.

⁵³ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str.49 - 51.

⁵⁴ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str.49 - 51.

3.5 Metodika stanovení základu daně právnických osob

3.5.1 Položky snižující základ daně

Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.⁵⁵

Od základu daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.⁵⁶

Od základu daně sníženého o odčitatelné položky podle § 34 lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to zejména na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní.⁵⁷

Hodnota daru musí činit minimálně 2 000 Kč a maximálně do 10 % základu daně již sníženého o odpočty podle § 34 ZDP.

Od základu daně nově výslovně nelze odečíst hodnotu bezúplatného plnění, na základě kterého plyne poskytovateli bezúplatného plnění nebo osobě s ním spojené prospěch bez poskytnutí odpovídající protiplnění.⁵⁸

⁵⁵ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 92 -93.

⁵⁶ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 92 -93.

⁵⁷ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 92 -93.

⁵⁸ Pilařová, Ivana. Daň z příjmů právnických osob a související právní stanoviska. Účetní i daňová konference 2014. SVŠE, 6. Listopadu 2014, 09:00

3.5.2 Sleva na dani

Slevy na dani mají jiný dopad než odčitatelné položky od základu daně, neboť se odčítají přímo od vypočtené daňové povinnosti.⁵⁹

Slevy na dani z titulu zaměstnávání zaměstnance se zdravotním postižením mohou poplatníci využít takto:⁶⁰

- Částku 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
- 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.⁶¹

⁵⁹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 92 -93.

⁶⁰ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 92 -93.

⁶¹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012. Výklad a praktické příklady*. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4., str. 95.

4 Praktická část

V praktické části bude popsán prodej projektu fotovoltaické elektrárny a daňový dopad pro konkrétní fyzickou osobu. Posuzováno bude, v jaké variantě by bylo uvedený projekt lepší zrealizovat – zda přes obchodní společnost nebo fyzickou osobu. Ve skutečnosti byl projekt zrealizován jako ostatní příjem pana Nováka, který také podniká jako OSVČ. Dále v této části bude uvedena možnost prodeje přes právnickou osobu s příslušnými daňovými dopady.

4.1. Popis projektu - prodej fotovoltaické elektrárny

Fotovoltaika je přeměna světla na elektrickou energii. Prapůvod slova fotovoltaika pochází ze dvou řeckých slov „foto“ - světlo a „volt“ - jednotka elektrického napětí. Historie oboru fotovoltaika sahá až do roku 1839, kdy za objevem stál francouzský fyzik Alexandr Edmond Becquerel. Trvalo více než 100 let do výroby prvního solárního článku v Bell laboratořích. Účinnost tehdejších solárních panelů se nedá srovnávat s účinností dnešních, které dosahují až 17 %. V laboratorních podmínkách jsou dosahovány hodnoty u monokrystalických článků až 24 %.

Fotovoltaika je v současné době jedním z nejdynamičtěji se rozvíjejících průmyslových odvětví. Díky rostoucímu zájmu o obnovitelné zdroje, dotacím a výhodným tarifním podmínkám pro energii v oboru fotovoltaika dochází k prudkému nárůstu fotovoltaických instalací. K rozmachu fotovoltaických elektráren přispívají také neustále klesající ceny materiálu.

Zelený bonus a výkupní cena jsou magická slovíčka, která provázejí každého zájemce v oboru fotovoltaika, investora i provozovatele fotovoltaické elektrárny. De facto jsou to právě ty složky, které z odvětví fotovoltaiky v ČR činí lukrativní záležitost. Zelený bonus a výkupní cena vynahrazují relativně vysoký rozdíl ve výrobní ceně elektřiny z fosilních paliv či uranu a výrobní ceně při použití fotovoltaiky.⁶²

Výhody

- Množství sluneční energie dopadající na zemský povrch je tak obrovské, že by současnou spotřebu pokrylo 6 000 krát - na zemský povrch dopadá 89 petawatů

⁶² Fotovoltaika. Co je fotovoltaika. [online]. Dostupné z: <http://fotovoltaika-material.cz/>

přičemž naše spotřeba činí 15 terawatů. Solární energie má také nejvyšší hustotu výkonu (celosvětový průměr je 170 W/m²) ze všech známých zdrojů obnovitelné energie.

- Během výroby elektrické energie fotovoltaický systém neznečišťuje životní prostředí. Znečištění během výroby a likvidace zařízení se dá udržet pod kontrolou za použití již známých metod likvidace elektroodpadu. Také se pracuje na vývoji technologií na recyklaci zařízení po skončení jejich užitečného života.
- Fotovoltaické systémy vyžadují minimální údržbu po jejich nainstalování. Provozní náklady jsou tudíž extrémně nízké ve srovnání s existujícími technologiemi, náklady na vybudování těchto systémů ale nejsou triviální.
- Díky vysoké, státem garantované, podpoře je návratnost investice velmi rychlá.
- Pokud je fotovoltaický systém připojen na síť, energie může být spotřebována místně a tudíž snížit celkové ztráty rozvodné soustavy.

Nevýhody

- Instalace fotovoltaických systémů je velmi drahá. Proto státy, které chtějí fotovoltaiku podpořit, přenášejí zákonnými úpravami tyto náklady na daňové poplatníky nebo spotřebitele elektřiny. Jedná se o různá daňová zvýhodnění, garantovanou výkupní cenu a jiné.
- Nainstalovaný systém nelze přemístit, pokud se majitel objektu odstěhuje.
- Elektrická energie generovaná fotovoltaickými systémy je drahá ve srovnání s cenou energie z jiných zdrojů.
- Solární energie není k dispozici v noci a je velmi nespolehlivá za špatného počasí (mlha, déšť, sníh). Tudíž je nutná instalace systémů, které chybějící energii nahradí.
- Výkon fotovoltaických panelů se výrazně snižuje, pokud jsou pokryty vrstvou sněhu.
- Solární panely produkují stejnosměrný proud, který musí být pomocí střídače převeden na proud střídavý, což způsobuje další ztráty ve výši 4 -12 %.
- Fotovoltaické články postupem času snižují svou účinnost tedy dodávaný výkon.
- Ekologická likvidace fotovoltaických panelů je nákladná.⁶³

Základním předpokladem k realizaci cíle – to je vytvoření přiměřeného zisku - byl vznik legislativních a ekonomických podmínek v České republice. Jednalo se především o nepřímou podporu výroby elektrické energie z obnovitelných zdrojů, tedy výkup vyrobené elektrické energie za výhodnou cenu. Ta se z počátku pohybovala okolo

⁶³ Fotovoltaika. [online]. Dostupné z: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Fotovoltaika/>

13,- Kč, později klesala a v době prodeje projektu se pohybovala těsně nad 10,- Kč za vyrobenou Kwh. Současně musely vejít v platnost právní podmínky, tedy povinnost distributora elektrické energie, v ČR především společnosti ČEZ a E. ON vykupovat tuto energii za předem stanovené a známé ceny.

Tyto dvě zásadní podmínky a jejich souběh vytvořil mimořádně zajímavou investiční příležitost, když elektrárna, např. při výkonu jedné MW s investiční náročností na vybudování kolem 80 mil. Kč, dosahovala návratnosti za 2 – 4 roky. (v době realizace prodeje projektu).

V návaznosti na uvedené podmínky bylo nutné realizovat projekt v následujících krocích:

1) Záměr

Nejdříve bylo nutné, aby vznikl záměr vybudovat fotovoltaickou elektrárnu jako celek a provozovat ji, nebo vytvořit projekt a realizovat jeho prodej. První možnost byla podmíněna především ochotou bank, poskytnout úvěr na stavbu elektrárny. Ta byla zpočátku dostatečná, banky ještě v roce 2007 poskytovaly finanční zdroje s 5 % a následně s 10 % spoluúčastí investora. Později se situace zhoršovala a podíl investora se navyšoval na 20 – 30 %. Realizaci stavby si tak mohl dovolit pouze finančně silný investor.

Bylo nutno nastudovat veškeré dostupné informace o budování a provozu fotovoltaických elektráren. Toto studium bylo podkladem pro rozhodování, jaký výkon by měla elektrárna mít, jakou technologií a jak bude efektivní.

Shrnutí základních informací bylo heslovitě definováno v

„Managementu summary výhled budování pozemních slunečních elektráren“:

- Roste světová výroba ekologické elektrické energie
- Některé země stanovily kvóty pro výrobu ekologické energie až 5 % výroby
- Plán EU - výroby elektrické energie z obnovitelných zdrojů - 10 %
- V Rusku nyní dosahuje výroba energie z alternativních zdrojů 2 %
- Mnohé země vytvořily legislativní předpoklady, zejména EU a USA
- Rozpočty na výrobu ekologické elektrické energie dosahují ve světě ročně (1 mld. USD)
- Využití sluneční energie je neohrazené
- V Německu zavedli program 100 tisíc střech, v USA milion střech

- Státní a zemská finanční podpora činí 6 mld. USD
- EU plánuje vyrobit 20 % ekologické elektrické energie do roku 2020
- Obtíže realizace – noc, oblačnost, různá intenzita slunečního svitu
- První realizace – velké plochy = velké materiálové náklady, nízká míra efektivity, velká finanční náročnost
- Cesty ke zvýšení efektivity – zvýšení kapacity akumulace, kombinace druhů paliv, koncentrování sluneční energie
- Dosud výroba ekologické elektrické energie není konkurenceschopná
- Postupně se bude konkurenceschopnost zvyšovat, což bude mít – strategický rozměr
- Paradoxem je, že bezplatnou sluneční energii jsou schopny využívat bohaté země. Nejméně chudé země, kde není dostatečná technická infrastruktura (sítě), rozvíjet ekologickou výrobu elektrické energie nemohou.

Základní parametry klasické sluneční elektrárny

Dva typy:

- fotovoltaická elektrárna (dále FVE) – přímá výroba
- termodynamická elektrárna – teplo, voda, vyšší efektivity

Výhody:

- jednoduchá obsluha
- trvanlivost i 100 let
- není třeba vysoce kvalifikovaná obsluha
- efektivně využívají přímé i nepřímé světlo
- libovolná variabilita výkonu

Nejdůležitější části – křemen a arsenik – galium

Křemíkové sluneční panely

Druhy

- krystalické
- polykrystalické
- amorfní

Arsenik-galium sluneční panely:

- mají vyšší efektivity 35–45 %, max. pracovní teplota +150° C na rozdíl od křemíkových, které mají max. teplotu 60 až 70 °C

2) Pozemek

Druhým krokem byla nutnost vlastnit vhodný pozemek, nebo si takový pronajmout. Bylo nutné, aby pozemek byl orientován na jižní stranu, nebo byl rovný, bez porostu a nacházel se v oblasti dostatečného slunečního svitu. Za tímto účelem bylo třeba prostudovat mapu slunečního svitu na území ČR. Mapa byla dostupná ve veřejných zdrojích. Cena pozemku činila 215 000 Kč.

3) Studie připojitelnosti

Dalším nezbytným krokem bylo zadání zpracování Studie připojitelnosti zdroje k energetické soustavě. Zpracování studie bylo zadáno externímu specialistovi. Ze studie vyplynulo, že je možné realizovat připojení do distribuční soustavy na výkon 4 MW a na určenou rozvodnu. Částka za studii činila 450 000 Kč (vč. DPH 78 100 Kč)

4) Žádost o připojení výroby k distribuční soustavě E-on

Žádost o připojení výroby k distribuční soustavě E.ON bylo podáno v Brně, kde je sídlo Jihomoravské společnosti E.ON, zajišťující služby pro kraj. Součástí žádosti na firemním formuláři byly přílohy dokladující vlastnictví pozemku, studie připojitelnosti, technická dokumentace o typu fotovoltaické elektrárny a jednopólové schéma připojení.

5) Smlouva o připojení

Žádost byla projednána a v rámci technických možností společnosti E.ON byla vydána smlouva na připojení k distribuční soustavě na výkon elektrárny 3,6 MW. Současně byl vyměřen poplatek za připojení v částce 993 600 Kč.

6) Změna územního plánu

Současně se smlouvou o připojení byla podána žádost na město o změnu územního plánu a žádost o dočasné vynětí pozemku ze zemědělského půdního fondu. Na pozemku se nacházely staré vinice a pozemek byl evidován jako zemědělská půda. Částka za veškeré žádosti činila 74 264 Kč.

7) Veřejnoprávní smlouva

Po schválení změny územního plánu, které definovalo pozemek pro výrobu elektrické energie, byla s městem uzavřena veřejnoprávní smlouva, umožňující ve zrychleném řízení získat územní rozhodnutí a stavební povolení na celou akci. Její součástí bylo vyjádření

dotčených organizací ke stavbě, identifikace sítí a vzdání se odvolání. Tímto bylo možné získat územní rozhodnutí a stavební povolení do 2 měsíců od podpisu smlouvy což bylo o cca 5-8 měsíců rychlejší než kdyby obě řízení prováděl sám stavební úřad.

8) Prodej

Vstoupením veřejnoprávní smlouvy v platnost a účinnost bylo možno přistoupit k hledání zdrojů na výstavbu či k hledání zájemce o koupi projektu. Vzhledem ke změně podmínek při poskytování úvěrů na výstavby v bankách, došlo k rozhodnutí preferovat prodej jednomu konkrétnímu investorovi. Oslovili jsme potenciální zájemce a absolvovali řadu jednání a nabídek. Nakonec byla vybrána investiční skupina (dále společnost Bita s.r.o.), která nabídla nejvyšší cenu a korektní proceduru. Prodejní cena projektu byla dohodnuta na 10 000 000 Kč. Součástí prodeje byly dokumenty uvedené v Příloze 1.

4.2. Nastavení smluvních vztahů v projektu

V rámci projektu bylo nutné spolupracovat s řadou společností, organizací i jednotlivců. Mezi těmito subjekty bylo nutno nastavit smluvní vztahy, které by garantovaly jednotlivým stranám dodržení dohodnutých pravidel. Tyto vztahy se opíraly o české právo. Tato práce byla svěřena profesionální advokátní kanceláři. Stěžejní smlouvou, ve které byly sepsány hlavní záruky, byla kupní smlouva na pozemky uzavírána mezi novým vlastníkem pozemků a společností Bita s.r.o. (nový investor). Samozřejmě daný projekt pan Novák nepřipravoval sám, ale s jinými fyzickými osobami, které měly podíly. Dle smluv byl podíl na prodeji ve výši 40 %, což činilo 4 000 000 Kč.

Právní vztahy mezi prodávajícím a kupujícím, a také s dodavatelem a jednotlivci byly značně komplikované a vyžadovaly erudovaný právní dohled a postup. Právní služby činily celkem za projekt 300 000 Kč (vč. DPH 52 066 Kč).

4.3. Optimalizace zdanění z pohledu daně z příjmů

Logicky je tedy legální snahou podnikatele dosáhnout v daňovém přiznání co nejnižší daňové povinnosti. Optimalizace daňové povinnosti je v mnoha společnostech nezbytnou součástí finančního řízení. Tento pojem nezahrnuje výlučně jen snižování daňové zátěže

v aktuálním zdaňovacím období, nýbrž celkový souhrn činností vedoucích k optimalizaci povinných plateb a odvodů i v dlouhodobém kontextu. Přednost má však hledisko střednědobé před dlouhodobým, jelikož je velmi obtížné odhadnout a vyčíslit jaké budou hodnoty daňových sazeb, které jsou vzhledem k nestabilní státní politice v dlouhém období velmi proměnlivé. Proces optimalizace daní ovlivňuje také řada faktorů jako právní forma společnosti, organizační struktura, předmět činnosti, podnikatelské prostředí a v neposlední řadě již zmiňované daňové zákonodárství.⁶⁴

V této části bude uveden výpočet DZP jak pro fyzickou osobu, tak v případě založení právnické osoby. Budu vycházet ze skutečných údajů fyzické osoby s použitím různých variant daňové optimalizace. Milan Novák je ženatý a má 1 dítě ve věku 5 let.

Danové optimalizace v případě z níže uvedených variant:

1. Varianta A - Projekt realizován jak ostatní příjem
2. Varianta B - Projekt realizován jak příjem z podnikání
3. Varianta C - Projekt realizován jak příjem z podnikání
s uplatněním paušálních výdajů.

4.3.1 Výpočet daně z příjmů – varianta A

Daný projekt v souvislosti s tím že byl uskutečněn jednorázově, je možné dle ZDP zařadit do ostatních příjmů. Pro tyto jednorázové činnosti a služby není nutné mít živnostenské oprávnění, pracovní smlouvu, dohodu o provedení práce, nebo jiné oprávnění k této činnosti. Ostatní příjmy jsou definovány paragrafem 10 ZDP.

Jedná se o příjmy, které nevychází ze závislé činnosti a funkčních požitků, podnikání nebo jiných činností provozovaných trvale a sloužících k tvorbě zisku. Základním předpokladem, aby bylo možné příjem zařadit pod § 10 ZDP je zvýšení majetku osoby, která tento ostatní příjem vykazuje. Mnou popisovaný případ splňuje podmínky dané § 10 ZDP, neboť se jedná o jednorázovou činnost, která se neopakuje a jejím výsledkem je zvýšení majetku. Příjmy z příležitostných činností podle § 10 lze snížit pouze o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení.

⁶⁴ VANČUROVÁ, Pavlína. Daňová optimalizace. *Účetnictví v praxi*. 2014, roč.18, č.3, s.23. ISSN 1211-7307.

Tabulka 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů dle § 10

| Text | Částka, Kč |
|----------------------------------|------------|
| Příjem z prodeje projektu FVE | 10 000 000 |
| Výplata dle smlouvy | 4 000 000 |
| Pozemek | 215 000 |
| Právní služby | 247 934 |
| Studie připojitelnosti | 371 900 |
| Poplatek za připojení | 993 600 |
| Poplatky za změny územního planu | 74 264 |
| Rozdíl | 4 097 302 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Dílčí základ daně je určen dle § 10 ZDP rozdílem příjmů z prodeje projektu a prokazatelně vynaloženými náklady pro jeho realizaci.

Tento dílčí základ daně v našem případě činí 4 097 302 Kč.

Daňové zatížení pana Nováka za rok včetně uplatnění slevy na poplatníka a dítě je vypočteno na základě níže uvedených údajů.

Tabulka 2. Výpočet daně z příjmů fyzických osob

| Text | Částka, Kč |
|--|------------|
| Dílčí základ daně podle § 10 | 4 097 302 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů | 4 097 300 |
| Daň 15 % celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru | 614 595 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daňové zvýhodnění na vyživované děti | 13 404 |
| Daň po uplatnění slevy | 576 351 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Pro účely dalších výpočtů daně je daňový základ zaokrouhlen na celé sto koruny dolů, Oproti tomu daň ve výši 15 % je zaokrouhlena na celé koruny nahoru.

Poplatník má možnost uplatnit slevu na poplatníka, daňové zvýhodnění na vyživované děti, případně jiné zákonem umožňované daňové slevy.

Ze základu daně 4 097 300 Kč je podle výše popsaného postupu celková daň po uplatnění slevy 576 351 Kč.

Čistý zisk fyzické osoby:

4 097 300 – 576 351 = **3 520 949 Kč**

Čistý zisk fyzické osoby vznikne odečtením výše celkové daně od daňového základu. Tento příjem fyzické osoby, vzniklý podle § 10 ZDP je osvobozen od tzv. solidární daně dle § 16 a) ZDP.

Po podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob, je nutné podat na předepsaných formulářích přehledy o příjmech a výdajích pro účely sociálního pojištění a zdravotního pojištění. Tyto přehledy je nutno podat za každý kalendářní rok, a to i když by podnikání trvalo pouze část zdaňovacího období, případně i kdyby poplatník dosáhl při svém podnikání ztráty.

Odvodu na sociálním a zdravotním pojištění však podléhají pouze příjmy z podnikání, nikoli ostatní (jednorázové) příjmy.

4.3.2 Výpočet daně z příjmů – varianta B

Dále analyzujeme daňovou zátěž v případě, že by fyzická osoba neposoudila tento příjem jako jednorázový, ale jako soustavnou činnost, která naplňuje znaky podnikání. V daném případě by výše zmíněné příjmy a související výdaje byly zahrnuty jako příjmy z podnikání a zdaněny dle §7 ZDP. Pro soustavnou činnost, která naplňuje parametry podnikání je nutné mít registraci – povolení, dle planých zákonů, například živnostenský list atd.

Dílčí základ daně z podnikání:

4 097 302 Kč

Tabulka 3. Výpočet daně z příjmů fyzických osob

| Text | Částka, Kč |
|--|------------|
| Dílčí základ daně podle § 7 | 4 097 302 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů | 4 097 300 |
| Daň 15 % celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru | 614 595 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daňové zvýhodnění na vyživované děti | 13 404 |
| Daň po uplatnění slevy | 576 351 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Z tabulky je zřejmé, že vlastní daňová povinnost je stejná jak ve variantě A, tak i ve variantě B. Je to z toho důvodu, že v České republice je jednotná daňová sazba z příjmů fyzických osob.

Rozdíl však nastane při výpočtu výše sociálního a zdravotního pojištění.

Maximální vyměřovací základ je v Česku stanoven od roku 2008. Vyměřovacím základem pro odvod pojistného na zdravotní a sociálního pojištění je 50 % příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení. Maximálním vyměřovacím základem osoby samostatně výdělečně činné pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je částka ve výši 48-násobku průměrné mzdy.

V případě výpočtu sociálního a zdravotního pojištění OSVČ za rok 2013 je třeba zohlednit následující informaci:

- maximální vyměřovací základ pro platbu sociálního pojištění 1 242 432 Kč (pro rok 2014 je 1 245 216 Kč)
- maximální vyměřovací základ pro platbu zdravotního pojištění není stanoven pro roky 2012-2015

Sazba z vyměřovacího základu OSVČ je 29,2 %, z toho 28 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti.

Pojistné na zdravotní pojištění OSVČ je 13,5 % z vyměřovacího základu.

Tabulka 4. Výpočet pojistné zatížení OSVČ

| Pojištění | Základ daně, Kč | Vyměřovací základ, Kč | Pojistné, Kč |
|-----------|-----------------|--------------------------|--------------|
| Sociální | 1 242 432 | 621 216 | 181 395 |
| Zdravotní | 4 097 300 | 2 048 650 | 276 568 |
| Celkem | X | X | 457 963 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Celková povinnost z titulu odvodu daní a souvisejícího pojištění pana Milana Nováka:

$$576\,351 + 457\,963 = 1\,034\,314 \text{ Kč}$$

Čistý zisk fyzické osoby:

$$4\,097\,300 - 1\,034\,314 = \mathbf{3\,062\,986 \text{ Kč}}$$

V případě že projekt byl by zrealizován jak příjem z podnikání dle § 7, celkové povinnost bude větší o 457 963 Kč, tedy pokud není projekt fotovoltaické elektrárny zařazen do trvalé podnikatelské činnosti je z hlediska provedení projektu fyzickou osobou výrazně výhodnější varianta A.

4.3.4 Výpočet daně z příjmů – varianta C

Živnost pana Nováka spadá do skupiny ostatních živností a to znamená, že může uplatnit na odpočet výdaje ve výši 60 % z příjmů.

Pokud osoby samostatně výdělečně činné využijí takzvané výdajové paušály, nebudou moci současně uplatnit daňové slevy na dítě.

V případě souběhu příjmů z více druhů činností, přičemž u některých poplatník bude využívat paušál a u některých ne, bude nárok na daňové úlevy zachován, pokud součet

základů daně s využitím paušálu bude nižší než 50 procent součtu základů daně bez využití paušálu.⁶⁵

Tabulka 5. Výpočet daně z příjmů fyzických osob

| Text | Částka, Kč |
|--|------------|
| Příjem podle § 7 | 10 000 000 |
| 60 % výdajů | 6 000 000 |
| Dílčí základ daně podle § 7 | 4 000 000 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů | 4 000 000 |
| Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru | 600 000 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daň po uplatnění slevy | 575 160 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Dan z příjmů v uvedené variantě C je nižší jenom o 1 191 Kč ve srovnání s variantou A a B, protože paušální výdaje v tomto případě jsou výrazné, neodlišují se a není možnost uplatnit slevu na dítě. Ale v případě, že výdaje paušálem jsou vyšší než skutečné výdaje, tak to má vliv na výši sociálního a zdravotního pojištění fyzických osob.

Tabulka 6. Výpočet pojistného zatížení OSVČ

| Pojištění | Základ daně, Kč | Vyměřovací základ, Kč | Pojistné, Kč |
|-----------|-----------------|-----------------------|--------------|
| Sociální | 1 242 432 | 621 216 | 181 395 |
| Zdravotní | 4 000 000 | 2 000 000 | 270 000 |
| Celkem | X | x | 451 395 |

⁶⁵ Výdajové paušaly OSVČ 2013 a 2014. [online]. Dostupné <http://www.aktualne.cz/wiki/finance/vydajove-pausaly-osvc-uplatnovani-vydaju-pausalem/r?i:wiki:1182/>

Zdroj: Vlastní zpracování.

Dle uvedené tabulky úspora na platbě pojistného ve srovnání s variantou B je 6 568 Kč.

Celková povinnost z titulu odvodu daní a souvisejícího pojištění pana Milana Nováka:

$$575\,160 + 451\,395 = 1\,026\,555 \text{ Kč}$$

Čistý zisk fyzické osoby:

$$4\,000\,000 - 1\,026\,555 = \mathbf{2\,973\,445 \text{ Kč}}$$

Tabulka 7. Výsledky výpočtu

| | Varianta A, Kč | Varianta B, Kč | Varianta C, Kč |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Daň z příjmů | 576 351 | 576 351 | 575 160 |
| Pojistné | - | 457 963 | 451 395 |
| Čistý zisk | 3 520 949 | 3 062 986 | 2 973 445 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Z výše uvedené tabulky je patrné, že z hlediska výše odvedené daně je nejvýhodnější varianta C, což je zdanění fyzické osoby uplatněním paušálních výdajů. Podle návrhu vlády bude od zdanitelného období 2015 výše paušálních výdajů omezena částkou do 1 200 000 Kč. Pokud jde o administrativní náročnost daňového zpracování porovnávaných variant je nejjednodušší varianta A, která nevyžaduje registraci nebo jiné oprávnění k podnikání.

Z hlediska odvodového zatížení je nejvýhodnější varianta C o 65 868 Kč.

Pokud jde o hodnocení podle výše čistého zisku, je nejvýhodnější varianta A, a také v případě uplatnění skutečných nákladů varianta B.

4.4. Výpočet daně z příjmů právnické osoby

V této kapitole zanalyzujeme možnost ve variantě, že pan Novák založil na uvedený projekt společnost s ručením omezením (dále s.r.o.), kde bude 100 % vlastníkem a základní kapitál 200 000 Kč. Od roku 2014 dle novelizace zákonů je možná založení minimálním vkladem 1 Kč.

Výhodou podnikání touto formou je snazší přístup k cizím zdrojům, do obchodních vztahů vstupuje pouze společnost, která ručí za závazky. Nevýhodou může být, v případě většího množství společníků, složitý systém rozhodování a hrozící konflikty ze sporných rozhodnutí valné hromady.

V případě založení s.r.o. základní právo společníka je podílet se na zisku společnosti. Zisk ze společnosti lze vyčerpat nesledujícími základními způsoby:

- formou mzdy na základě smlouvy pracovně - právního vztahu
- odměny za výkon funkce jednatele na základě smlouvy o výkonu funkce jednatele - obchodněprávního vztahu
- podílu na zisku

4.4.1 Výpočet daně z příjmů - výplata podílů na zisku

Zisk - o jehož rozdělení a zdanění se jedná - je ziskem účetním, v němž jsou promítnuty všechny nákladové položky běžného období dle účetní metodiky. Nelze nikdy rozdělit více, než činí tzv. disponibilní zisk účetní jednotky. Je tomu tak proto, že nemůže být rozdělován zisk, který dosud nebyl vytvořen, resp. zjištěn řádným účetním postupem. Účetní období nelze účelově členit na dílčí období, za něž by se zisk stanovoval. Teprve zisk vyčíslený v účetní závěrce je možno rozdělovat, ať už ve prospěch fondů účetní jednotky nebo jejich majitelů.⁶⁶

O rozdělení zisku se rozhoduje na základě řádné, nebo že mimořádné účetní závěrky, která musí být schválena valnou hromadou kapitálové společnosti.

Podíl na ziscích pro fyzickou osobu podléhá zvláštní sazbě DZP 15 % - a to je konečná daň. Daň musí srazit a odvézt příslušnému správci daně s.r.o., která zisk rozděluje.

V následující tabulce bude uveden postup a výpočet podílu na zisku.

⁶⁶ DĚRGEL, Martin. Daňový režim podílu na zisku [online]. [cit. 2013-06-01]. Dostupné z : <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d41827v52801-danovy-rezim-podilu-na-zisku>

Tabulka 8. Výpočet daně s příjmů právnické osoby

| Text | Částka, Kč | MD | Dal |
|---|------------|-----|-----|
| Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 10 000 000 | 311 | 641 |
| Výplata dle smlouvy | 4 000 000 | 518 | 321 |
| Pozemek | 215 000 | 042 | 321 |
| Právní služby | 247 934 | 042 | 321 |
| Studie připojitelnosti | 371 900 | 042 | 321 |
| Poplatek za připojení | 993 600 | 042 | 321 |
| Poplatky za změny územního planu | 74 264 | 042 | 321 |
| Prodej majetku | 1 902 698 | 541 | 042 |
| Výsledný základ daně (zaokrouhlený na 1000 Kč dolů) | 4 097 000 | | |
| Daň PO (19 %) | 778 430 | 591 | 341 |
| Čistý zisk PO | 3 318 570 | | |
| <i>v následujícím období – schválení výsledku hospodaření a rozhodnutí o rozdělení zisku</i> | | | |
| Základ daně FO (zaokrouhlený na 100 Kč dolů) | 3 318 500 | 431 | 364 |
| Srážková daň (15%) | 497 775 | 364 | 342 |
| Zisk FO po zdanění | 2 820 725 | 364 | 221 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Na základě údajů uvedených v tabulce činí výsledný základ daně právnické osoby 4 097 000 Kč zaokrouhlený na tisíc korun dolů (rozdíl mezi výnosy a náklady).

Podle účetní závěrky, a po souhlasu valné hromady, bude zisk určený k rozdělení v následujícím období činit 3 318 500 Kč.

Pro účely vyplacení podílů na zisku bude základ daně pro fyzickou osobu zaokrouhlen na 100 Kč dolů a výše srážkové daně bude tedy činit 497 775 Kč.

Čistý zisk pro fyzické osoby:

2 820 725 Kč

Povinnost s.r.o. vytvářet zákonný rezervní fond ze zisku běžného účetního období po zdanění a v roce kde když byl poprvé zisk. Dle §124 Obchodního zákoníku to je 10 % od čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce, avšak ne více než 5 % základního kapitálu.

Dle **Zákona o obchodních korporacích (dále ZOK)** již není od roku 2014 povinnost vytvářet rezervní fond, avšak společenská smlouva může stanovit jinak. Výplata podílů společníků jsou příjmy podle §8 zákona o daních z příjmů a uvedené příjmy už nepodléhají žádnému zdanění a nevstupují do vyměřovacího základu pro platbu pojistného. Ale od 01. 01. 2014 existuje možnost vyplácet zálohy na podíl na zisku, dle § 40 ZOK. Vyplácet zálohu na podíl na zisku lze jen na základě mezitímní účetní závěrky. Dle které vyplyne, že právnická osoba (s.r.o.) má dostatek prostředků na rozdělení zisku. Výplata také podléhá zdanění srážkovou daní dle stejných pravidel jako výplata podílu na zisku.

Vyplacená záloha je pohledávkou společnosti vůči společníkovi a musí být zúčtována proti výsledku hospodaření za období, na které byla poskytnuta. Bude-li např. v roce 2014 vyplacena záloha na podíl na zisku na rok 2014, musí být zúčtována se ziskem roku 2014, a pokud za rok 2014 zisk nebude vytvořen v dostatečné výši (anebo pokud valná hromada rozhodne, že zisk za rok 2014 zůstane nerozdělen), musí společníci zálohu na podíl na zisku vrátit. Je to standardní právní pohled na zálohu a je-li poskytnuta záloha na něco, co nenastane, musí být záloha vrácena (jinak by došlo k bezdůvodnému obohacení).⁶⁷

⁶⁷ BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným – daňové změny pro rok 2014. [online]. [cit. 2014-02-01]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d44262v55487-spolecnost-s-rucenim-omezenym-danove-zmeny-pro-rok-2014/?search_query=

4.4.2 Výpočet daně z příjmů - výplata odměny jednatele

Jednatel s.r.o. může pobírat mimo pracovní poměr odměnu na základě smlouvy o výkonu funkce či smlouvy mandátní. Jaká bude odměna, musí schválit valná hromada společnosti, která není „omezená“. Pokud jediný společník je rovněž jediný jednatel, smlouva uzavřená mezi s.r.o. a jednatelem musí mít formu notářského zápisu.

Odměna jednatele podléhá dani z příjmů ze závislé činnosti dle § 6/1c ZDP. Z odměny se odvádí plátce zálohovou daň ve výši 15 % ze základu daně, případně se solidárním zvýšením daně ve výši 7 %. Povinnost také odvádět sociální, zdravotní a nemocenské pojištění jak v případě mezd z pracovní smlouvy. Podmínkou odměny je výši rozhodného příjmu (pro rok 2013 a 2014 zůstává 2 500 Kč za měsíc). Pro odměnu také platí maximální vyměřovací základ na sociální pojištění, ale pro zdravotní pojištění do konce roku 2015 není.

Pro výpočet následující variantu bude vycházet ze zaokrouhlené průměrné mzdy, dle údajů Českého statistického úřadu na 4 čtvrtletí 2013 - 27 000 Kč (zaokrouhleno z 26 638 Kč).

Tabulka 9. Výpočet odměny jednatele

| Text | Částka, Kč | MD | Dal |
|--|------------|-----|-----|
| Hrubá mzda | 27 000 | 522 | 366 |
| Zdravotní pojištění jednatel, 4,5 % | 1 215 | 366 | 336 |
| Sociální pojištění jednatel, 6,5 | 1 755 | 366 | 336 |
| Zdravotní pojištění firmy, 9 % | 2 430 | 524 | 336 |
| Sociální pojištění firmy, 25 % | 6 750 | 524 | 336 |
| Základ daně zaokrouhlený | 36 180 | | |
| Daň zálohová, 15 % | 5 427 | 366 | 342 |
| Čistá mzda | 18 603 | 366 | 221 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

Celkem za rok pro s.r.o. to bude:

- mzdové náklady – 324 000 Kč (27 000 Kč x 12měs.)
- zákonné sociální pojištění – 81 000 Kč (6 750 Kč x 12měs.)
- zákonné zdravotní pojištění – 29 160 Kč (2 430 Kč x 12měs.)

Výplata čisté odměny jednatele za rok 223 236 Kč (18 603 x 12).

Dále výše uvedené náklady pro s.r.o. použijeme pro výpočet podílu na zisku.

Tabulka 10. Výpočet daně s příjmů právnické osoby

| Text | Částka, Kč | MD | Dal |
|--|------------|-----|-----|
| Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 10 000 000 | 311 | 641 |
| Výplata dle smlouvy | 4 000 000 | 518 | 321 |
| Pozemek | 215 000 | 042 | 321 |
| Právní služby | 247 934 | 042 | 321 |
| Studie připojitelnosti | 371 900 | 042 | 321 |
| Poplatek za připojení | 993 600 | 042 | 321 |
| Poplatky za změny územního planu | 74 264 | 042 | 321 |
| Prodej majetku | 1 902 698 | 541 | 042 |
| Mzdové náklady | 324 000 | 522 | 366 |
| Zákonné sociální pojištění | 81 000 | 524 | 336 |
| Zákonné zdravotní pojištění | 29 160 | 524 | 336 |
| Výsledný základ daně (zaokrouhlený na 1000 Kč dolů) | 3 662 000 | | |
| | | | |
| Daň PO (19 %) | 695 780 | 591 | 341 |

| <i>v následujícím období – schválení výsledku hospodaření a rozhodnutí o rozdělení zisku</i> | | | |
|--|-----------|-----|-----|
| Čistý zisk PO | 2 966 220 | | |
| Základ daně FO (zaokrouhlený na 100 Kč dolů) | 2 966 200 | 431 | 364 |
| Srážková daň (15%) | 444 930 | 364 | 342 |
| Zisk FO po zdanění | 2 521 270 | 364 | 221 |

Zdroj: Vlastní zpracování.

K hospodářskému výsledku připočítáme také hodnotu sociálního a zdravotního pojištění a to v případě, že tyto byly uhrazeny do 31. ledna následujícího roku.

Celkem pro právnickou osobu proti varianta s výplatou podílu náklady o 435 00 Kč jsou vyšší, což spojené se mzdovými položky. Ale čistý zisk pro fyzickou osobu o 2 % méně. V uvedené variantě bude základ daně pro fyzickou osobu, pro účely vyplacení podílů na zisku, o 352 300 Kč menší než ve výše uvedené variantě a výše srážkové daně bude tedy činit 444 930 Kč.

Čistý zisk fyzické osoby:

2 744 506 Kč (223 236 + 2 521 270)

Při porovnání obou výše uvedených variant, tedy zdanění jako odměna jednatele a zdanění podílů na zisku společnosti je patrné, že z hlediska nákladů firmy je výhodnější zdanění odměnou jednatele.

Porovnáme-li z hlediska příjmu fyzické osoby obě varianty, je výrazně výhodnější zdanění formou podílů na zisku společnosti, a to o 76 219 Kč.

5 Závěr

V teoretické části jsem postupně vysvětlila jednotlivé pojmy a jejich vazbu k tématu mé práce.

V praktické části jsem provedla deskripci konkrétního případu z mého okolí, provedla jsem analýzu jednotlivých postupů a vysvětlila zákonitosti tohoto případu.

Nakonec jsem přistoupila ke srovnání jednotlivých osob – tedy fyzické osoby nepodnikatele, fyzické osoby podnikající na základě živnostenského listu a právnické osoby.

Výsledkem práce bylo zjištění, že daňové zatížení fyzické osoby dle § 7 ZDP je stejné, jako příjem dle § 10 ZDP. Rozdíl je pouze u pojistného zatížení, kde dle varianty B) bude činit 457 963 Kč, což ovlivňuje výši čistého zisku fyzické osoby, z toho důvodu je výhodnější realizace projektu variantou A.

V případě realizace projektu fyzickou osobou, podnikatelem, je z hlediska výše daně a odvodu pojistného výhodnější varianta danění výdajovým paušálem (C), oproti variantě s vykazováním skutečných nákladů projektu (B).

Z hlediska výše čistého zisku fyzické osoby, je ale v našem případě výhodnější prokázání skutečných nákladů a následné zdanění (varianta B).

Výsledkem zkoumání daňového zatížení právnické osoby jsem zjistila, že při variantě výplaty podílu na zisku, že daňové zatížení právnické osoby činí 778 430 Kč. V případě výplaty odměny daňové zatížení včetně mzdové položky a odvodů činí 1 129 940 Kč. Z toho je zřejmé, že daňové zatížení v této variantě je o 31 % vyšší než u varianty předchozí.

Ale současně je zde finální čistý zisk menší pouze o 2,7 %. V této variantě jsou sice větší náklady, ale nezanedbatelným faktem je skutečnost, že je zde za fyzickou osobu firma platí sociální a zdravotní pojištění.

Porovnáním možných variant, jakým způsobem a jaký subjekt může projekt zrealizovat, vyplynulo, že daňově optimální je realizace projektu variantou A – tedy nepodnikající osobou. Tím jsem naplnila jak primární tak sekundární cíl mé práce.

6 Seznam použité literatury

- JAROŠ, Tomáš. *Dan z příjmů právnických osob v účetnictví 2009/2010*. Praktický průvodce. 6. Praha: Grada Publishing, 2010. 192 s. ISBN978-80-247-3368-5.
- JAROŠ, Tomáš. *Zdanění v roce 2011. Komplexní průvodce*. 1. Praha: Grada Publishing, 2011. 240 s. ISBN 978-80-247-3822-2.
- KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků: jak získat více 2010-2011*. 1. Praha: ESAP, 2010. 196 s. ISBN 978-80-254-8034-2.
- MARKOVÁ, Hana. *Danové zákony 2013*. Úplná znění platná k 1. 1. 2013. 22. Praha: Grada Publishing, 2013. 272 s. ISBN 978-80-2474643-2.
- Meritum *Dan z příjmů 2012*. Praha: Wolters kluwer ČR, 2011. 636 s. ISBN: 978-80-7357-730-8.
- SEDLAKOVÁ, Eva. *Danové a nedaňové výdaje*. Český Těšín: Poradce, s.r.o., 2012. 256 s. ISBN 978-80-7365-333-0.
- ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012*. Výklad a praktické příklady. 2. Znojmo: SVŠE, 2012. 148 s. ISBN 978-80-87314-23-4.
- ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence*. Praktický průvodce. 3. Znojmo: SVŠE, 2012. 144 s. ISBN 978 -80-80-87237-46-5.
- VALOUCH, Petr. *Danové tipy (a triky) pro fyzické osoby 2009 jak ušetřit na dani z příjmů*. 1. Praha: Grada Publishing, 2010. 128 s. ISBN 978-80-247-3332-6.
- VALOUCH, Pter. *Optimální zdanění fyzických osob – neplaťte víc, než musíte*. Praha: Grada Publishing, 2007. 139 s. ISBN 978-80-247-1805-7
- VYBÍHAL, Václav. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2008*. Praktický průvodce. 4. Praha: Grada Publishing, 2008. 216 s. ISBN 978-80-247-2536-9.

Ostatní zdroje

- BEHOUNEK.Pavel. *Společnost s ručením omezeným – daňové změny pro rok 2014* [online].[cit. 2014-2-1]. Dostupné z : <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d44262v55487-spolecnost-s-rucenim-omezenym-danove-zmeny-pro-rok-2014>

- CHLEBOUN, Michal. *Daňová optimalizace pro OSVČ a firmy* [online]. [cit. 2013-03-08]. Dostupné z <http://www.penize.cz/dan-z-prijmu/251557-danova-optimalizace-pro-osvc-a-firmy>
- Daň z příjmů a její optimalizace [online]. [cit. 2014-11-1]. Dostupné z: <http://firmy.finance.cz/dane-a-ucetnictvi/informace/dan-z-prijmu-osvc/rocnizuctovani/>
- DĚRGEL, Martin. Daňový režim podílu na zisku [online]. [cit. 2013-06-01]. Dostupné z : <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d41827v52801-danovy-rezim-podilu-na-zisku>
- Fotovoltaika. [online]. Dostupné z: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Fotovoltaika/>
- Fotovoltaika. Co je fotovoltaika. [online]. Dostupné z: <http://fotovoltaika-material.cz/>
- KUČEROVÁ, Dagmar. *Solidární daň v daňovém přiznání za rok 2013* [online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z <http://www.podnikatel.cz/clanky/solidarni-dan-v-danovem-priznani-za-rok-2013>
- PILAŘOVÁ, Ivana. Daň z příjmů právnických osob a související právní stanoviska. Účetní i daňová konference 2014. SVŠE, 6. Listopadu 2014, 09:00
- Výdajové paušaly OSVČ 2013 a 2014. [online]. Dostupné <http://www.aktualne.cz/wiki/finance/vydajove-pausaly-osvc-uplatnovani-vydaju-pausalem/r~i:wiki:1182/>

Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisu.

Zákon č.40/1992 Sb., občanský zákoník, znění pozdějších právních předpisu.

Zákon č.563/1994 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Příloha

Příloha č. 1

1. Kupní smlouva uzavřená mezi majitelem pozemku a kupujícím.
2. Geometrický plán o rozdělení pozemku, odsouhlasený katastrálním pracovištěm ve Znojmě.
3. Datová zpráva- Závazné stanovisko Krajského úřadu Jihomoravského kraje - souhlas s dočasným odnětím půdy ze ZPF.
4. Vyhodnocení důsledků navrhovaného umístění stavby FV-elektrárny na ZPF
5. Podklad pro odvody za odnětí půdy ze ZPF, vydaný Pozemkovým úřadem Znojmo
6. Souhlas Městského úřadu Znojmo odbor životního prostředí s odnětím půdy zemědělské výrobě.
7. Notářský zápis – kupní smlouva ohledně pozemků uzavřená mezi prodávajícím a původními vlastníky pozemků.
8. Smlouva uzavřená mezi spol. VINARSTVI, a.s. jako povinným a novým majitelem pozemku jako oprávněným o zřízení věcného břemene – kabelového vedení.
9. Veřejná vyhláška - Změna č.3 územního plánu obce.
10. Veřejnoprávní smlouva o umístění stavby.
11. Veřejnoprávní smlouva o provedení stavby.
12. Smlouva o udělení souhlasu k výstavbě elektrárny.
13. Souhlas společnosti E.ON Česká republika s.r.o. se zněním veřejnoprávní smlouvy o provedení stavby.
14. Souhlas se zněním veřejnoprávní smlouvy o umístění stavby a provedení stavby od Technické služby města.
15. Souhlas od majitele pozemku se zněním veřejnoprávní smlouvy pro umístění stavby a provedení stavby.
16. Souhlas od VINAŘSTVÍ, a.s se zněním veřejnoprávní smlouvy o umístění stavby a provedení stavby.
17. Souhlas od společnosti VINAŘSTVÍ a.s. s uzavřením veřejnoprávní smlouvy o umístění stavby a provedení stavby.
18. Souhlas od města se zněním veřejnoprávní smlouvy o umístění stavby a provedení stavby.

19. Souhlas od města s uzavřením veřejnoprávní smlouvy pro umístění stavby a provedení stavby.
20. Souhlas s umístěním a provedením stavby – podzemní přípojky VN, udělený městem.
21. Vyjádření RWE Jihomoravská plynárenská a.s. k výstavbě FV.
22. Vyjádření o existenci sítě elektronických komunikací společnosti Telefónica O2 Czech Republic.
23. Vyjádření spol. Technické služby města k existenci sítí (vodovodní řad.
24. Stanovisko České republiky-Ministerstva obrany, Vojenská ubytovací a stavební správa Brno k územnímu a stavebnímu řízení.
25. Závazné stanovisko Městského úřadu Znojmo – odbor životního prostředí k vedené trase po zemědělském půdním fondu.
26. Závazné stanovisko dotčeného orgánu na úseku požární ochrany – Hasičský záchranný sbor Jihomoravského kraje, územní odbor Znojmo.
27. Žádost o závazné stanovisko.
28. Vyjádření ke stavbě FV elektrárny Městského úřadu Znojmo - odbor životního prostředí.
29. Sdělení Městského úřadu - stavební odbor k příjezdu na pozemky.
30. Vyjádření společnosti Závlahy spol. s r.o. k existenci zařízení v katastrálním úřadu
31. Stanovisko společnosti E.ON k žádosti o připojení FV elektrárny na distribuční soustavu.
32. Stanovisko společnosti E.ON Česká republika, s.r.o. ke změně přípojného bodu.
33. Vyjádření o existenci zařízení distribuční soustavy v provozování E.ON Česká republika s.r.o.
34. Souhlas s činností v ochranném pásmu zařízení distribuční soustavy v provozování E.ON Česká republika.
35. Studie připojení FV elektrárny vyhotovená spol. PROTECTION BRNO (bez příloh)
36. Projekt fotovoltaické elektrárny zpracovaný architektonickým ateliérem
37. Výkresová dokumentace
38. Kopie katastrální mapy
39. Výpočet odvodů za odnětí půdy ze ZPF.
40. Žádost o souhlas s trasou podzemního vedení přípojky VN.

41. Výpisy z katastru nemovitostí vztahující se k předmětným pozemkům.
42. Vyjádření k dotčení pozemků restitučními nároky a vlastnické tituly v katastrálním úřadu
43. Plná moc panu subdodavateli technologie.
44. Žádost o smlouvu o připojení.

Seznam použitých zkratk

| | |
|--------|----------------------------------|
| ČR | Česká republika |
| FO | fyzická osoba |
| PO | právnícká osoba |
| S.r.o. | společnost s ručením omezeným |
| DPFO | daň z příjmu fyzických osob |
| ZDP | zákon o daních příjmů |
| ZOK | zákon o obchodních korporacích |
| ZD | základ daně |
| OSVČ | osoba samostatně výdělečně činná |
| FFE | fotovoltaická elektrárna |