



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**
Zadávající 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

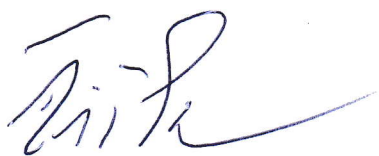
Konzultant bakalářské práce:

Ing. Jana Hájková

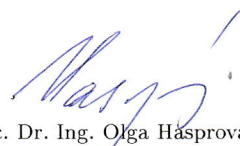
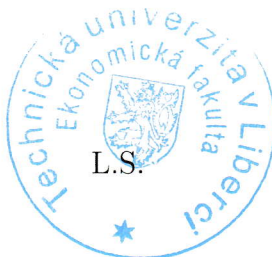
Busline a.s., manažer účetnictví

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 Hášprová
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 zkratek.....	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 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 vybírána 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 přídavná 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)

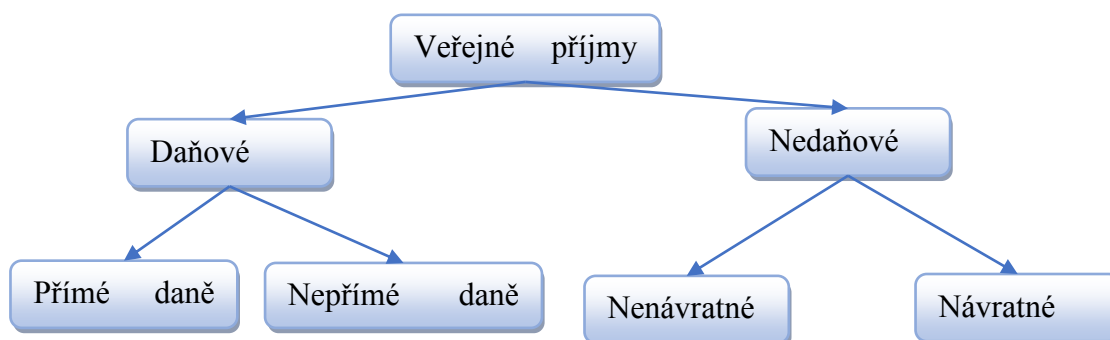
Vztah mezi jednotlivými fiskálními funkcemi není pevně stanovený. Realizace jedné z funkcí může vést k zmaření stavu ostatních funkcí. Sjednocení odlišných cílů by mělo vzniknout na základě stanovení priorit. (Harmoníková, 2010) Veřejné finance se skládají z příjmové části, která je tvořena daněmi (přímými 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.

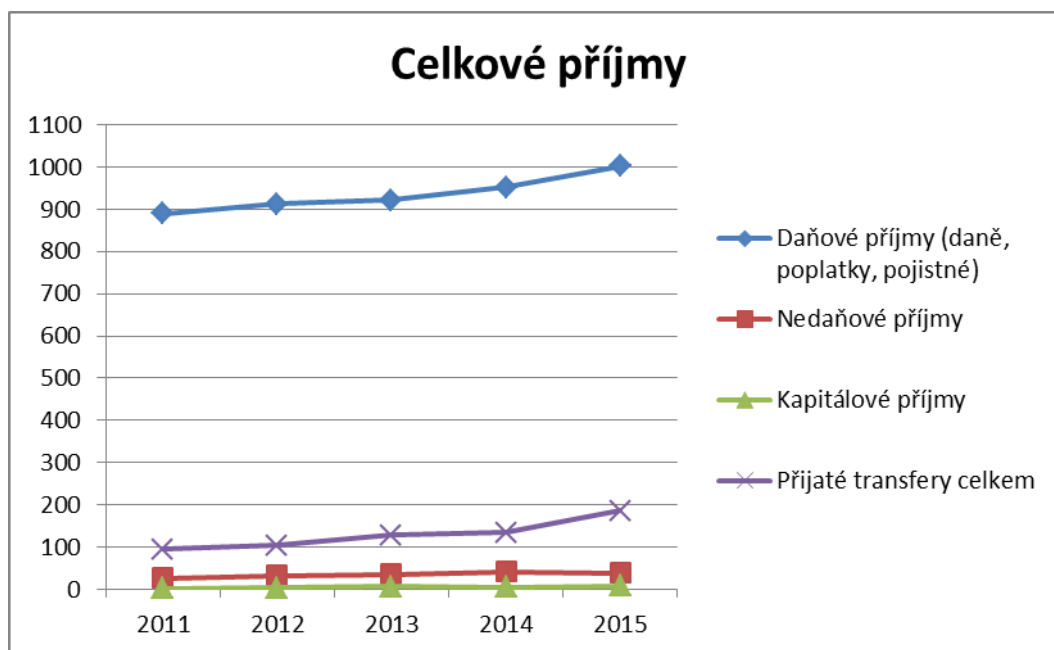
Další pojednání bude zaměřeno na skladbu veřejných příjmů v roce 2015. Dále je rozebrán vývoj inkasa veřejných příjmů v ČR v letech 2011 až 2015. Viz obrázek č. 2, lze vidět složení příjmů státního rozpočtu v roce 2015.



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 .

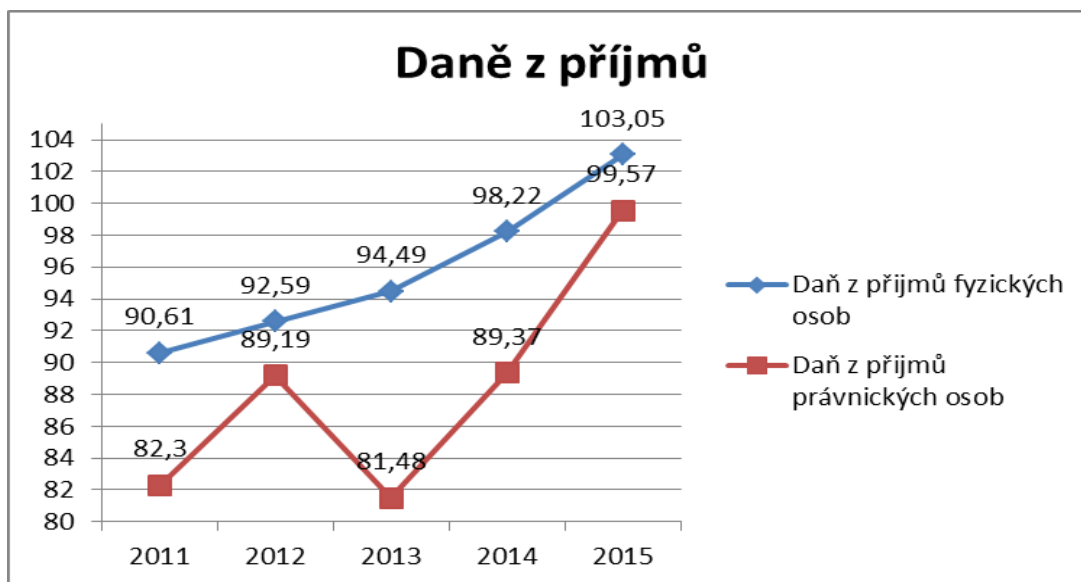


Obrázek 3: Vývoj inkasa příjmů v ČR v letech 2011

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-rozpocet/plneni-statniho-rozpocetu/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. Nerezidenti 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

Příjmy	
-	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 понижuje 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 понижují 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 понižený 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
Na poplatníka	24 840 Kč	2 070 Kč
Na manžela/manželku	24 840 Kč	2 070 Kč
Na invaliditu:		
základní	2 520 Kč	270 Kč
rozšířená	5 040 Kč	420 Kč
Na držitele průkazu ZTP/P	16 140 Kč	335 Kč
Na studenta	13 404 Kč	1 117 Kč
Za umístění vyživovaného dítěte	max. 9 900 Kč	-
Na dítě:		
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 právnické 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 právnických osob.

Tabulka 3: Výpočet daně z příjmu právnických 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%
=	Daňová povinnost

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
Na zaměstnance	
S zdravotním postižením	18 000
S těžkým zdravotním postižením	60 000
Příslib investice	Vzorec

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, zumb, 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, yoga 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 poskytl, 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

Prodej zboží		0 Kč	Nákup materiálu		3 615 Kč
Prodej výrobků a služeb		470 886 Kč	Nákup zboží		0 Kč
Ostatní příjmy		133 448 Kč	Mzdy zaměstnanců		43 121 Kč

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

	Příjmy	610 934
-	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

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

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
Osobní automobil Suzuki	66 000 Kč	Základní kapitál	132 000 Kč	
Osobní automobil Caddy	66 000 Kč			
Zásoby	0 Kč	Ostatní závazky	141 350 Kč	
Peníze	119 657 Kč	Hospodářský výsledek	147 287 Kč	
Běžný účet	166 160 Kč			
Pohledávky	2 820 Kč			
Σ	420 637 Kč	Σ	=420 637 Kč	

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 hospodářský 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

Výsledek hospodaření	147 287 Kč
----------------------	------------

-	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
=	Základ daně	147 287 Kč
-	Položky odečitatelné od základu daně podle §34	0 Kč
=	Základ daně zaokrouhlený na 1 000 dolů	147 000 Kč
*	Sazba 19%	
=	Daňová povinnost	27 930 Kč

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
Daňová povinnost/bonus	-16 884	27 930
Sazba	15%	19%
Zatížení daní	-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 podvojný 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

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

Příloha A	Daňové přiznání FO.....	50
Příloha B	Rozvaha.....	55
Příloha C	Výkaz zisku a ztráty.....	59
Příloha D	Daňové přiznání PO.....	61

Příloha A Daňové přiznání FO

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro,

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
řádné ☒ opravné ☐ dodatečné ☐

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ 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) 2016 nebo jeho část²⁾ 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 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

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

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

Rádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ☐ ne ☒

25 5405 MFin 5405 vzor č. 23
Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, 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 vynětí (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 vynětí (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 vynětí (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 - Nezdaniitelné 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 nezdaniitelných 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 nezdaniitelné 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 na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	21 360	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	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		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	0	0	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	0	0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	0	0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	0	0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazky ZTP/P)	0	0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	0	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 HOSPODAŘÍCÍ 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 zaplacen 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, (-) zaplacen více	-13 404	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh:

Název přílohy	
Příloha č.1 - „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č.2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č.3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o podepisující osobě ³⁾ :		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 (zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
27.3.2017		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplývá, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: _____,

Přeplatek vraťte na účet vedený u _____ č. _____

kód banky _____ specifický symbol _____

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden V.....dne..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

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

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 ¹⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	----------	-------------------------------	--	---	--

	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 rozděluje 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 rozděluje 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. Doplňující údaje (§7 zákona)**A. Údaje o obrátu a odpisech**

Roční úhrn čistého obrátu

0

Uplatněné odpisy celkem

0

Z toho odpisy nemovitých věcí

0

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

	60%	610 934	463 647	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		610 934	463 647	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz
25 5405/P1 MFin 5405/P1 - v zór 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 a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Mín.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	447 037		420 637	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	158 400	26 400	132 000	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	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.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	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	Pěstitelské 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.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	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	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	288 637	0	288 637	0
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	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.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	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.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	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.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	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.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	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. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	420 637	0
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	279 287	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	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.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	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 rozdílu z přeměn společností	078		
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	0	0
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081		
2	Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	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.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	147 287	
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	141 350	0
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	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.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	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	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	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	Kratkodobé přijaté zálohy	113		
9	Vydané dluhopisy	114		
10	Dohadné účty pasivní	115		
11	Jiné závazky	116		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118		
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119		
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	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)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	470 886	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	470 886	0
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	0	0
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	3 615	0
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	3 615	
B. 2	Služby	10		
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	467 271	0
C.	Osobní náklady	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.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	0	0
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	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		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	147 287	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	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		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1	-splatná	50		
Q. 2	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	147 287	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56		
S. 2	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	147 287	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	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 přiznání¹⁾

řádné xxxxx⁶⁾ xxxxx

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Počet příloh II. oddílu 1

04 Kód rozlišení typu přiznání 1 A

Počet zvláštních příloh⁸⁾ 2

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ XXX I ne

Počet samostatných příloh⁹⁾

Zdaňovací období podle § 21a písm. a 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 1.1.2016 do 31.12.2016

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné 128

b) obec Benešov u Semily

c) PSČ 51206

d) stát / kód státu Česká republika

e) číslo telefonu 775 285 697

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ XXX I ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ XXX I ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)} ano I XXX ano I ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾ Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni 31.12.2016	147 287	
20 ⁸⁾	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 ⁸⁾	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 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 ⁸⁾		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 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 ⁸⁾	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 ⁸⁾	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 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 ⁸⁾		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	Výplní 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	XXXXXX	
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	XXXXXX	
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	XXXXXX	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	XXXXXX	
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	XXXXXX	
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	XXXXXX	
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	XXXXXX	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává přiznání	XXXXXX	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	XXXXXX	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořízovacích 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)	XXXXXX	

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

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)	XXXXXX	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	XXXXXX	
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	XXXXXX	
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	XXXXXX	

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	XXXXXX	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	XXXXXX	

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 ^{b)}	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 zákona⁵⁾ 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	kterou 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	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	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5	
1						0
2						0
3						0
4						0
5	Celkem			0	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	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5	
1						0
2						0
3						0
4						0
5	Celkem			0	0	0

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	0	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčí 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. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní 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 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo § 35b ¹⁾ zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 ⁹⁾	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 společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na 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 dílčí 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	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	0	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	

6

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) ³⁾	147 287	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}	0	
210 ⁶⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podlehající zdanění v zahraničí ^{3),5)}	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 ⁵⁾ 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) ³⁾	147 287	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
240 ⁶⁾	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 ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243) ³⁾	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) ⁵⁾	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 tisíckoruny dolů ⁵⁾ (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) ⁵⁾	0	
301		0	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) ⁵⁾	27 930	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	27 930	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ⁵⁾	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) zaplacen	15 000	
2 ⁸⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3 ⁸⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	-12 930	

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

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 Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Otisk razítka

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykazování 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 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 vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v 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, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné v smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazované na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení.
- 9) Výpočet vykazované 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 Elektronické podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona

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