



# Daně z příjmů v podnikatelském prostředí

## Bakalářská práce

*Studijní program:* B6208 – Ekonomika a management

*Studijní obor:* 6208R085 – Podniková ekonomika

*Autor práce:* **Zuzana Jínová**

*Vedoucí práce:* Ing. Martina Černíková, Ph.D.



## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Zuzana Jínová**  
Osobní číslo: **E14000057**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika**  
Název tématu: **Daně z příjmů v podnikatelském prostředí**  
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Deskripce daňové soustavy České republiky
2. Daně z příjmů a jejich význam pro veřejné rozpočty
3. Analýza právní úpravy daní z příjmů fyzických a právnických osob
4. Komparace daňové zátěže vybraných subjektů

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 normostran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**HNÁTEK, Miloslav. Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory. Praha: ESAP, 2016. ISBN 978-80-905899-3-3.**

**GENDERS, David. The Daily Telegraph Tax Guide 2016. London: Kogan Page, 2016. ISBN 9780749473174.**

**MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2016.**

**Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0022-4.**

**LOŠŤÁK, Milan a Petr PELECH. Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2016. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-995-3. Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz).**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Martina Černíková, Ph.D.**

Katedra financí a účetnictví

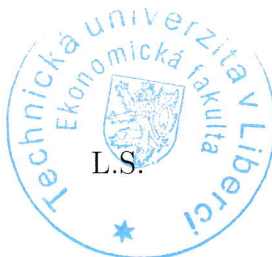
Konzultant bakalářské práce: **Ing. Jana Hájková**

Busline a.s., manažer účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **31. října 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **31. května 2018**

prof. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.  
děkan



doc. Dr. Ing. Olga Hásprová  
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2016

## Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.


Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum: 2. 5. 2017

Podpis: 

## **Poděkování**

Chtěla bych tímto poděkovat Ing. Martině Černíkové za výtečné vedení, konstruktivní připomínky při zpracování mé bakalářské práce, její ochotu a vstřícnost. Dále bych chtěla poděkovat Ing. Janě Hájkové za spolupráci i čas, který mi poskytla. A v neposlední radě bych ráda poděkovala mé rodině a přátelům za jejich neocenitelnou pomoc a trpělivost.

## **Anotace**

Tématem bakalářské práce je porovnání daňového zatížení podnikatelského subjektu na území České republiky za zdaňovací období roku 2016. Práce rozlišuje danou problematiku z pohledu fyzických a právnických osob. Nosnou částí bakalářské práce je deskripce daňové soustavy České republiky se zaměřením na daně z příjmů fyzických a právnických osob. Pro porovnání daňového zatížení fyzické a právnické osoby byl vybrán podnik, který poskytuje sportovní aktivity pro mládež a širokou veřejnost včetně seniorů. V současné době je podnik veden fyzickou osobou podnikající na základně živnostenského oprávnění, která zvažuje transformaci na právnickou osobu. Výstupem práce je doporučení majitelce fit center podnikat nadále formou fyzické osoby. V práci byla provedena analýza současného stavu i teoretického srovnání s alternativním typem podnikání a doporučeno optimální řešení.

## **Klíčová slova**

Daň, daňový systém, daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, slevy na dani, veřejné finance a základ daně.

## **Annotation**

The topic of the bachelor thesis is to compare the tax burden of a business entity in the territory of the Czech Republic for the tax period in 2016. The thesis differentiates the given issue from the point of view of the natural person and the legal entity. The main part of the bachelor thesis is a description of the tax system of the Czech Republic with a focus on the income tax of the natural person and the legal entity. To compare the tax burden on individuals and legal entities, an enterprise has been selected to provide sporting activities for youth and the public, including the elderly. At present, the enterprise is run by a natural person doing business on the basis of a trade license that considers transformation into a legal entity. The output of the work is the recommendation of the fitness center owner to continue to act as a physical person. The thesis analyzed the current state and the theoretical comparison with the alternative type of business and recommended an optimal solution.

## **Key Words**

Corporate tax, personal income tax, public finance, tax, tax system, tax relief, tax base.

## Obsah

### Obsah

|   |    |
|---|----|
| Seznam zkratk.....  | 9  |
| Seznam tabulek.....   | 10 |
| Seznam obrázků.....   | 11 |
| Úvod.....   | 12 |
| 1. Daňová soustava České republiky .....                                  | 14 |
| 1.1 Přímé daně.....   | 15 |
| 1.2 Nepřímé daně.....   | 16 |
| 2. Veřejné finance .....  | 18 |
| 2.1 Veřejné příjmy.....   | 19 |
| 2.2 Veřejné výdaje.....   | 25 |
| 3. Daně z příjmů fyzických a právnických osob .....                       | 27 |
| 3.1 Fyzická osoba.....  | 27 |
| 3.2 Právnická osoba.....  | 31 |
| 3.3 Společné charakteristiky fyzické a právnické osoby.....               | 33 |
| 4. Modelace studie komparace daňové zátěže fyzické a právnické osoby..... | 35 |
| 4.1 Příklad zdanění fyzické osoby.....                                    | 36 |
| 4.2 Příklad zdanění právnické osoby.....                                  | 39 |
| 4.3 Porovnání zdanění fyzické a právnické osoby .....                     | 43 |
| Závěr.....  | 45 |
| Seznam použité literatury .....   | 47 |
| Seznam příloh .....   | 49 |
| Příloha A    Daňové přiznání FO.....                                      | 50 |
| Příloha B    Rozvaha.....   | 55 |
| Příloha C    Výkaz zisku a ztráty.....                                    | 59 |
| Příloha D    Daňové přiznání PO.....                                      | 61 |



## **Seznam zkratek**

|     |                       |
|-----|-----------------------|
| FO  | fyzická osoba         |
| PO  | právnícká osoba       |
| DPH | daň z přidané hodnoty |

## Seznam tabulek

|  |    |
|--|----|
| Tabulka 1: Výpočet daně z příjmů fyzické osoby dle §7 .....    | 28 |
| Tabulka 2: Druhy slev u fyzických osob .....                   | 30 |
| Tabulka 3: Výpočet daně z příjmu právnických osob .....        | 31 |
| Tabulka 4: Druhy slev u právnických osob .....                 | 33 |
| Tabulka 5: Výkaz příjmů a výdajů .....                         | 36 |
| Tabulka 6: Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob .....   | 38 |
| Tabulka 7: Vybraná data z výkazu zisků a ztráty .....          | 39 |
| Tabulka 8: Vybrané data z rozvahy .....                        | 41 |
| Tabulka 9: Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob ..... | 41 |
| Tabulka 10: Komparace údajů fyzické a právnické osoby .....    | 43 |

## Seznam obrázků

|  |    |
|--|----|
| Obrázek 1: Složení veřejných příjmů .....  | 20 |
| Obrázek 2: Složení příjmů státního rozpočtu 2015 .....                           | 22 |
| Obrázek 3: Vývoj inkasa příjmů v ČR v letech 2011-2015 .....                     | 23 |
| Obrázek 4: Vývoj daňového inkasa daní z příjmů fyzických a právnických osob..... | 24 |

## Úvod

Daňový systém České republiky je ve většině hlavních rysech podobný systémům v ostatních evropských zemích. Současné znění, které je zásadně odlišné od systému, který byl uplatňován do roku 1989, bylo průběžně v uplynulých 27 letech novelizováno. Proto zejména pro starší generaci občanů, ale i pro celou širokou veřejnost včetně podnikatelů je problematika daní stále aktuálním tématem, které se stává součástí našeho života. Každý z nás je totiž ovlivněn daněmi, a proto je v našem zájmu nalézt různá řešení optimalizace daňové zátěže a orientace v dané problematice.

Na začátku svého podnikání stojí mnoho lidí před těžkou volbou, jakou podnikatelskou jednotkou se stát a jaká forma je pro ně optimální. Jedním z mnoha hledisek při začátku podnikání je volba její právní formy. Každá forma podnikání má své výhody a nevýhody. Česká legislativa umožňuje výběr mezi dvěma druhy právních forem - fyzická a právnická osoba. Každá je upravována jiným zákonem. Podnikání fyzické osoby upravuje zákon o živnostenském podnikání a právnickou osobu upravuje zákon o obchodních korporacích. Rozdíl mezi nimi je i při stanovování daňového základu a s tím související daňová zátěž, kterou si podnikatel ponese.

Výběr tématu této práce byl ovlivněn autorčiným zájmem o daňovou problematiku fyzických a právnických osob. Hlavním důvodem výběru tohoto tématu bylo také to, že autorka v budoucnu má zájem začít podnikat. Jednou bude sama stát před volbou jakou, formu podnikání zvolit.

Cílem bakalářské práce je posoudit dopad daňové legislativy České republiky, týkající se zejména daně z příjmů právnických a fyzických osob na rozhodování volby pro konkrétní formu podnikání. K naplnění tohoto cíle je nutné analyzovat daně z příjmů právnických a fyzických osob v rámci české legislativy a porovnat je. Při zpracování této bakalářské práce byla využita metoda analýzy materiálů poskytnutých vybraným podnikatelským subjektem. Další metoda, která byla v této práci použita, je individuální řízený pohovor, který byl veden s konzultantkou a použita byla ve finále také metoda komparace.

Bakalářská práce je rozdělena do čtyř částí. V první, teoretické části, je deskripce základních pojmů a terminologie daňové legislativy. Dále tato část pojednává o daňové soustavě České republiky. V práci bylo uvedeno jedno z nejběžnějších rozdělení daňových soustav - na přímé a nepřímé daně. Následuje rozbor jednotlivých daňových skupin.

V další kapitole bakalářské práce je věnována pozornost veřejným financím a jejich složení. Podrobně jsou analyzovány všechny funkce veřejných financí. V této části je také analyzována příjmová část veřejných financí v České republice.

Třetí kapitola věnuje pozornost dani z příjmů právnických a fyzických osob v daňovém systému České republiky. Podrobně jsou popsány jednotlivé příjmové daně, možné slevy a odpočty. Závěrem této kapitoly jsou identifikovány společné charakteristiky pro příjmové daně fyzických a právnických osob.

Závěrečná kapitola se zabývá modelovou studií, která na základě analýzy popisuje daňové zatížení fyzických a právnických osob. Výsledky jsou následně aplikovány při konkrétní volbě, zda zůstat fyzickou osobou nebo se transformovat na právnickou osobou. Závěrem bylo provedeno zhodnocení, zda má majitelka setrvat v kategorii fyzické osoby nebo se stát právnickou osobou.

# 1. Daňová soustava České republiky

Všichni chtějí lepší vzdělání pro děti, lepší zdravotní systém, efektivnější a spolehlivější dopravní systém, méně dopravních zácp na silnicích. Také se chtějí cítit bezpečněji ve svých domovech a i na ulicích. Tím pádem vzniká otázka, kdo platí účty za všechny tyto služby? Samozřejmě, že vláda. Další otázkou, která vzniká je, kde vláda získává příjmy na výše popsané výdaje? Hlavně tím, že zdaňuje příjmy, bohatství, výrobu a dovoz, stejně jako sbírání sociálních příspěvků od nás. (Genders, 2016)

V zemích je příliš mnoho daní, které lidé musí platit. Lidé nejsou schopni spočítat celkovou hodnotu, kterou odvedli prostřednictvím přímých nebo nepřímých daní. Přímé daně se dále dělí do dvou kategorií, a to na příjmové a majetkové. Nepřímé daně, které jsou také označovány jako daň ze spotřeby, jsou již zahrnuty v ceně zboží. Poplatník je přímo neodvádí, správci daně je odvádí výrobce či distributor.

Daně jsou jedním z nejdůležitějších příjmů každé země. Ve skutečnosti země fungují z daní, které jim platí lidé. Smrt a daně jsou dvě věci v našich životech, kterým je nutné čelit. Neexistuje žádná země a město světa, kde by se mohlo žít bez jakékoli daňové platby, i když lidé chtějí jíst mimo svůj domov musí platit daň, i v restauraci, ve které jedli. Daň je povinným prvkem v každém koutu světa. Na světě neexistuje taková věc, kterou je možné dostat bez placení daně. (ProQuest) Tato práce tedy analyzuje jednu část daní z celého daňového systému, zabývá se hlavně příjmovými daněmi.

Co se vlastně rozumí daní? Daň lze definovat různými způsoby. Je to povinná a zákonem stanovená částka, která je nedobrovolná a nenávratná. Je vybíraná státem do veřejného rozpočtu od firem a obyvatelstva. Daň je platební povinnost, kterou určuje stát danými zákony. (Hejduková, 2015) Dle daňové teorie mají daně různé funkce jako je fiskální, redistribuční, stabilizační a regulační. Podrobný popis těchto funkcí se nachází v další kapitole.

Daňovou soustavu ČR tvoří veškeré daně na území naší republiky a je upravena platnými právními předpisy. Jejich výběr, placení či vymáhání se řídí daňovým řádem, avšak některé procesní otázky jsou definovány přímo v daňových zákonech, které upravují

dané daně. (Maaytová, 2015) Daňová soustava ČR je v hlavních rysech podobná daňovým soustavám většiny vyspělých zemích a hlavně těm evropským a je zkonstruována na základě ekonomických, politických a sociologických vlivů.

Jak již bylo uvedeno, daňový systém je souhrnem daní a poplatků na území daného státu a ty jsou brány jako příjem do veřejných rozpočtů a fondů. Proto při konstrukci daňového systému by se měly brát v úvahu daňové principy. Dle teorie podle Pekové dobrý daňový systém je ten, který respektuje daňové principy jako jsou spravedlnosti, efektivnosti a splňuje požadavky právní perfektnosti a průhlednosti. Daňový princip spravedlnosti říká, že daňové systémy by měly zdaňovat poplatníky shodně se stejným příjmem a stejnou spotřebou. Toto vychází z přístupu, že všichni jsou si rovni. (Maaytová, 2015) Proto je často princip spravedlnosti vnímán ve dvojí poloze, a to vertikální a horizontální. U principu vertikální spravedlnosti jde o to, že poplatníci s nižším příjmem by měli platit nižší daň než poplatníci s vyšším příjmem. Naopak princip horizontální spravedlnosti stanoví, aby poplatníci při stejné schopnosti platit daň platili stejně velkou daň, bez ohledu na rasu, věk či pohlaví. Princip efektivnosti chce, aby nebylo způsobeno nadměrné daňové břemeno a aby daně neovlivňovaly chování daňových poplatníků. Princip právní perfektnosti a průhlednosti požaduje, aby byl daňový systém vytvořený tak, aby poplatníci věděli, kdo platí daň, z čeho platí daň a jak se daň konstruuje. (Peková, 2011)

Daňovou soustavu lze rozdělit podle různých kritérií, avšak nejběžnějším dělením je podle vazby daně na důchod poplatníka, které se dělí na daně přímé a nepřímé. (BusinessInfo.cz, 2014) To však není jediná možnost, jakým lze daně dělit. Dále lze daně rozdělit několika způsoby a to podle předmětu daně, dopadu na důchod poplatníka, schopnosti platit daň, subjektu daně, použité sazby a podle vztahu mezi velikostí daně a velikostí základu daně. Z hlediska předmětu daně dělíme na důchodové neboli daně z příjmů, a dále je dle předmětu dělíme na spotřební a majetkové, z hlediska dopadu na důchod poplatníka dělíme daně na přímé a nepřímé. (Peková, 2011)

## **1.1 Přímé daně**

Přímé daně jsou takové, které poplatník nemá možnost přenést na někoho jiného. Daň se odvádí přímo správci daně. Přímé daně se dále dělí do dvou kategorií, a to na příjmové

a majetkové. Příjmovými daněmi jsou takové, které se odvádí přímo z důchodu poplatníka. Příjem mohou mít fyzické a právnické osoby, kterým se daň sráží přímo z jejich příjmů. Daň majetkové nejčastěji daní majetek, který se nachází ve vlastnictví poplatníka. Majetkové daně dále lze dělit na daň silniční a daň z nemovitých věcí. Výše majetkové daně se vypočítává z hodnoty majetku. Není tedy závislá na výši důchodu poplatníka. Silniční daň se platí tehdy, když motorová vozidla a přídatná vozidla jsou využívána k podnikání nebo k jiné výdělečné činnosti. To platí i pro vozidla, která mají alespoň 12 tun a nejsou užívána k podnikání. (BusinessInfo.cz, 2014) Daň z nemovitých věcí dle právní úpravy platné v ČR se člení na daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Předmětem daně z pozemků jsou pozemky, které jsou evidovány v katastru nemovitostí a nachází se na území ČR. Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou zdanitelné stavby jako budovy, inženýrské stavby a jednotky. (BusinessInfo.cz, 2014) (Hejduková, 2015)

Je tedy známo, že daňový systém ČR dělí daně na přímé a nepřímé. Výše byly uvedeny všechny přímé daně, které se jsou spjaty s poplatníkem přímo. Proto níže budou uvedeny daně nepřímé, které se nalézají v daňové soustavě ČR.

## **1.2 Nepřímé daně**

Nepřímé daně, často označovány jako daně ze spotřeby, jsou již zahrnuty v ceně zboží nebo služeb. Poplatník je přímo neodvádí, správci daně je odvádí výrobce či distributor. V rámci daňové soustavy ČR do nepřímých daní patří daň z přidané hodnoty (DPH), spotřební daně a energetické daně.

Spotřební daň stát používá za účelem regulace cen výrobků na trhu a návazně působí jako příjem státního rozpočtu. Do určité míry tato daň funguje i jako regulátor prodeje zboží, které je považováno za škodlivé pro jednotlivce nebo pro společnost. Spotřební daň zdaňuje spotřebu vybraných výrobků. Pomocí ceny je převáděno daňové zatížení na jiný subjekt, a to hlavně na spotřebitele. Spotřební daně se vybírají při prodeji zboží a jsou součástí ceny zboží nebo služby. Odvod daně má na starosti ten, co daň od spotřebitele vybral v rámci zboží.



DPH je univerzální daní, pomocí které se zdaňují veškeré zboží a služby. (Hejduková, 2015). Dalšími spotřebními daně jsou selektivní daně, pomocí nichž se zdaňuje vybrané zboží. Dále jsou v ČR uplatněny tyto spotřební daně: z piva, lihu, vína a meziproduktů, minerálních olejů, tabákových výrobků a ze surového tabáku. (Peková, 2011) Energetické daně jsou v ČR nejnovějšími daněmi, vznikly totiž v roce 2008. V návaznosti na podmínky Evropské unie, kdy ČR vznikla podmínka zavést daň z elektřiny, ze zemního plynu a z pevných paliv. (BusinessInfo.cz, 2014) (Hejduková, 2015)

## 2. Veřejné finance

Předchozí kapitola se zabývala daňovou soustavou a různými druhy daní na území ČR. Proto v této kapitole bude analyzováno, co se děje nejen s daněmi, ale i s ostatními příjmy ve veřejném sektoru. Nejprve však bude provedena analýza veřejných financí, deskripce jejich součástí a funkce.

Pod termínem veřejné finance jsou skryté určité finanční vztahy a operace, které probíhají v ekonomickém systému mezi jednotlivými orgány a institucemi veřejné správy, které jsou na jedné straně. Ostatní subjekty jako jsou domácnosti, firmy a další subjekty na druhé straně. Finanční vztahy a operace představují zabezpečení veřejných statků, profinancování transferů, které mohou nabývat různých podob hlavně sociálního charakteru. Dále finanční vztahy a operace stimulují ekonomické subjekty k jistému chování skrze použití dotací, daní či pokut. Zajištěním financování veřejného zabezpečení veřejných statků, profinancování transferů a stimulování ekonomických subjektů vzniká fiskální systém neboli veřejná rozpočtová soustava, jejichž hlavním cílem je zajistit dostatečně velký objem veřejných příjmů, tak aby pokryly veškeré veřejné výdaje. (Harmeníková, 2012) Veřejné finance zajišťují chod organizací a různých činností ve veřejném sektoru. Ve veřejných financích převládá nenávratná, neekvivalentní a nedobrovolná podoba finančních vztahů a pomocí rozpočtové soustavy se přerozdělují příjmy a výdaje společnosti. (Peková, 2011)

Fiskální politika a rozpočtová politika jsou často považovány jako synonyma. Je tedy známo, že tyto pojmy jsou součástí hospodářské politiky, jejíž hlavním cílem je prostřednictvím veřejných rozpočtů zajištění stabilního ekonomického vývoje státu. (Maaytová, 2015) Podle autorů Musgrave a Musgraveová (1994) mezi základní funkce fiskální či rozpočtové politiky patří alokační, stabilizační a redistribuční funkce. (Maaytová, 2015) Alokační funkce fiskální politiky se zabývá stanovením postupu, podle kterého jsou celkové veřejné příjmy rozděleny mezi soukromý a veřejný sektor. (Singh, 2008) Dále je alokační funkce spjata s veřejnými statky, které tato funkce zabezpečuje a řeší případné vnější efekty v důsledku selhání trhu. Podstatou alokační funkce je efektivní rozmístění finančních prostředků, které stát vybere od odlišných subjektů do svých fondů v rámci veřejných financí. (Peková, 2011) Podle autorů Musgrave

a Musgraveové (1994) se často do alokační funkce přidává i regulační politika, ta tam však nepatří, protože není hlavním problémem rozpočtové politiky. Redistribuční funkce zajišťuje rozdělení příjmů a bohatství tak, aby toto rozdělení bylo považováno za spravedlivé a došlo ke zmírnění nerovného stavu mezi jednotlivými subjekty. (Singh, 2008) Redistribuční funkce je také spjata s otázkou přerozdělování zdrojů. Hlavním cílem redistribuční funkce je efektivní rozdělení a využití peněžních zdrojů na straně veřejných příjmů a výdajů tak, aby byly zmírněny nerovnosti mezi jednotlivými subjekty. Tím chce redistribuční funkce dosáhnout distribuční spravedlnosti. (Peková, 2011) Stabilizační funkce je nejnovější ze všech funkcí a přišla do povědomí v druhé polovině třicátých let. (Singh, 2008) Stabilizační funkce se věnuje přerozdělování finančních prostředků mezi soukromými a veřejnými subjekty. Dále ji musíme odlišit od distribuční funkce, která řeší rozdělení a využití peněžních zdrojů. Stabilizační funkce spočívá v používání a rozdělení určitého objemu peněžních prostředků ke stabilizaci národního hospodářství a makroekonomických veličin (zaměstnanosti a hospodářského růstu). (Peková, 2011)

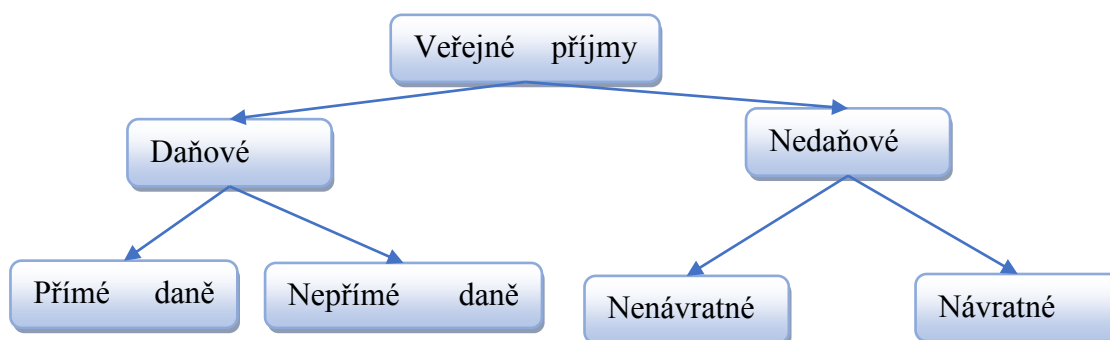
Vztah mezi jednotlivými fiskálními funkcemi není pevně stanovený. Realizace jedné z funkcí může vést k zmaření stavu ostatních funkcí. Sjednocení odlišných cílů by mělo vzniknout na základě stanovení priorit. (Harmeníková, 2010) Veřejné finance se skládají z příjmové části, která je tvořena daněmi (přímými i nepřímými), a výdajové části, jež zajišťuje chod státu, viz níže.

## 2.1 Veřejné příjmy

Veřejné příjmy mají podstatný podíl na přerozdělování hrubého domácího produktu. To znamená, že plátcí nevzniká nárok na vrácení dané částky zpět. Veřejné příjmy by měly zajistit náležitý objem finančních prostředků tak, aby pokryly veřejné výdaje. *„Veřejné příjmy představují vztahy tvorby veřejných rozpočtů, případně i jiných mimorozpočtových fondů (zpravidla účelových) v rozpočtové soustavě.“* (Peková, 2011, s. 315).

Definování funkcí veřejných příjmů souvisí s funkcemi veřejných financí. Veřejné příjmy plní funkci fiskální, redistribuční a stabilizační. Dále také plní regulační funkci, a to pomocí daňových příjmů. Daně a další daňové příjmy (sociální a veřejné zdravotní pojištění) jsou nejvýznamnější skupinou nenávratných veřejných příjmů. Členění

veřejných příjmů rámcově zachycuje obrázek č.1, toto členění však nemusí platit vždy, jelikož jednotlivé kategorie se v některých případech mohou překrývat.



Obrázek 1: Složení veřejných příjmů

Zdroj: MAAYTOVÁ, Alena, František OCHRANA a Jan PAVEL, 2015. *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Grada Publishing. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-5561-8.

Jak je vidět na obrázku č. 1, veřejné příjmy dělíme na daňové a nedaňové. Daňové příjmy jsou nejdůležitější složkou veřejných příjmů. Daňové příjmy lze dělit dle několika hledisek, avšak nejběžnějším dělením je dělení na přímé a nepřímé daně. (Maaytová, 2015) Nedaňové příjmy se dělí na návratné a nenávratné. O návratných veřejných příjmech můžeme mluvit jako o kapitálových příjmech, protože to jsou příjmy z krátkodobých půjček a úvěrů. (Peková, 2011) Nenávratné příjmy veřejných příjmů jsou dary, příjmy z pronájmů a dále také různé uživatelské poplatky za smíšené veřejné statky. (Peková, 2011)

Dalším hlediskem dělení veřejných příjmů rozpočtové soustavy je hledisko návratnosti a nenávratnosti. Při využití návratných finančních prostředků se musí počítat s tím, že je bráno jako dluhová služba. Z tohoto důvodu se musí splatit nejen jistina, ale i celý úrok. Jak uvádí Peková „Návratné příjmy souvisí s pojetím rozpočtu jako účetní bilance, kterou je nutné v případě potřeby vyrovnat návratnými finančními prostředky na určitou dobu, kdy se nedostávají potřebné nenávratné příjmy“ (Peková, 2011, s. 316). Nenávratné příjmy jdou do veřejného rozpočtu od odlišných subjektů. Typickým nenávratným příjmem jsou daně, dávky, poplatky, příjmy z pronájmu nebo prodeje státního majetku. Z těchto důvodů o nich lze říct, že mají daňový i nedaňový charakter. (Peková, 2011)

Výše bylo ukázáno, jak veřejné příjmy dělí čeští autoři (Peková a Matayová), proto nyní bude popsáno, jak se na veřejné příjmy dívají světoví ekonomové. Podle různých ekonomů se veřejné příjmy dají brát odlišně. Z vědecké klasifikace se zjistí, jak se jednotlivé zdroje navzájem podobají a zároveň jak se budou od sebe lišit. Níže budou uvedeny další tři druhy rozdělení a to podle autorů Seligmana, Daltna a Taylora.

Seligman dělí veřejné příjmy do tří skupin. První skupinou jsou bezplatné příjmy, a to jsou dary, příspěvky a dotace obdržené od veřejných orgánů. Další skupinou veřejných příjmů jsou smluvní příjmy, které zahrnují všechny typy příjmů mezi veřejným orgánem a lidem. Poslední dělení veřejných příjmů podle Seligmana jsou nedobrovolné příjmy, stanovené státem v podobě zákonů. Jsou to daně, pokuty a zvláštní poplatky, které jsou pokládány za povinné příjmy. Zároveň nedobrovolné příjmy ukazují suverenitu státu a jsou v dnešní době nejdůležitějším typem veřejných příjmů.

Dalton popisuje velmi systematicky, komplexně a poučně všechny veřejné příjmy. A samotné veřejné příjmy dělí do dvou skupin a to na daně (tzn. daně, výlohy a kompenzace, půjčky a penále) a poplatky (tzn. nájmy, administrativní poplatky a podíl z veřejných podniků). Dalton k těmto dvěma skupinám přidává další skupinu, která tento celek uzavírá. Do této skupiny patří dobrovolné dary, speciální poplatky.

Taylor klasifikuje veřejné příjmy nejlogičtěji a nejvědeckěji. Taylor rozděluje veřejné příjmy do čtyř kategorií a těmi jsou dotace a dary, administrativní příjmy, komerční příjmy a daně. Dotace jsou v základu finanční prostředky, které jedna vláda poskytne druhé vládě, aby dané finance umožnily plnit specifické funkce, například vzdělání a zdravotní péči. Dary jsou dobrovolné příspěvky od jednotlivců či různých institucí se specifickým záměrem. Pod skupinu administrativních příjmů spadají poplatky, licence, pokuty a speciální poplatky. Většina z nich je dobrovolná a jakékoliv výhody plynou plátcům. Ve skupině komerčních příjmů můžeme nalézt poštovné, mýtné, úroky z úvěrů státních finančních institucí a školného z veřejných vzdělávacích institucí, které patří státu. Poslední skupinou jsou daně, což jsou platby státu, u kterých neočekáváme okamžitou návratnost ve formě benefitů. (Smirti, 2016)

Výše byly rozebrány veřejné příjmy podle jednotlivých autorů, jako jsou Maaytová, Peková, Seligman, Dalton a Taylor. Různí autoři mají odlišný pohled na jednotlivá dělení veřejných příjmů a tyto pohledy jsou často odlišné.

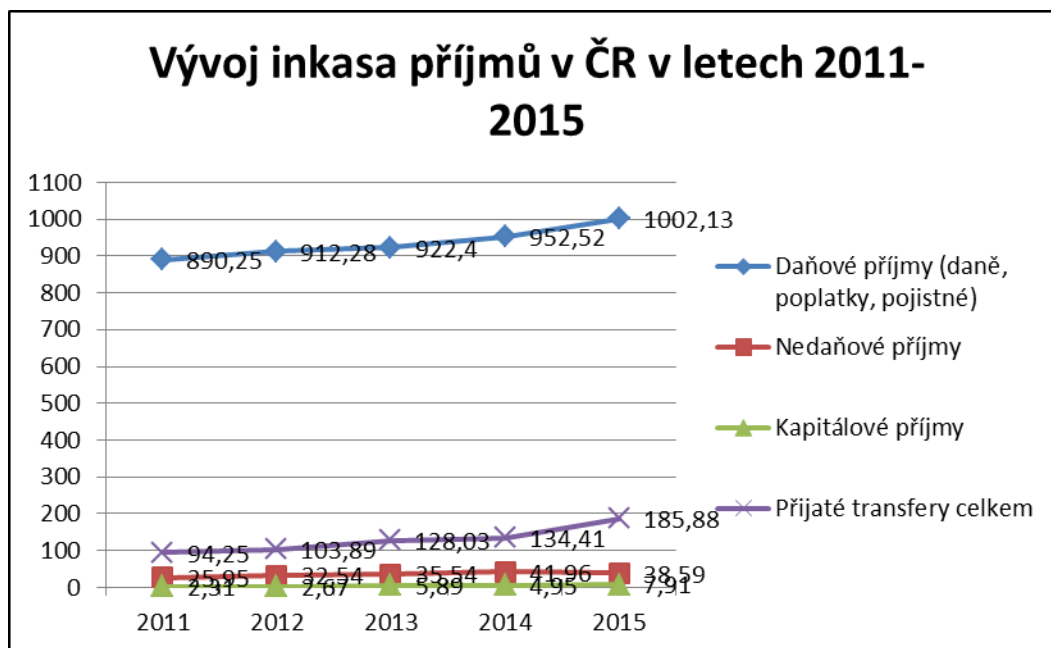
Další pojednání bude zaměřeno na skladbu veřejných příjmů v roce 2015. Dále je rozebrán vývoj inkasa veřejných příjmů v ČR v letech 2011 až 2015. Viz obrázek č. 2, lze vidět složení příjmů státního rozpočtu v roce 2015.



Obrázek 2: Složení příjmů státního rozpočtu 2015

Zdroj: *Ministerstvo financí České republiky* [online], 2013. Praha: Creative Commons [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/statni-rozpocet/plneni-statniho-rozpocetu/2014/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2014-21750>

Největší částí státních příjmů jsou daňové příjmy a tento fakt je vidět i na obrázku č. 2. Daňové příjmy v roce 2015 byly ve výši 40 % a je z nich patrné, jak se skládají z daně z příjmů fyzických a právnických osob, DPH a spotřební daně. Následují je příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, a to ve výši 33%. Ostatními příjmy jsou nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery. Vývoj inkasa příjmů státního rozpočtu v posledních letech znázorňuje následující obrázek č.3 .



Obrázek 3: Vývoj inkasa příjmů v ČR v letech 2011-2015

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky [online], 2013. Praha: Creative Commons [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/statni-rozpocet/plneni-statniho-rozpocetu/2014/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2014-21750>

Na obrázku č. 3 je vidět, že největší částí příjmů rozpočtu představují daňové příjmy. Ty se skládají z přímých a nepřímých daní, dále také z pojistného na sociální zabezpečení. Následují je přijaté transfery, které jsou získané z vlastních fondů organizačních složek státu a přijaté transfery od EU. Nepatrný vývoj je vidět u nedaňových příjmů, jejichž složení je z příjmů vlastní činnosti, přijaté sanační platby a vratky transferů, příjmy z prodeje nekapitálových majetků a ostatní nedaňové příjmy.

Na následujícím obrázku č. 4 je vidět vývoj daňového inkasa z příjmových daní.



Obrázek 4: Vývoj daňového inkasa daní z příjmů fyzických a právnických osob

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky [online], 2013. Praha: Creative Commons [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/statni-rozpočet/plneni-statniho-rozpoctu/2014/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2014-21750>

Z pohledu na obrázek je zcela jasné, že daňové inkaso fyzických osob je vyšší než u právnických osob. Daň z příjmů fyzických osob je tvořena těmito druhy: ze závislé činnosti a funkčních požitků, ze samostatné činnosti, kapitálového majetku, nájmu a ostatních příjmů. Daň z příjmů právnických osob zdaňuje příjmy všech právnických osob podle ustanovení a vychází se ze zákona o dani z příjmu. V roce 2013 je vidět, že v dani z příjmů právnických osob se negativně promítla legislativní změna. „*Lze předpokládat, že určitý vliv měla i uvedená změna týkající se daňové uznatelnosti odměn statutárních orgánů.*“ (Návrh státního rozpočtu 2013). Do konce roku 2011 nebyly totiž odměny členů statutárních orgánů právnických osob daňovým výdajem, toto se však na konci roku změnilo a podle § 25 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů se odměny členů statutárních orgánů staly daňově uznatelným nákladem. (Svaz účetních, 2016)



## 2.2 Veřejné výdaje

Veřejnými výdaji se označuje objem finančních prostředků, který pomáhá plnit funkce veřejného sektoru státu. Veřejné výdaje představují určité vztahy v rozdělování a využívání v rámci veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů v rozpočtové soustavě (Hejduková, 2015). Prostřednictvím veřejných výdajů se financují nejrůznější veřejné potřeby, jako například netržní činnosti státu a územní samosprávy. (Peková, 2011)

Veřejné výdaje se mohou dělit dle různých hledisek. Nejprve bude popsáno rozdělení veřejných výdajů dle zahraničních autorů, jako je Dalton, Pigou a Adams. Následně budou veřejné výdaje rozděleny podle českých autorů Pekové, Hejdukové a Maaytové a kolektivu.

Dalton rozlišuje veřejné výdaje mezi skutečnými (reálnými) a transferovými výdaji. Skutečné výdaje jsou takové, které vznikají reálnou spotřebou zboží či služeb, které by jinak byly použity pro jiný účel. Transferové výdaje se nespotřebovávají samy, jsou použity na nákup zboží a služeb.

Pigou rozděluje veřejné výdaje podobně, dělí je na transferové a netransferové. Netransferové výdaje se používají na nákup služeb a zdrojů pro potřeby vlády. Transferové výdaje se skládají z plateb na úroky z veřejného dluhu, penze, dávky pobírané v nemoci a také na splácení samotného dluhu.

Adams dělí veřejné výdaje do tří skupin, a to do ochranných, veřejných a rozvojových výdajů. Pod ochranné výdaje patří výdaje na nákup pro armádu a nákup munice, výdaje na udržení armády, policie, věznic a jejich pracovníků. Pod skupinu veřejných výdajů se řadí výdaje na železnice, silnice a dálnice, přístavy, letiště a další. Pod skupinu rozvojových výdajů se rozumí výdaje, které vláda používá na sociální a ekonomický rozvoj v zemi, například to jsou výdaje na vzdělání, zdravotnictví, vodohospodářství a další.

Podle autorů Pavláška, Hejdukové (2011) lze členit veřejné výdaje z makroekonomického hlediska, dle plánovatelnosti, dle časového hlediska a dle zákonné předurčenosti. Z makroekonomického hlediska se veřejné výdaje dále člení na vládní výdaje na nákup zboží a služeb, pomocí nichž stát financuje veřejný sektor jako veřejnou správu, školství,

zdravotnictví, kulturu, obranu a další části veřejného sektoru. Dále na transferové výdaje, které představují nenávratné výdaje z veřejných rozpočtů k jiným subjektům, jako jsou domácnosti, podnikatelé a nevládní neziskové organizace. Pomocí transferových výdajů se stát snaží zvýšit soukromou spotřebu a investování. (Hejduková, 2015)

Podle plánovatelnosti lze veřejné výdaje dělit do dvou skupin, a to na plánové a neplánované. Plánované výdaje lze přesně kalkulovat a lze velmi dobře naplánovat, a to nejen v krátkém období jako je jeden rok, ale i v dlouhodobějším výhledu. Plánovanými výdaji jsou výdaje na financování škol a jejich pomůcek, veřejnou správu a podobné. Neplánované výdaje či mimořádné výdaje vznikají v průběhu rozpočtového období. Jsou to například výdaje na odstranění důsledků živelných pohrom a podobných událostí. (Peková, 2011) (Hejduková, 2015)

### **3. Daně z příjmů fyzických a právnických osob**

V této kapitole jsou popsány daně z příjmu fyzických a právnických osob. Daň z příjmu se řadí mezi přímé daně, které se nás nebo naší společnosti dotýkají. Hlavním právním předpisem je zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů.

#### **3.1 Fyzická osoba**

Poplatníci daně z příjmů jsou fyzické osoby, které jsou daňovými rezidenty i nerezidenty České republiky (ČR). Rezidenty jsou osoby, které mají bydliště v ČR nebo se zde zdržují. Dále jsou poplatníky osoby zdržující se v ČR aspoň 183 dní v kalendářním roce, a to buď souvisle, nebo v několika etapách. Daňoví rezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy plynoucí v ČR, ale i na příjmy plynoucí ze zahraničí. Nerezidenty jsou takové osoby, které se zde zdržují za účelem léčení, studia a nejsou uvedeny v odstavci 2 § 2 v zákoně o dani z příjmů. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, které plyne z příjmů v ČR. (Daňové zákony, Marková, str.8)

Podle zákona o dani z příjmů fyzických osob jsou předmětem daně příjmy ze závislé činnosti, samostatné činnosti, kapitálového majetku, z nájmu a ostatní příjmy. Příjmy ze závislé činnosti se rozumí příjmy z pracovněprávního poměru, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci. Za příjmy ze závislé činnosti se dále považují příjmy členů družstva za práci pro družstvo, příjmy společníků a jednatelů společností a komandistů za práci pro společnosti a příjmy za práci likvidátorů nebo odměny členů statutárních orgánů. Osoba mající příjmy ze závislé činnosti se ve většině případů označuje jako zaměstnanec. Příjmy ze samostatné činnosti jsou příjmy plynoucí ze živnostenského podnikání, nezávislého povolání, zemědělské výroby či lesního a vodního hospodářství. A v neposlední řadě jsou v této kategorii zdaňovány podíly společníka veřejné obchodní společnosti či komplementáře u komanditní společnosti. Příjmy z kapitálového majetku jsou tvořeny podíly na zisku u obchodních korporací a podíly tichých společníků. Dále jsou v tomto dílčím základu zdaňovány různé úroky či výnosy z vkladů nebo úvěrů. Příjmy z nájmu jsou z nájmu nemovitých věcí a dále příjmy z nájmu movitých věcí. Ovšem jednání se o příležitostný pronájem, řadíme tento příjem mezi ostatní příjmy. Za ostatní příjmy

se tedy považují ty, které získáme z příležitostných činností či z příležitostného nájmu věcí movitých. Dále příjmy z převodu, ze zděděných práv, výživné, jiné důchody a podíly.

Následující tabulka č. 1 znázorňuje způsob výpočtu daně z příjmů fyzické osoby, která má příjmy podle §7.

*Tabulka 1: Výpočet daně z příjmů fyzické osoby dle §7*

| <b>Příjmy</b> |  |
|---------------|--|
| -             | Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení Paušální výdaje |
| =             | Dílčí základ daně z příjmů   |
| -             | Nezdanitelné části základu daně podle §15                          |
| -             | Položky odčitatelné od základu daně § 34                           |
| =             | Základ daně zaokrouhlený na 100 dolů                               |
| *             | Sazba 15%  |
| =             | Daň před slevou  |
| -             | Slevy na dani podle § 35   |
| =             | Daňová povinnost   |

Zdroj: MARKOVÁ, Hana, 2016. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0022-4.

Fyzická osoba, která má příjmy podle §7, zdaňuje rozdíl mezi příjmy a výdaji. Pro zjištění základu daně si podnikatel musí evidovat dosažené příjmy a výdaje, které vynaloží za zdaňovací období. „*Nejoblíbenějším a v dnešní době zřejmě nejčastějším způsobem stanovení výdajů jsou tzv. paušální výdaje.*“ (Hnátek, 2016). Paušální výdaje jsou legální fiktivní výdaje, které si podnikatel může podle §7 zákona o dani z příjmu uplatnit. Rozdílem mezi příjmy a výdaji se získá dílčí základ daně, který se dále poníží o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně. Nezdánitelnou částí základu daně podle §15 jsou bezúplatná plnění, zaplacené úroky z úvěru, platby na penzijní připojištění, zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění, zaplacené členské příspěvky odborovým organizacím, platby za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání. Bezúplatné plnění je poskytnutí finančních prostředků s cílem pomoci někomu dalšímu, v minimální výši 1 000 Kč nebo 2% ze základu daně, maximálně lze odečíst 15% ze základu daně. (Erudica, 2015) Bezúplatné plnění se také poskytuje osobám, které darují krev a nebyla jim za odběr krve nebo jejích složek poskytnuta finanční úhrada. Tito poplatníci si za každý odběr krve poníží základ daně o 2 000 Kč, ale v maximální výši 15% základu daně. Dále lze od základu daně odečíst zaplacené úroky z úvěrů ze stavebního spoření a hypotečního úvěru, které byly použity na bytové potřeby poplatníka. Také lze od základu daně odečíst příspěvek zaplacený poplatníkem na penzijní připojištění v maximální výši 12 000 Kč. Na soukromé životní pojištění odečítáme maximálně 12 000 Kč od základu daně. Členové odborových organizací si od základu daně odečítají zaplacené členské příspěvky do 1,5% podle §6. Další částkou snižující základ daně jsou odpočty úhrad za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání v maximální výši 10 000 Kč. Takto ponížený dílčí základ daně se zaokrouhlí na celá sta dolů a vynásobí 15% sazbou daně, dále se od částky odčítají slevy na dani. Takto upravená částka je již daňovou povinností.

V tabulce č. 2 je soupis jednotlivých slev na dani z příjmu a to v celkové roční výši, kterou si poplatník může odečíst. Také je zde měsíční částka pro zaměstnance, která udává, kolik si může odečíst měsíčně, jelikož každý měsíc platí zálohu na daň z příjmu.

Tabulka 2: Druhy slev u fyzických osob

| Sleva na dani                          | Roční         | Měsíční  |
|--|---------------|----------|
| <b>Na poplatníka</b>                   | 24 840 Kč     | 2 070 Kč |
| <b>Na manžela/manželku</b>             | 24 840 Kč     | 2 070 Kč |
| <b>Na invaliditu:</b>                  |               |          |
| základní                               | 2 520 Kč      | 270 Kč   |
| rozšířená                              | 5 040 Kč      | 420 Kč   |
| <b>Na držitele průkazu ZTP/P</b>       | 16 140 Kč     | 335 Kč   |
| <b>Na studenta</b>                     | 13 404 Kč     | 1 117 Kč |
| <b>Za umístění vyživovaného dítěte</b> | max. 9 900 Kč | -        |
| <b>Na dítě:</b>                        |               |          |
| 1                                      | 13 404 Kč     | 1 117 Kč |
| 2                                      | 15 804 Kč     | 1 317 Kč |
| 3 a více                               | 17 004 Kč     | 1 417 Kč |

Zdroj: MARKOVÁ, Hana, 2016. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0022-4.

Slevu na poplatníka si mohou uplatnit všichni poplatníci, kteří mají příjem v ČR. Zaměstnanci si uplatňují tuto slevu na základě podepsaného formuláře č. 25 5457, který se nazývá: Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Tato sleva ve výši 2 070 Kč je odečítána zaměstnancům z mezd či platů. Tuto slevu si mohou podnikatelé uplatnit v daňovém přiznání, které podávají za kalendářní rok,

ve výši 24 840 Kč. Slevu na manžela/ manželku si lze uplatnit, pokud jejich příjem nepřesáhl částku 68 000 Kč (Šubrt, 2016).

Pro uplatnění slevy na invaliditu a držitele průkazu ZTP/P je nutnou podmínkou mít potvrzení o přiznání tohoto důchodu, vydané Českou správou sociálního zabezpečení. Sleva na základní invaliditu činí 2 520 Kč, sleva na rozšířenou invaliditu činí 5 040 Kč. Sleva na držitele průkazu ZTP/P činí 16 140 Kč.

Pro uplatnění slevy na studenta je nutné splnit podmínky pro vyplacení této slevy. Je třeba mít potvrzení školy o soustavné přípravě na budoucí povolání pro daný kalendářní rok. Student si může uplatnit tuto slevu ve výši 4 020 Kč.

Slevu na vyživované dítě si lze uplatnit v daňovém přiznání. A to na první dítě ve výši 13 404 Kč. Na druhé dítě ve výši 15 804 Kč a na tři a více dětí ve výši 17 004 Kč. Tuto slevu si může uplatnit pouze jeden z rodičů, a to za předpokladu, že žijí ve společně hospodařící domácnosti.

### 3.2 Právnícká osoba

Poplatníky této daně jsou právnícké osoby, organizační složky státu, fondy (podílové, penzijní, svěřenecké a další podle zákona) a jednotky vedené poplatníkem. „*Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.*“ (Marková, 2016) Tabulka č. 3 popisuje výpočet daně z příjmu právníckých osob.

*Tabulka 3: Výpočet daně z příjmu právníckých osob*

**Předmět daně ( příjmy/výnosy z veškerých činností a z nakládání s veškerým majetkem)**

**Výsledek hospodaření**

-

Vynětí z předmětu daně

|     |  |
|-----|--|
|     | Osvobození od daně                             |
| +   | Příjmy/výnosy nezahrnované do základu daně     |
|     | Daňově neuznatelné náklady                     |
| +/- | Odpisy   |
| =   | Základ daně                                    |
| -   | Položky odečitatelné od základu daně podle §34 |
| =   | Základ daně zaokrouhlený na 1 000 dolů         |
| *   | Sazba 19%                                      |
| =   | <b>Daňová povinnost</b>                        |

Zdroj: OCHRANA, František, Jan PAVEL a Leoš VÍTEK, 2010. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3228-2.

Pro základ daně právnických osob je důležitý výsledek hospodaření, z kterého vychází. Výsledek hospodaření musí být ponížen o položky vyňaté a osvobozené ze základu daně. Dále k výsledku hospodaření musí být přičteny daňově neuznatelné náklady a jiné náklady, které nebyly z různých důvodů zúčtovány. Také nelze zapomenout na problematiku odepisování dlouhodobého majetku. Jelikož existují dva způsoby odepisování (účetní a daňový), je třeba o rozdíl mezi nimi upravit základ daně. Základ daně se dále poníží o položky odčitatelné od základu daně a ten se následně zaokrouhlí na celé tisíce dolů. Vynásobí se 19% sazbou daně, následně se odečítají slevy na dani a tím se získá konečná částka a tou je daňová povinnost. (Ochrana, 2010)

V tabulce č. 4 je soupis jednotlivých slev na daň z příjmu a to v celkové roční výši, kterou si poplatník může odečíst.



Tabulka 4: Druhy slev u právnických osob

| Sleva na dani                  | Roční         |
|--------------------------------|---------------|
| <b>Na zaměstnance</b>          |               |
| S zdravotním postižením        | 18 000        |
| S těžkým zdravotním postižením | 60 000        |
| <b>Příslib investice</b>       | <b>Vzorec</b> |

Zdroj: MARKOVÁ, Hana, 2016. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0022-4.

Podle §35 si zaměstnavatel může odečíst 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a 60 000 Kč s těžkým zdravotním postižením.

### 3.3 Společné charakteristiky fyzické a právnické osoby

V této subkapitole jsou uvedené společné charakteristiky pro fyzickou a právnickou osobu podle zákona o daních z příjmů, které se nachází v jeho třetí části. Jako první společná charakteristika bude problematika daňově uznatelných nákladů se zjištěním, že pro skupinu fyzických osob, které podnikají, a pro právnické osoby jsou velmi důležité, jelikož některé položky lze odečíst od základu daně a jiné nikoliv.

Náklad lze definovat jako spotřebu práce a prostředků v peněžním vyjádření. Náklady představují vstupy do podniku, které jsou přetvářeny na výstupy. Jedná se například o tyto náklady jako je spotřeba finančních prostředků, pracovní síly, materiálu, zásob či další. (BusinessInfo.cz, 2014) Z hlediska podnikání se dělí náklady do dvou základních skupin, na skupinu daňově uznatelných nákladů a na skupinu daňově neuznatelných nákladů. Daňově uznatelné náklady jsou takové, které nám pomáhají k dosažení, zajištění a udržení příjmu v podniku. Mezi tyto výdaje například spadají odpisy hmotného a nehmotného majetku, výdaje na požární ochranu, škody vzniklé živelnými pohromami nebo neznámým pachatelem, náklady na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců. Podrobné znění a další

výdaje, které si lze odečíst od základu daně, lze nalézt v daňových zákonech v zákoně o daních z příjmů v § 24 .

Jedním z dalších společných ustanovení jsou položky odčitatelné od základu daně, které si mohou odečíst jak fyzické osoby, jejichž příjmy jsou zdaňované podle §7, tak právnické osoby a mezi tyto položky patří:

- Daňová ztráta, 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.
- Odpočet na podporu výzkumu ve výši 100%, který byl vynaložen ve zdaňovacím období nebo v období za které se podává daňové přiznání.
- Odpočet na podporu odborného vzdělání vytváří součet odpočtu na pořízení majetku na podporu odborného vzdělání a odpočet vynaložených výdajů na studenta v rámci odborného vzdělání.

Poslední společnou charakteristikou, která v této práci bude uvedena, jsou zálohy na dani z příjmů. Zálohy se platí v průběhu zálohového období a tím se rozumí období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Zálohy na daň neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč. Dále poplatník, jehož daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, ale není větší než 150 000 Kč, platí zálohy na daň ve výši 40% poslední známé daňové povinnosti. Splatnost první zálohy je 15. dne šestého měsíce a splatnost druhé zálohy je 15. dne dvanáctého měsíce. Poplatník, jehož poslední daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy ve výši  $\frac{1}{4}$  poslední známé daňové povinnosti. Splatnost první zálohy je 15. dne třetího měsíce, druhé zálohy je 15. dne šestého měsíce, třetí zálohy je 15. dne devátého měsíce a splatnost čtvrté zálohy je 15. dne dvanáctého měsíce.

## **4. Modelace studie komparace daňové zátěže fyzické a právnické osoby**

Pro modelaci studie komparace daňové zátěže byl vybrán podnik, který poskytuje sportovní vyžití pro širokou veřejnost. Podnik se zaměřuje na dvě věkové kategorie, a to dětskou a dospělou. V rámci dětské kategorie nabízí služby všeobecné sportovní přípravy pro děti v rámci projektu Děti na startu. Dále poskytuje dětem hodiny dětského a juniorského aerobiku. Pro dospělé je nabídka sportovního vyžití daleko pestřejší, podnik nabízí hodiny step aerobiku, funkčního tréninku, zumbly, bodystylingu, tyto hodiny lze zařadit mezi ty rychlejší. Další hodiny, které podnik poskytuje pro dospělé, jsou pomalé nebo také kompenzační hodiny, které mají ulevit pohybovému aparátu od každodenní zátěže. Do této skupiny patří hodiny hlubokého stabilizačního systému, pilates, yogy a bosu.

Podnik má také svou závodní sekci, v rámci které připravuje své svěřence v kategoriích sportovního aerobiku a hip hopu. Svěřenci se účastní závodů, napříč všemi výkonnostními třídami, které pořádá fisaf.cz. Podnik také pořádá soutěže pod záštitou fisaf.cz, dále také pořádá regionální soutěže mezi jednotlivými kluby. Podnik vede majitelka podnikatelka XYZ, která je v současné době osobou samostatně výdělečně činnou a není zapsána v obchodním rejstříku. Podniká na základě živnostenského oprávnění. Provozuje svá fit centra ve dvou městech a to v Semilech v rámci Sportovního centra Semily a v Železném Brodě v rámci Tělocvičné jednoty Sokol.

Nyní má dle živnostenského rejstříku podnikatelka XYZ zapsané tři živnosti, na základě kterých podniká. První z nich je poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti fitness, aerobik a power yoga. Druhé živnostenské oprávnění směřuje do oblasti reklamní a marketingové činnosti, mimoškolní výchovy a vzdělání, pořádání kurzů, školení a další lektorské činnosti, v rámci kulturních akcí, také provozování sportovních zařízení. Nově od roku 2017 má zapsanou koncesovanou živnost a tou je silniční motorová doprava, která je provozovaná nákladními vozidly nebo jejich jízdními soupravami v maximální povolené hmotnosti 3,5 tuny, která je určena pro přepravu věcí nebo zvířat. Též Silniční motorová doprava, která je provozována vozy určenými pro přepravu maximálně 9 osob a to včetně řidiče.

Majitelka v současné době vede daňovou evidenci a není plátcem DPH, protože nesplňuje hned první podmínku a tou je překročení obratu 1 milionu Kč v 12 po sobě jdoucích měsících. A tento fakt je vidět v následující tabulce č. 5, která ukazuje, jaké měla podnikatelka XYZ příjmy a výdaje v roce 2016.

V hmotném majetku podnikatelka XYZ eviduje dva osobní automobily Caddy a Suzuki, které jsou užívány pro účely podnikání. Avšak osobní automobil Caddy je užíván jak pro účely podnikání, tak i pro osobní spotřebu. Při modelaci studie se předpokládá, že účetní odpisy se rovnají daňovým. Dále se bude uvažovat, že v roce 2016 nebyl pořízený nový hmotný majetek. Je tedy vidět, že odpisy v roce 2016 jsou 33 000 Kč, které se vynásobí 20% a tím se získá částka 6 600 Kč. Tato částka představuje navýšení základu daně, jelikož automobily byly užívány i k osobní spotřebě.

Dále se při modelaci příkladů zdanění fyzické a právnické osoby nepředpokládá odvod sociálního a zdravotního pojištění za lektory a ostatní zaměstnance, jelikož s nimi podnikatelka XYZ má uzavřené dohody o provedení práce.

#### 4.1 Příklad zdanění fyzické osoby

Je známo, že podnikatelka XYZ vede daňovou evidenci a na základě údajů, které nám poskytla, je níže v tabulce č. 5 vidět její výkaz příjmů a výdajů za období 1. 1. 2016 až 31. 12. 2016

*Tabulka 5: Výkaz příjmů a výdajů*

##### **Výkaz příjmů a výdajů za období 1. 1. 2016 až 31. 12. 2016**

|                                |            |                         |           |
|--------------------------------|------------|-------------------------|-----------|
| <b>Prodej zboží</b>            | 0 Kč       | <b>Nákup materiálu</b>  | 3 615 Kč  |
| <b>Prodej výrobků a služeb</b> | 470 886 Kč | <b>Nákup zboží</b>      | 0 Kč      |
| <b>Ostatní příjmy</b>          | 133 448 Kč | <b>Mzdy zaměstnanců</b> | 43 121 Kč |

|                                 |            |                                 |                   |
|---------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|
|                                 |            | Zdrav. a soc. pojistné          | 0 Kč              |
|                                 |            | Provozní ostatní                | režie, 287 911 Kč |
| <b>Příjmy celkem</b>            | 604 334 Kč | <b>Výdaje celkem</b>            | 334 647 Kč        |
| <b>Úprava příjmů</b>            | + 6 600 Kč | <b>Úprava výdajů</b>            | + 129 000 Kč      |
| <b>Zdanitelné příjmy celkem</b> | 610 934 Kč | <b>Zdanitelné výdaje celkem</b> | 463 647 Kč        |
| <b>Základ daně</b>              | 147 287 Kč |                                 |                   |

Zdroj: dokumenty podnikatelka XYZ

V této tabulce jsou zachyceny příjmy a výdaje, které podnikatelka v roce 2016 měla. Součet celkové částky příjmů se navyšuje o 6 600 Kč, jelikož osobní automobily jsou užívány pro osobní spotřebu. Tato částka se získá tak, že se 33 000 Kč vynásobí 20% a tím se dostane výsledná částka ve výši 6 600 Kč. Celkové výdaje se upravují o 129 000 Kč a pod touto částkou jsou paušální výdaje na dopravu a odpis ve výši 33 000 Kč. Vypočtení paušálních výdajů se řídí §24 odstavcem zt. Jelikož podnikatelka obě vozidla užívala pouze z části k dosažení, zajištění a udržení jejich zdanitelných příjmů, může na tato vozidla uplatnit pouze část paušálního výdaje na dopravu ve výši 80%, což je 48 000 Kč za automobil Caddy, 48 000 Kč za automobil Suzuki. Jiné nedaňové výdaje již podnikatelka XYZ v roce 2016, které by zvyšovaly její příjmy, neměla.

Na základě získaných údajů, které byly uvedeny výše, z materiálů poskytnutých podnikatelkou XYZ. Nyní je ukázán postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob, který je vidět v následující tabulce č. 3.

Tabulka 6: Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob

|   |   |                |
|---|---|----------------|
|   | <b>Příjmy</b>                             | <b>610 934</b> |
| - | Výdaje                                    | 463 647        |
| = | Dílčí základ daně z příjmů                | 147 287        |
| - | Nezdanitelné části základu daně podle §15 | 4 884          |
| - | Položky odčitatelné od základu daně § 34  | 0              |
| = | Základ daně zaokrouhlený na 100 dolů      | 142 400        |
| * | Sazba 15%                                 |                |
| = | Daň před slevou                           | 21 360         |
| - | Základní sleva na poplatníka              | 24 840         |
| - | Daňové zvýhodnění na vyživované dítě      | 13 404         |
| = | Daňový bonus                              | 16 884         |

Zdroj: vlastní

Podle výkazů příjmů a výdajů je vidět, že celkové příjmy v roce 2016 byly 610 934 Kč a od nich se odečítají výdaje ve výši 463 647 Kč. Tímto výpočtem vychází dílčí základ daně ve výši 147 287 Kč. Podle poskytnutých údajů Lenkou Novou vyplývá, že odečítá od dílčího základu daně nezdanitelnou část podle §15 na soukromé životní pojištění a to ve

výši 4 884 Kč. Po odečtení této částky a zaokrouhlení na celá sta dolů je základ daně stanoven ve výši 142 400 Kč. Po vynásobení 15% sazbou daně byla zjištěna samotná daňová povinnost, a to ve výši 21 360 Kč. Od této vypočtené částky se odečtou slevy na dani. A to základní sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč a sleva na vyživované dítě žijící ve společné domácnosti ve výši 13 404 Kč. Po odečtení těchto slev byl zjištěn daňový bonus ve výši 16 884 Kč. Podnikatelce XYZ za rok 2016 vznikl bonus na dani ve výši 16 884 Kč, o který si požádá při odevzdání daňového přiznání na finančním úřadu. Podnikatelka XYZ nemá daňového poradce, a proto si podává daňové přiznání za rok 2016 nejpozději do 31. 3. 2017. Výsledkem tohoto příkladu je návrh daňového přiznání Lenky Nové za rok 2016, který je v příloze č. 1.

## 4.2 Příklad zdanění právnické osoby

V této subkapitole je ukázáno, jak se bude počítat daň z příjmu u právnické osoby. Pro modelový příklad se vychází ze stejných údajů jako u fyzické osoby. Kdyby se podnikatelka XYZ rozhodla, že se stane právnickou osobou, tak by její podnik byl mikro podnikem, protože počet jejích zaměstnanců je menší než 10, aktiva nepřesáhla požadovanou hraniční částku 9 milionů Kč a ani úhrn čistého obrátu nedosáhl 18 milionů Kč (BusinessInfo.cz, 2014).

Mohla by podle zákona o obchodních korporacích založit pouze společnost s ručením omezeným. Je to z důvodu, že u ostatních (ať už osobních či kapitálových společností) nesplňuje podmínky stanovené platnou legislativou pro rok 2016. U společnosti s ručením omezeným by splňovala podmínky založení a těmi jsou výše základního kapitálu minimálně 1 Kč a založit ji může jedna fyzická nebo jedna právnická osoba.

Na základě předchozích údajů, které byly získány, lze sestavit výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2016, který je níže v tabulce č. 7.

*Tabulka 7: Vybraná data z výkazu zisků a ztráty*

---

### Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2016

---

|                                       |                   |                             |                     |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|
| <b>Materiál</b>                       | 3 615 Kč          | Prodej služeb               | 470 886 Kč          |
| <b>Zboží</b>                          | 0 Kč              | Ostatní provozní výnosy     | 133 448 Kč          |
| <b>Mzdy</b>                           | 43 121 Kč         |                             |                     |
| <b>Sociální a zdravotní pojištění</b> | 0 Kč              |                             |                     |
| <b>Cestovné</b>                       | 96 000 Kč         |                             |                     |
| <b>Odpisy</b>                         | 26 400 Kč         |                             |                     |
| <b>Ostatní provozní náklady</b>       | 287 911 Kč        |                             |                     |
| <b>Σ</b>                              | <b>457 047 Kč</b> | <b>Σ</b>                    | <b>604 334 Kč</b>   |
|                                       |                   | <b>Výsledek hospodaření</b> | <b>+ 147 287 Kč</b> |

Zdroj: vlastní

Na základě takto sestaveného výkazu zisků a ztrát dopočítáme hospodářský výsledek za rok 2016. Od sumy celkových výnosů, která činí 604 334 Kč, se odečte celková suma výdajů, která činí 457 047 Kč a tím se dostane hospodářský výsledek ve výši 147 287 Kč, který se nachází v rozvaze na straně pasiv, jak je vidět v následující tabulce. Návrh výkazu zisků a ztrát za rok 2016 bude součástí příloh a bude v příloze č. 3.

Kdyby podnikatelka XYZ byla právnickou osobou a založila s. r. o., tak by podle §1, odst. 2 zákona o účetnictví musela vést finanční účetnictví, stala by se účetní jednotkou. Z toho vyplývá povinnost sestavení určitých výkazů, jako je rozvaha, výkaz zisků a ztráty, případně i přílohy. Proto součástí modelace příkladů je cvičně sestavena i rozvaha - viz tabulka č. 8.



Tabulka 8: Vybrané data z rozvahy

| A                              |                   | Rozvaha k 31. 12. 2016      |                    | P |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|---|
| <b>Osobní automobil Suzuki</b> | 66 000 Kč         | <b>Základní kapitál</b>     | 132 000 Kč         |   |
| <b>Osobní automobil Caddy</b>  | 66 000 Kč         |                             |                    |   |
| <b>Zásoby</b>                  | 0 Kč              | <b>Ostatní závazky</b>      | 141 350 Kč         |   |
| <b>Peníze</b>                  | 119 657 Kč        | <b>Hospodářský výsledek</b> | 147 287 Kč         |   |
| <b>Běžný účet</b>              | 166 160 Kč        |                             |                    |   |
| <b>Pohledávky</b>              | 2 820 Kč          |                             |                    |   |
| <b>Σ</b>                       | <b>420 637 Kč</b> | <b>Σ</b>                    | <b>=420 637 Kč</b> |   |

Zdroj: vlastní

K 31. 12. 2016 se v rozvaze u podnikatelky XYZ na straně aktiv v dlouhodobém majetku nachází dva osobní automobily a těmi jsou Caddy a Suzuki. Prostředky, které podnikatelka XYZ měla v hotovosti, činily 119 657 Kč a na běžném účtu 166 160 Kč. Také je vidět, že pohledávky činily 2 820 Kč. Na straně pasiv se nachází základní kapitál ve výši 132 000 Kč a dále se zde nacházejí ostatní závazky ve výši 141 350 Kč. Poslední položkou v této rozvaze je hospodářsky výsledek, který se vypočítal z výkazu zisků a ztrát - viz tabulka č. 8. Je ve výši 147 287 Kč. Z toho vychází hospodářský výsledek a tedy lze začít počítat výslednou daň u právnické osoby. Tento postup vysvětluje následující tabulka č. 9.

Tabulka 9: Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>Výsledek hospodaření</b> | <b>147 287 Kč</b> |
|-----------------------------|-------------------|

|     |  |                   |
|-----|--|-------------------|
| -   | Vynětí z předmětu daně                         | 0 Kč              |
|     | Osvobození od daně                             | 0 Kč              |
| +   | Příjmy/výnosy nezahrnované do základu daně     | 0 Kč              |
|     | Daňově neuznatelné náklady                     | 0 Kč              |
| +/- | Odpisy   | 0 Kč              |
| =   | <b>Základ daně</b>                             | <b>147 287 Kč</b> |
| -   | Položky odečitatelné od základu daně podle §34 | 0 Kč              |
| =   | <b>Základ daně zaokrouhlený na 1 000 dolů</b>  | <b>147 000 Kč</b> |
| *   | <b>Sazba 19%</b>                               |                   |
| =   | <b>Daňová povinnost</b>                        | <b>27 930 Kč</b>  |

Zdroj: vlastní

Podle dostupných informací nejsou odečteny od výsledku hospodaření žádné položky, které by byly vyňaty z předmětu daně, dále zde nejsou ani žádné položky, které by byly osvobozeny od daně. Jak již bylo popsáno výše, podnikatelka XYZ měla pouze daňově uznatelné náklady, a proto se i v této položce nachází nula. Zajímavý případ je u odpisů, je známo, že podnikatelka XYZ vykazuje odpisy ve výši 33 000 Kč. Důvod, proč se v tomto řádku nachází nula, je ten, že při modelaci studie byla stanovena rovnost účetních a daňových odpisů. Takto upravený výsledek hospodaření je zaokrouhlen na celé tisíce dolů a tím se získá základ daně ve výši 147 000 Kč, který se vynásobí 19% sazbou. Výsledná částka je 27 930 Kč, a tak by pro firmu Lenky Nové vznikla daňová povinnost. Výslednou daň by podnikatelka XYZ musela zaplatit do posledního dne, kdy je možné podání daňového přiznání, ale nejpozději však do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Vycházet se tedy bude stejně jako u fyzické osoby, tedy daňový nedoplatek by musela splatit k 3. 4. 2017.

Závěrem toho příkladu je návrh daňového přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2016, který se nachází v příloze č. 4.

### 4.3 Porovnání zdanění fyzické a právnické osoby

Pro výpočet daňové zátěže z titulu daní z příjmů zatížení právnické a fyzické osoby je nutné provést závěrečné porovnání, kterým se zjistí, která z těchto variant podnikání je výhodnější. Pokud by se podnikatelka XYZ měla rozhodnout, zda bude pokračovat v podnikání jako podnikatelka nebo jestli si má založit s. r. o., musí zvážit všechny výhody a nevýhody, které by jí tyto formy podnikání přinesly. Porovnání daňové zátěže ukazuje následující tabulka.

Tabulka 10: Komparace údajů fyzické a právnické osoby

|                               | FO      | PO     |
|-------------------------------|---------|--------|
| <b>Daňová povinnost/bonus</b> | -16 884 | 27 930 |
| <b>Sazba</b>                  | 15%     | 19%    |
| <b>Zatížení daní</b>          | -11,46% | 18,96% |

Zdroj: vlastní

Podle předchozích výpočtů daňové povinnosti u právnické osoby vzniká nedoplatek na dani ve výši 27 930 Kč. Naopak u fyzické osoby by podle výpočtu měl být vyplacen daňový bonus ve výši 16 884 Kč. Už od počátku je jasné, že každé u formy podnikání bude výsledná daň jiná. Jenom z daňového hlediska je zřejmé, že zatížení FO je nižší než u PO. Toho si lze všimnout už jen u sazby daně, která je FO 15% a u PO 19%. Hlavní rozdíl je však v tom, co si která osoba může uplatnit jako odpočty od základu daně a nezdanitelné

položky základu daně. Dalšími faktory jsou slevy na dani. Zde je vidět, že fyzická osoba má o mnoho více možností slev než právnická osoba.

Doporučením při takto malém základu daně by bylo, aby podnikatelka XYZ z daňového hlediska setrvala jako osoba samostatně výdělečně činná. Protože tak, jak bylo dříve uvedeno, má mnohem více možností a různých druhů slev pomocí, kterými si může optimalizovat daně.

## Závěr

Tématem bakalářské práce byla analýza problematiky daní z příjmů v oblasti podnikatelských subjektů s právní úpravou pro rok 2016. V zájmu dosažení cíle této práce byl posouzen dopad daňové legislativy na daně z příjmů právnických a fyzických osob na rozhodování, jakou právní formu má podnikatel zvolit. Do práce nebyly zahrnuty oblasti sociálního a zdravotního pojištění, přestože s daňovou problematikou do jisté míry souvisí.

V teoretické části byly uvedeny důležité pojmy jako daň a její funkce, daňová soustava ČR a její dělení dle dopadu na důchod poplatníka. Další část práce se zaměřila na veřejné finance a jejich složení. Bylo popsáno, že největším příjmem jsou právě daňové příjmy, které se podílí na složení veřejných příjmů. Celkově tvoří 40% v ČR za rok 2015. Dále byl popsán vývoj veřejných příjmů a vývoj inkasa daní z příjmu fyzických a právnických osob v ČR v období 2011 – 2015. V třetí kapitole se práce zabývala deskripcí daně z příjmu právnických a fyzických osob. V této části byly uvedeny prostředky daňové optimalizace, pomocí nichž si poplatníci mohou snížit svou daňovou povinnost. Byl zde také uveden postup, jak vypočítat svou daňovou povinnost. Závěr třetí kapitoly se věnoval společným charakteristikám, které jsou platné jak pro fyzickou, tak pro právnickou osobu. Bylo zde uvedeno, kdo je povinen platit zálohy na daň z příjmů a termíny platby. Dále zde byly uvedeny daňově uznatelné náklady a položky odčitatelné od základu daně, pomocí nichž si fyzická i právnická osoba upravuje svůj základ daně.

V praktické části této práce bylo provedeno srovnání způsobu zdanění příjmů dle stávající právní úpravy platné pro rok 2016. Na modelovém příkladu bylo srovnáno zdanění příjmů fyzické a právnické osoby. Vycházelo se ze stejného základu daně a následně byly porovnány jednotlivé položky ovlivňující základ daně u fyzické a právnické osoby. V modelovém příkladu byla popsána současná situace majitelky fit center, vycházelo se z údajů, které byly společností poskytnuty. Po vypočtení daňové povinnosti u právnické a fyzické osoby byla provedena komparace slev na dani a výsledné srovnání daňové povinnosti. Z výsledku analýzy konkrétní společnosti vyplynulo, že v současné situaci by majitelka měla pokračovat jako osoba samostatně výdělečně činná. Přechod na právnickou osobu z hlediska daní by pro ni nebyl výhodný. Kromě jiného by pro

majitelku fit center toho by pro ni znamenal nárůst administrativy, jelikož v současné době vede daňovou evidenci, která je podstatně méně náročná než vedení účetnictví. Pokud by se majitelka stala právnickou osobou, musela by začít vést podvojně účetnictví, jak ukládá zákon právnickým osobám.

## Seznam použité literatury

### Bibliografie

GENDERS, David, 2015. *The Daily Telegraph Tax Guide 2015*. 1. 2nd Floor, 45 GEE Street, London: Kogan Page. ISBN 9780749473174.

HARMENÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ, 2010. *Veřejné finance*. 2. Praha: Wolter Kluwer. ISBN 9788073574970.

HEJDUKOVÁ, Pavlína, 2015. *Veřejné finance: teorie a praxe*. v Praze: C.H. Beck. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-298-4.

HNÁTEK, Miloslav, 2016. *Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory*. Praha: ESAP. ISBN 978-80-905899-3-3.

LOŠŤÁK, Milan a Petr PELECH, 2016. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2016*. Olomouc: ANAG. Daň (ANAG). ISBN 978-80-7263-995-3.

MAAYTOVÁ, Alena, František OCHRANA a Jan PAVEL, 2015. *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Grada Publishing. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-5561-8.

MARKOVÁ, Hana, 2016. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0022-4.

NAHODIL, František, 2014. *Veřejná správa a financování veřejného sektoru*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-536-4.

OCHRANA, František, Jan PAVEL a Leoš VÍTEK, 2010. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3228-2.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-698-1.

ŠUBRT, Bořivoj a Zdeňka LEIBLOVÁ, 2016. *Abeceda mzdové účetní*. 26. Praha: ANAG. ISBN 9788072639908.

## Citace

BusinessInfo.cz, 2014. In: *BusinessInfo.cz* [online]. CzechTrade [cit. 2017-03-26]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>

Erudica, 2015. In: *Eurdica* [online]. [cit. 2017-03-26]. Dostupné z: <http://www.erudica.cz/clanky/446-bezuplatne-plneni-darovani-z-danoveho-pohledu/>

Chron, 2017. In: *Chron* [online]. Hearst Newspapers [cit. 2017-03-26]. Dostupné z: <http://smallbusiness.chron.com/four-major-functions-fiscal-policy-32485.html>

*Ministerstvo financí České republiky* [online], 2013. Praha: Creative Commons [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/statni-rozpocet/plneni-statniho-rozpocetu/2014/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2014-21750>

SMIRTI, Chand, 2016. Your Article Library. In: *Your Article Library* [online]. [cit. 2017-03-26]. Dostupné z: <http://www.yourarticlelibrary.com/finance/public-revenue-meaning-tax-revenue-non-tax-revenue-with-classification-of-public-revenue/26277/>

*Svaz účetních* [online], 2016. Jablonec nad Nisou: ProServis [cit. 2017-03-28]. Dostupné z: [http://www.su-jablonec.cz/index.php?option=com\\_content&view=article&id=337%3A2016-09-05-11-55-45&catid=43%3Ada-z-pijm&Itemid=37](http://www.su-jablonec.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=337%3A2016-09-05-11-55-45&catid=43%3Ada-z-pijm&Itemid=37)

Taxes, taxes and more taxes but benefit zero [online]. Karachi: AsiaNet Pakistan (Pvt) Ltd, 2015. 10 s. Copyright - Copyright AsiaNet Pakistan (Pvt) Ltd. Jul 2015; Poslední aktualizace - 2016-10-01. Elektronická databáze článků ProQuest Dostupné z: <https://search.proquest.com/docview/1703097304?accountid=17116>



## Seznam příloh

|                  |                                  |           |
|------------------|----------------------------------|-----------|
| <b>Příloha A</b> | <b>Daňové přiznání FO.....</b>   | <b>50</b> |
| <b>Příloha B</b> | <b>Rozvaha.....</b>              | <b>55</b> |
| <b>Příloha C</b> | <b>Výkaz zisku a ztráty.....</b> | <b>59</b> |
| <b>Příloha D</b> | <b>Daňové přiznání PO.....</b>   | <b>61</b> |

# Příloha A Daňové priznání FO

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro,

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP<sup>1)</sup>  
 řádné       opravné       dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty<sup>1)</sup>  
 ano       ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>  
 ano       ne

**PŘIZNÁNÍ**  
**k dani z příjmů fyzických osob**  
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
 za zdaňovací období (kalendářní rok)  nebo jeho část<sup>2)</sup> od  do   
 dále jen „DAP“

**1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi**

|             |                       |               |
|-------------|-----------------------|---------------|
| 06 Příjmení | 07 Rodné příjmení     | 08 Jméno (-a) |
| 09 Titul    | 10 Státní příslušnost | 11 Číslo pasu |

**Adresa místa pobytu v den podání DAP**

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

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

|         |                    |                   |        |
|---------|--------------------|-------------------|--------|
| 19 Obec | 20 Ulice/část obce | 21 Číslo pop./or. | 22 PSČ |
|---------|--------------------|-------------------|--------|

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident       29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami<sup>1)</sup>  
 ano       ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 23  
 Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovapriznani.cz](http://www.danovapriznani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

1

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

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

|   | poplatník | finanční úřad |
|---|-----------|---------------|
| 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů  | 0         |               |
| 32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona                                    | 0         |               |
| 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona                                    | 0         |               |
| 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)                             | 0         |               |
| 35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona | 0         |               |

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

|  |         |  |
|--|---------|--|
| 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34 )   | 0       |  |
| 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)    | 0       |  |
| 37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)   | 147 287 |  |
| 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona   | 0       |  |
| 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)  | 0       |  |
| 40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)  | 0       |  |
| 41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).   | 147 287 |  |
| 41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41- úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41) | 147 287 |  |
| 42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)   | 147 287 |  |
| 43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31- úhrn vyňatých příjmů podle § 6 od všech zaměstnavatelů)                        | 0       |  |
| 44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a   | 0       |  |
| 45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)  | 147 287 |  |

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

| Částka podle § 15  | Počet měsíců |       | Počet měsíců |  |
|--|--------------|-------|--------------|--|
| 46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)                                |              | 0     |              |  |
| 47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)   |              | 0     |              |  |
| 48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření) |              | 0     |              |  |
| 49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)   |              | 4 884 |              |  |
| 50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)   |              | 0     |              |  |
| 51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)                |              | 0     |              |  |
| 52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)  |              | 0     |              |  |
| 52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)                                 |              | 0     |              |  |
| 53 Další částky  |              | 0     |              |  |

|  |         |  |
|--|---------|--|
| 54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53) | 4 884   |  |
| 55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)   | 142 403 |  |
| 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů  | 142 400 |  |
| 57 Daň podle § 16 zákona   | 21 360  |  |

### 4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

|  |           |  |
|--|-----------|--|
| 58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP             | 21 360,00 |  |
| 59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona                                       | 0,00      |  |
| 60 Daň celkem zaokrouhlená <b>na celé Kč</b> nahoru (ř. 58 + ř. 59)                | 21 360    |  |
| 61 Daňová ztráta - zaokrouhlená <b>na celé Kč</b> nahoru <b>bez znaménka mínus</b> | 0         |  |

### 5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

|   |   |  |
|---|---|--|
| 62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona | 0 |  |
| 63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona    | 0 |  |

**Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

| Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)  | Rodné číslo  |
|--|--------------|
| Částka podle § 35ba odst. 1  | Počet měsíců |
| 64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)  | 24 840       |
| 65a písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)  | 0            |
| 65b písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)  | 0            |
| 66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)                      | 0            |
| 67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)                                  | 0            |
| 68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazky ZTP/P)  | 0            |
| 69 písm. f) zákona (sleva na studenta)   | 0            |
| 69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)   | 0            |
| 69b písm. h) zákona (sleva ne evidenci tržeb)  | 0            |
| 70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b) | 24 840       |
| 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)  | 0            |

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

|        | Příjmení a jméno | Rodné číslo | Počet měsíců ve výši na jedno dítě |          | Počet měsíců ve výši na druhé dítě |          | Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě |          |
|--------|------------------|-------------|------------------------------------|----------|------------------------------------|----------|--|----------|
|        |                  |             | bez ZTP/P                          | se ZTP/P | bez ZTP/P                          | se ZTP/P | bez ZTP/P                                  | se ZTP/P |
|        |                  |             | 1                                  | 2        | 3                                  | 4        | 5  |          |
| 1      | XXXX             | XXXX        | 12                                 |          |                                    |          |  |          |
| 2      | XXXX             |             |                                    |          |                                    |          |  |          |
| 3      | XXXX             |             |                                    |          |                                    |          |  |          |
| 4      | XXXX             |             |                                    |          |                                    |          |  |          |
| Celkem |                  |             | 12                                 | 0        | 0                                  | 0        | 0  | 0        |

|  |        |
|--|--------|
| 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě                                      | 13 404 |
| 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71) | 0      |
| 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)                 | 0      |

|   |        |
|---|--------|
| 75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)   | 13 404 |
| 76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu) | 0      |
| 77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)   | 13 404 |

**6. ODDÍL - Dodatečné DAP**

|   |   |
|---|---|
| 78 Poslední známá daň   | 0 |
| 79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)                                     | 0 |
| 80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje       | 0 |
| 81 Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona  | 0 |
| 82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)                                  | 0 |
| 83 Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81): zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje | 0 |

**7. ODDÍL - Placení daně**

|   |         |
|---|---------|
| 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)  | 0       |
| 85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem   | 0       |
| 86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona  | 0       |
| 87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)   | 0       |
| 87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona   | 0       |
| 87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona   | 0       |
| 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona   | 0       |
| 89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona  | 0       |
| 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona  | 0       |
| 91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více | -13 404 |



**PŘÍLOHA č. 1**Rodné číslo: 

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2016 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 („dále jen DAP“)

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

**Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)****1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**

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

|                                     |                                     |                               |                          |   |                          |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|
| Vedu daňovou evidenci <sup>1)</sup> | <input checked="" type="checkbox"/> | Vedu účetnictví <sup>1)</sup> | <input type="checkbox"/> | Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup> | <input type="checkbox"/> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|

|   | poplatník | finanční úřad |
|---|-----------|---------------|
| 101 Příjmy podle § 7 zákona   | 610 934   |               |
| 102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona  | 463 647   |               |
| 103 (neobsazeno)  |           |               |
| 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)  | 147 287   |               |
| 105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2) | 0         |               |
| 106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2) | 0         |               |
| 107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu                         | 0         |               |
| 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu                       | 0         |               |
| 109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu                         | 0         |               |
| 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu                       | 0         |               |
| 111 (neobsazeno)  |           |               |
| 112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)   | 0         |               |
| 113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)   | 147 287   |               |
| 114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)   | 147 287   |               |

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

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

**B. Druh činnosti<sup>2)</sup>**

Sazba výdajů

Název hlavní (převažující) činnosti

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

| Název hlavní (převažující) činnosti | % z příjmů | Příjmy  | Výdaje  | CZ - NACE |
|-------------------------------------|------------|---------|---------|-----------|
|                                     | 60%        | 610 934 | 463 647 |           |
| Název dalších činností              |            |         |         |           |
|                                     | 0%         | 0       | 0       |           |
|                                     | 0%         | 0       | 0       |           |
|                                     | 0%         | 0       | 0       |           |
| <b>Celkem</b>                       |            | 610 934 | 463 647 |           |

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz  
25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 12

(1)

## Příloha B Rozvaha

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

### ROZVAHA (BALANCE)

ke dni 31.12.2016

( v celých Kč )

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

| označ<br>a | AKTIVA<br>b   | řád<br>c | Běžné účetní období |              |            | Min.úč.<br>období |
|------------|---|----------|---------------------|--------------|------------|-------------------|
|            |   |          | Brutto<br>1         | Korekce<br>2 | Netto<br>3 | Netto<br>4        |
|            | <b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>                     | 001      | 447 037             |              | 420 637    | 0                 |
| A.         | Pohledávky za upsaný základní kapitál                           | 002      |                     |              | 0          |                   |
| B.         | <b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>                     | 003      | 158 400             | 26 400       | 132 000    | 0                 |
| B. I.      | <b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)</b>                | 004      | 0                   | 0            | 0          | 0                 |
| B. I. 1    | Zřizovací výdaje  | 005      |                     |              | 0          |                   |
| 2          | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                              | 006      |                     |              | 0          |                   |
| 3          | Software  | 007      |                     |              | 0          |                   |
| 4          | Ocenitelná práva  | 008      |                     |              | 0          |                   |
| 5          | Goodwill  | 009      |                     |              | 0          |                   |
| 6          | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek                                | 010      |                     |              | 0          |                   |
| 7          | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                         | 011      |                     |              | 0          |                   |
| 8          | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek                | 012      |                     |              | 0          |                   |
| B. II.     | <b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)</b>                  | 013      | 158 400             | 26 400       | 132 000    | 0                 |
| B. II. 1   | Pozemky   | 014      |                     |              | 0          |                   |
| 2          | Stavby  | 015      |                     |              | 0          |                   |
| 3          | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí                  | 016      | 158 400             | 26 400       | 132 000    |                   |
| 4          | Pěstítkelské celky trvalých porostů                             | 017      |                     |              | 0          |                   |
| 5          | Dospělá zvířata a jejich skupiny                                | 018      |                     |              | 0          |                   |
| 6          | Jiný dlouhodobý hmotný majetek                                  | 019      |                     |              | 0          |                   |
| 7          | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                           | 020      |                     |              | 0          |                   |
| 8          | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek                  | 021      |                     |              | 0          |                   |
| 9          | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku                             | 022      |                     |              | 0          |                   |
| B. III.    | <b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>                | 023      | 0                   | 0            | 0          | 0                 |
| B. III. 1  | Podíly - ovládaná osoba   | 024      |                     |              | 0          |                   |
| 2          | Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem              | 025      |                     |              | 0          |                   |
| 3          | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly                        | 026      |                     |              | 0          |                   |
| 4          | Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv | 027      |                     |              | 0          |                   |
| 5          | Jiný dlouhodobý finanční majetek                                | 028      |                     |              | 0          |                   |
| 6          | Požizovaný dlouhodobý finanční majetek                          | 029      |                     |              | 0          |                   |
| 7          | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek                | 030      |                     |              | 0          |                   |

| označ<br>a | AKTIVA<br>b  | řád<br>c | Běžné účetní období |              |            | Min.úč.<br>období<br>Netto<br>4 |
|------------|--|----------|---------------------|--------------|------------|---------------------------------|
|            |  |          | Brutto<br>1         | Korekce<br>2 | Netto<br>3 |                                 |
| C.         | <b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>                        | 031      | 288 637             | 0            | 288 637    | 0                               |
| C. I.      | <b>Zásoby (ř. 33 až 38)</b>  | 032      | 0                   | 0            | 0          | 0                               |
| C. I. 1    | Materiál   | 033      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 2 Nedokončená výroba a polotovary                                  | 034      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 3 Výrobky  | 035      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny                         | 036      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 5 Zboží  | 037      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 6 Poskytnuté zálohy na zásoby                                      | 038      |                     |              | 0          |                                 |
| C. II.     | <b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>                         | 039      | 0                   | 0            | 0          | 0                               |
| C. II. 1   | Pohledávky z obchodních vztahů                                     | 040      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba                      | 041      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 3 Pohledávky - podstatný vliv                                      | 042      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 043      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy                                     | 044      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 6 Dohadné účty aktivní   | 045      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 7 Jiné pohledávky  | 046      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 8 Odložená daňová pohledávka                                       | 047      |                     |              | 0          |                                 |
| C. III.    | <b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>                         | 048      | 2 820               | 0            | 2 820      | 0                               |
| C. III. 1  | Pohledávky z obchodních vztahů                                     | 049      | 2 820               |              | 2 820      |                                 |
|            | 2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba                      | 050      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 3 Pohledávky - podstatný vliv                                      | 051      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 052      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                       | 053      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 6 Stát - daňové pohledávky   | 054      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 7 Krátkodobé poskytnuté zálohy                                     | 055      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 8 Dohadné účty aktivní   | 056      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 9 Jiné pohledávky  | 057      |                     |              | 0          |                                 |
| C. IV.     | <b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>                   | 058      | 285 817             | 0            | 285 817    | 0                               |
| C. IV. 1   | Peníze   | 059      | 119 657             |              | 119 657    |                                 |
|            | 2 Účty v bankách   | 060      | 166 160             |              | 166 160    |                                 |
|            | 3 Krátkodobý cenné papíry a podíly                                 | 061      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek                           | 062      |                     |              | 0          |                                 |
| D. I.      | <b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>                              | 063      | 0                   | 0            | 0          | 0                               |
| D. I. 1    | Náklady příštích období  | 064      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 2 Komplexní náklady příštích období                                | 065      |                     |              | 0          |                                 |
|            | 3 Příjmy příštích období   | 066      |                     |              | 0          |                                 |



| označ     | PASIVA   | řád | Běžné úč.<br>období | Min.úč.<br>období |
|-----------|--|-----|---------------------|-------------------|
| a         | b  | c   | 5                   | 6                 |
|           | <b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)</b>  | 067 | 420 637             | 0                 |
| A.        | <b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)</b>   | 068 | 279 287             | 0                 |
| A. I.     | <b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>  | 069 | 132 000             | 0                 |
| 1         | Základní kapitál   | 070 | 132 000             |                   |
| 2         | Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)  | 071 |                     |                   |
| 3         | Změny základního kapitálu  | 072 |                     |                   |
| A. II.    | <b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)</b>  | 073 | 0                   | 0                 |
| A. II. 1  | Emisní ážio  | 074 |                     |                   |
| 2         | Ostatní kapitálové fondy   | 075 |                     |                   |
| 3         | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků  | 076 |                     |                   |
| 4         | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností  | 077 |                     |                   |
| 5         | Vypořádání rozdílů z přeměn společností  | 078 |                     |                   |
| 6         | Rozdíly z ocenění při přeměnách společností  | 079 |                     |                   |
| A. III.   | <b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)</b>                            | 080 | 0                   | 0                 |
| A. III. 1 | Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond   | 081 |                     |                   |
| 2         | Statutární a ostatní fondy   | 082 |                     |                   |
| A. IV.    | <b>Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)</b>  | 083 | 0                   | 0                 |
| A. IV. 1  | Nerozdělený zisk minulých let  | 084 |                     |                   |
| 2         | Neuhrazená ztráta minulých let   | 085 |                     |                   |
| 3         | Jiný výsledek hospodaření minulých let   | 086 |                     |                   |
| A. V.     | <b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)<br/>(ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))</b> | 087 | 147 287             |                   |
| B.        | <b>Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)</b>  | 088 | 141 350             | 0                 |
| B. I.     | <b>Rezervy (ř. 90 až 93)</b>   | 089 | 0                   | 0                 |
| B. I. 1   | Rezervy podle zvláštních právních předpisů   | 090 |                     |                   |
| 2         | Rezerva na důchody a podobné závazky   | 091 |                     |                   |
| 3         | Rezerva na daň z příjmů  | 092 |                     |                   |
| 4         | Ostatní rezervy  | 093 |                     |                   |
| B. II.    | <b>Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)</b>   | 094 | 141 350             | 0                 |
| B. II. 1  | Závazky z obchodních vztahů  | 095 |                     |                   |
| 2         | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba   | 096 |                     |                   |
| 3         | Závazky - podstatný vliv   | 097 |                     |                   |
| 4         | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení  | 098 |                     |                   |
| 5         | Dlouhodobé přijaté zálohy  | 099 |                     |                   |
| 6         | Vydané dluhopisy   | 100 |                     |                   |
| 7         | Dlouhodobé směnky k úhradě   | 101 |                     |                   |
| 8         | Dohadné účty pasívní   | 102 |                     |                   |
| 9         | Jiné závazky   | 103 | 141 350             |                   |
| 10        | Odložený daňový závazek  | 104 |                     |                   |

| označ                                  | PASIVA  | řad  | Běžné úč. | Min.úč. |
|--|---|--|-----------|---------|
| a                                      | b   | c  | období    | období  |
|  |   |  | 5         | 6       |
| B. III.                                | <b>Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)</b>                       | 105  | 0         | 0       |
| B. III. 1                              | Závazky z obchodních vztahů                                     | 106  |           |         |
| 2                                      | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba                        | 107  |           |         |
| 3                                      | Závazky - podstatný vliv  | 108  |           |         |
| 4                                      | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 109  |           |         |
| 5                                      | Závazky k zaměstnancům  | 110  |           |         |
| 6                                      | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění       | 111  |           |         |
| 7                                      | Stát - daňové závazky a dotace                                  | 112  |           |         |
| 8                                      | Krátkodobé přijaté zálohy                                       | 113  |           |         |
| 9                                      | Vydané dluhopisy  | 114  |           |         |
| 10                                     | Dohadné účty pasivní  | 115  |           |         |
| 11                                     | Jiné závazky  | 116  |           |         |
| B. IV.                                 | <b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)</b>                | 117  | 0         | 0       |
| B. IV. 1                               | Bankovní úvěry dlouhodobé                                       | 118  |           |         |
| 2                                      | Krátkodobé bankovní úvěry                                       | 119  |           |         |
| 3                                      | Krátkodobé finanční výpomoci                                    | 120  |           |         |
| C. I.                                  | <b>Časové rozlišení (ř. 122 + 123)</b>                          | 121  | 0         | 0       |
| C. I. 1                                | Výdaje příštích období  | 122  |           |         |
| 2                                      | Výnosy příštích období  | 123  |           |         |
|  |   |  |           |         |
| Právní forma účetní jednotky :         |   |  |           |         |
| Předmět podnikání nebo jiné činnosti : |   |  |           |         |
|  |   |  |           |         |
| Okamžik sestavení                      | Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky    | Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou |           |         |

# Příloha C Výkaz zisku a ztráty

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2016

( v celých Kč )

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

IČ

| Označení<br>a | TEXT<br>b  | Číslo<br>řádku<br>c | Skutečnost v účetním období |              |
|---------------|--|---------------------|-----------------------------|--------------|
|               |  |                     | sledovaném<br>1             | minulém<br>2 |
| I.            | Tržby za prodej zboží  | 01                  | 470 886                     |              |
| A.            | Náklady vynaložené na prodané zboží  | 02                  |                             |              |
| +             | <b>Obchodní marže (ř. 01 - 02)</b>   | 03                  | 470 886                     | 0            |
| II.           | <b>Výkony (ř. 05 + 06 + 07)</b>  | 04                  | 0                           | 0            |
| II. 1         | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb   | 05                  |                             |              |
| 2             | Změna stavu zásob vlastní činnosti   | 06                  |                             |              |
| 3             | Aktivace   | 07                  |                             |              |
| B.            | <b>Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)</b>  | 08                  | 3 615                       | 0            |
| B. 1          | Spotřeba materiálu a energie   | 09                  | 3 615                       |              |
| B. 2          | Služby   | 10                  |                             |              |
| +             | <b>Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)</b>   | 11                  | 467 271                     | 0            |
| C.            | <b>Osobní náklady</b>  | 12                  | 43 121                      | 0            |
| C. 1          | Mzdové náklady   | 13                  | 43 121                      |              |
| C. 2          | Odměny členům orgánů společnosti a družstva  | 14                  |                             |              |
| C. 3          | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění  | 15                  |                             |              |
| C. 4          | Sociální náklady   | 16                  |                             |              |
| D.            | Daně a poplatky  | 17                  |                             |              |
| E.            | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  | 18                  | 26 400                      |              |
| III.          | <b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)</b>                                     | 19                  | 0                           | 0            |
| III. 1        | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku   | 20                  |                             |              |
| 2             | Tržby z prodeje materiálu  | 21                  |                             |              |
| F.            | <b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)</b>                           | 22                  | 0                           | 0            |
| F. 1          | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku   | 23                  |                             |              |
| F. 2          | Prodaný materiál   | 24                  |                             |              |
| G.            | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období          | 25                  |                             |              |
| IV.           | Ostatní provozní výnosy  | 26                  | 133 448                     |              |
| H.            | Ostatní provozní náklady   | 27                  | 383 911                     |              |
| V.            | Převod provozních výnosů   | 28                  |                             |              |
| I.            | Převod provozních nákladů  | 29                  |                             |              |
| *             | <b>Provozní výsledek hospodaření<br/>(ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))</b> | 30                  | 147 287                     | 0            |

| Označení<br>a     | TEXT<br>b   | Číslo<br>řádku<br>c  | Skutečnost v účetním období |              |
|-------------------|---|--|-----------------------------|--------------|
|                   |   |  | sledovaném<br>1             | minulém<br>2 |
| VI                | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů   | 31   |                             |              |
| J.                | Prodané cenné papíry a podíly   | 32   |                             |              |
| VII.              | <b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)</b>   | 33   | 0                           | 0            |
| VII. 1            | Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem                                      | 34   |                             |              |
| VII. 2            | Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů   | 35   |                             |              |
| VII. 3            | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku  | 36   |                             |              |
| VIII.             | Výnosy z krátkodobého finančního majetku  | 37   |                             |              |
| K.                | Náklady z finančního majetku  | 38   |                             |              |
| IX.               | Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů  | 39   |                             |              |
| L.                | Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů   | 40   |                             |              |
| M.                | Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti  | 41   |                             |              |
| X.                | Výnosové úroky  | 42   |                             |              |
| N.                | Nákladové úroky   | 43   |                             |              |
| XI.               | Ostatní finanční výnosy   | 44   |                             |              |
| O.                | Ostatní finanční náklady  | 45   |                             |              |
| XII.              | Převod finančních výnosů  | 46   |                             |              |
| P.                | Převod finančních nákladů   | 47   |                             |              |
| *                 | <b>Finanční výsledek hospodaření<br/>(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))</b> | 48   | 0                           | 0            |
| Q.                | <b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)</b>  | 49   | 0                           | 0            |
| Q. 1              | -splatná  | 50   |                             |              |
| Q. 2              | -odložená   | 51   |                             |              |
| **                | <b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>   | 52   | 147 287                     | 0            |
| XIII.             | Mimořádné výnosy  | 53   |                             |              |
| R.                | Mimořádné náklady   | 54   |                             |              |
| S.                | <b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)</b>   | 55   | 0                           | 0            |
| S. 1              | -splatná  | 56   |                             |              |
| S. 2              | -odložená   | 57   |                             |              |
| *                 | <b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>   | 58   | 0                           | 0            |
| T.                | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)   | 59   |                             |              |
| ***               | <b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>  | 60   | 147 287                     | 0            |
| ****              | <b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>  | 61   | 147 287                     | 0            |
| Okamžik sestavení | Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky  | Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou |                             |              |

# Příloha D Daňové přiznání PO

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro  
Semily

01 Daňové identifikační číslo  
CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>  
řádné  xxxxx <sup>6)</sup>  xxxxx

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne  Počet příloh II. oddílu

04 Kód rozlišení typu přiznání  Počet zvláštních příloh<sup>8)</sup>

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>  Počet samostatných příloh<sup>9)</sup>

Zdaňovací období podle § 21a písm.  zákona

**P Ř I Z N Á N Í**  
**k dani z příjmů právnických osob**  
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání  
od  do

**I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi**

05 Název poplatníka

06 Sídlo<sup>10)</sup>  
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec  c) PSČ

d) stát / kód státu  e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1), 7)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup> Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

*Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz*

25 5404 Mfin 5404-vzor č. 27 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2016 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2017, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2017)

1

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

| Řádek             | Název položky  | Vyplní v celých Kč |               |
|-------------------|--|--------------------|---------------|
|                   |  | poplatník          | finanční úřad |
| 10 <sup>8)</sup>  | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <b>31.12.2016</b>  | 147 287            |               |
| 20 <sup>8)</sup>  | Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | 0                  |               |
| 30 <sup>8)</sup>  | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10  | 0                  |               |
| 40                | Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10        | 0                  |               |
| 50                | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona  | 0                  |               |
| 61 <sup>8)</sup>  | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací   | 0                  |               |
| 62 <sup>8)</sup>  |  | 0                  |               |
| 70                | Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)  | 0                  |               |
| 100               | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)   | 0                  |               |
| 101               | Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)                                  | 0                  |               |
| 109 <sup>8)</sup> | Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)  | 0                  |               |
| 110 <sup>8)</sup> | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)   | 0                  |               |
| 111 <sup>8)</sup> | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)  | 0                  |               |
| 112 <sup>8)</sup> | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)  | 0                  |               |
| 120               | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona   | 0                  |               |
| 130               | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona   | 0                  |               |
| 140 <sup>8)</sup> | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně  | 0                  |               |
| 150               | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví  | 0                  |               |
| 160 <sup>8)</sup> | Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví   | 0                  |               |
| 161 <sup>8)</sup> | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací   | 0                  |               |
| 162 <sup>8)</sup> |  | 0                  |               |
| 170               | Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)  | 0                  |               |

**Příloha č. 1 II. oddílu**

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo



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

| Řádek | Název účtové skupiny (včetně číselného označení) | Vyplní v celých Kč |               |
|-------|--|--------------------|---------------|
|       |  | poplatník          | finanční úřad |
| 1     |  | xxxx               |               |
| 2     |  | xxxx               |               |
| 3     |  | xxxx               |               |
| 4     |  | xxxx               |               |
| 5     |  | xxxx               |               |
| 6     |  | xxxx               |               |
| 7     |  | xxxx               |               |
| 8     |  | xxxx               |               |
| 9     |  | xxxx               |               |
| 10    |  | xxxx               |               |
| 11    |  | xxxx               |               |
| 12    |  | xxxx               |               |
| 13    | Celkem   | 0                  |               |

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

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

| Řádek | Název položky  | Vyplní v celých Kč |               |
|-------|--|--------------------|---------------|
|       |  | poplatník          | finanční úřad |
| 1     | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1  | xxxx               |               |
| 2     | (neobsazeno)   | X                  | X             |
| 3     | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2  | xxxx               |               |
| 4     | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3  | xxxx               |               |
| 5     | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4   | xxxx               |               |
| 6     | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5   | xxxx               |               |
| 7     | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6   | xxxx               |               |
| 8     | Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007   | xxxx               |               |
| 9     | Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona   | xxxx               |               |
| 10    | Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později | xxxx               |               |
| 11    | Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem   | 0                  |               |

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

|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
| 12 | Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000, se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka | 0 |  |
|----|--|---|--|

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

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

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

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

|                  |   |       |  |
|------------------|---|-------|--|
| 13               | Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách                            | XXXXX |  |
| 14 <sup>8)</sup> | Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období      | XXXXX |  |
| 15               | Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období | XXXXX |  |
| 16               | Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách  | XXXXX |  |
| 17 <sup>8)</sup> | Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období          | XXXXX |  |
| 18               | Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období        | XXXXX |  |

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

|                  |   |       |  |
|------------------|---|-------|--|
| 19               | Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách) | XXXXX |  |
| 20               | Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)  | XXXXX |  |
| 21 <sup>8)</sup> | Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období  | XXXXX |  |
| 22               | Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období   | XXXXX |  |

**d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny**

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



**e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci**

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

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

|                  |   |       |  |
|------------------|---|-------|--|
| 27               | Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání | XXXXX |  |
| 28               | Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání         | XXXXX |  |
| 29 <sup>b)</sup> | Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období                                     | XXXXX |  |

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

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

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)**

| Řádek | Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od-do |            | Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1 | Část daňové ztráty ze sl. 2                     |                                    |   |
|-------|--|------------|--|---|------------------------------------|---|
|       |  |            |  | odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích | odečtená v daném zdaňovacím období | kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích |
| 0     | 1  |            | 2  | 3   | 4                                  | 5   |
| 1     | 1.1.2016   | 31.12.2016 | 0  | 0   | 0                                  | 0   |
| 2     |  |            |  |   |                                    | 0   |
| 3     |  |            |  |   |                                    | 0   |
| 4     |  |            |  |   |                                    | 0   |
| 5     |  |            |  |   |                                    | 0   |
| 6     |  |            |  |   |                                    | 0   |
| 7     |  |            |  |   |                                    | 0   |
| 8     |  |            |  |   |                                    | 0   |
| 9     | Celkem   |            |  |   | 0                                  | 0   |

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

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

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

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

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>5)</sup>**

| Řádek | Název položky   | Vypní v celých Kč |               |
|-------|---|-------------------|---------------|
|       |   | poplatník         | finanční úřad |
| 1     | Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2 | 0                 |               |
| 2     | Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her  | 0                 |               |

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo a § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>5)</sup>**

| Řádek           | Název položky   | Vypní v celých Kč |               |
|-----------------|---|-------------------|---------------|
|                 |   | poplatník         | finanční úřad |
| 1               | Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona                        | 0                 |               |
| 2               | Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona                        | 0                 |               |
| 3               | (neobsazeno)  | X                 | X             |
| 4               | Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)                  | 0                 |               |
| 5 <sup>9)</sup> | Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo § 35b <sup>1)</sup> zákona | 0                 |               |

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup> Počet samostatných příloh**

| Řádek           | Název položky  | Vypní v celých Kč |               |
|-----------------|--|-------------------|---------------|
|                 |  | poplatník         | finanční úřad |
| 1 <sup>8)</sup> | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu  | 0                 |               |
| 2 <sup>9)</sup> | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)                                     | 0                 |               |
| 3 <sup>9)</sup> | Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)             | 0                 |               |
| 4               | Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)  | 0                 |               |
| 5               | Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu) | 0                 |               |

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vypní se v celých Kč)**

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

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

| Řádek | Název položky   | Měrná jednotka | Vypní     |               |
|-------|---|----------------|-----------|---------------|
|       |   |                | poplatník | finanční úřad |
| 1     | Roční úhrn čistého obratu   | Kč             | 0         |               |
| 2     | Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo | osoby          | 0         |               |

| Řádek             |  | Vyplní v celých Kč |               |
|-------------------|--|--------------------|---------------|
|                   |  | poplatník          | finanční úřad |
| 200               | Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) <sup>3)</sup>        | 147 287            |               |
| 201               | Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>   | 0                  |               |
| 210 <sup>6)</sup> | Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podlehající zdanění v zahraničí <sup>3),5)</sup>  | 0                  |               |
| 220               | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) <sup>3)</sup> | 147 287            |               |
| Řádek             |  | Vyplní v celých Kč |               |
|                   |  | poplatník          | finanční úřad |
| 230               | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>   | 0                  |               |
| 240 <sup>6)</sup> | Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004  | 0                  |               |
| 241               |  | 0                  |               |
| 242               | Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013  | 0                  |               |
| 243               | Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona  | 0                  |               |
| 250               | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243) <sup>3)</sup>  | 147 287            |               |
| 251               | Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250  | 0                  |               |
| 260               | Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>   | 0                  |               |
| 270               | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 - 251 - 260)  | 147 000            |               |
| 280               | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona  | 19%                |               |
| 290               | Daň (ř. 270 x ř. 280) / 100  | 27 930             |               |
| 300               | Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>   | 0                  |               |
| 301               |  | 0                  |               |
| 310               | Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) <sup>5)</sup>  | 27 930             |               |
| 320               | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)   | 0                  |               |
| 330               | Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>  | 27 930             |               |
| 331 <sup>8)</sup> | Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>  | 0                  |               |
| 332               | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona   | 15%                |               |
| 333               | Daň ze samostatného základu daně, zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 331 x ř. 332 / 100)   | 0                  |               |
| 334               | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)   | 0                  |               |
| 335               | Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru   | 0                  |               |
| 340               | Celková daňová povinnost (ř. 330 + 335)  | 27 930             |               |
| 360               | Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)   | 27 930             |               |

**III. ODDÍL - (neobsazeno)**

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

**IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání**

| Řádek | Název položky  | Vyplní v celých Kč |               |
|-------|--|--------------------|---------------|
|       |  | poplatník          | finanční úřad |
| 1     | Poslední známá daň                                   | 0                  |               |
| 2     | Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)                | 0                  |               |
| 3     | Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)          | 0                  |               |
| 4     | Poslední známá daňová ztráta                         | 0                  |               |
| 5     | Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)      | 0                  |               |
| 6     | Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4) | 0                  |               |

**V. ODDÍL - placení daně**

| Řádek           | Název položky   | Vyplní v celých Kč |               |
|-----------------|---|--------------------|---------------|
|                 |   | poplatník          | finanční úřad |
| 1               | Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou   | 15 000             |               |
| 2 <sup>8)</sup> | Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)  | 0                  |               |
| 3 <sup>8)</sup> | Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)  | 0                  |               |
| 4               | Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0<br>Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0 | -12 930            |               |

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

**Údaje o podepisující osobě:** Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

-

**Osoba oprávněná k podpisu**

Datum  Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

**Vysvětlivky:**

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

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovapriznani.cz](http://www.danovapriznani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)