

Daňové zatížení drobného podnikatele OSVČ

Pavλίna Mužíková

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavína MUŽÍKOVÁ**
Osobní číslo: **M10777**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Daňové zatížení drobného podnikatele OSVČ**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů týkajících se daně z příjmu fyzických osob a vyhodnoťte tyto teoretické poznatky.

II. Praktická část

- Analyzujte zdanění osoby samostatně výdělečně činné.
- Na základě analýzy navrhněte opatření k optimalizaci zdanění OSVČ.

Závěr



Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2013, úplné znění platné k 1.1.2013. 22.vyd. Praha: Grada, 2013, 272 s. ISBN 978-80-247-464-3-2.
PELC, Vladimír a Petr PELECH. Daně z příjmů s komentářem 2013. 13.vyd. Nakladatelství ANAG, 2013, 1051 s. ISBN 978-80-7263-784-3.
RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2012 v úplném znění s komentářem. 1.vyd. BRNO: Computer Press, a.s., 2012, 254 s. ISBN 978-80-251-3794-9.
Údaje o finanční správě [online]. Finanční správa ČR, c2013, [cit.2013-11-12]. Dostupný na WWW: <http://www.financnisprava.cz>.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 14.5.2014

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části a to na teoretickou a praktickou. Cílem této bakalářské práce bylo daňové zatížení drobného podnikatele OSVČ a jeho optimalizace. V teoretické části uvádím základní pojmy daně z příjmu fyzických osob, včetně charakteristiky jednotlivých příjmů. V části praktické, jsem vypočetla daňovou povinnost OSVČ a zanalyzovala její optimalizaci.

Klíčová slova:

fyzická osoba, osoba samostatně výdělečně činná, příjmy z podnikání, daňové zatížení, spolupracující osoba

ABSTRACT

The thesis is divided into two parts on the theoretical and practical. The aim of this thesis was the tax burden on small businesses and its optimization. In the theoretical part, I introduced the basic concepts of tax on natural persons, including the characteristics of individual income. In the practical part, I calculated the tax liability of self-employed and I conducted an analysis of its optimization.

Keywords:

natural person, self-employed, income from business, tax burden, collaborator

Ráda bych touto cestou poděkovala své vedoucí práce Mgr. Evě Kolářové, Ph. D. Za spolupráci během vypracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST.....	11
1 ZÁKLADNÍ POJMY PRO ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FO.....	12
1.1 POPLATNÍK DANĚ.....	12
1.1.1 Daňový rezident	12
1.1.2 Daňový nerezident	13
1.2 PLÁTCE DANĚ.....	13
1.3 PŘEDMĚT DANĚ.....	13
1.3.1 Příjmy, které jsou předmětem daně.....	13
1.3.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně.....	14
1.4 OSVOBOZENÍ OD DANĚ.....	16
1.5 ZÁKLAD DANĚ.....	19
1.6 NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ.....	19
1.7 ODČITATELNÉ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ.....	21
1.8 STANOVENÍ DANĚ Z PŘÍJMU FO.....	22
1.8.1 Sazba daně.....	22
1.8.2 Solidární zvýšení daně.....	23
1.8.3 Zálohy na DPFO.....	23
1.8.4 Sleva na dani.....	24
1.8.5 Zvláštní sazba daně.....	27
1.8.6 Srovnání výše daně v EU.....	29
1.9 DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ.....	30
2 CHARAKTERISTIKA DÍLČÍCH ZÁKLADŮ DANĚ.....	32
2.1 § 6 – PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI.....	32
2.2 § 7 – PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI.....	34
2.3 § 8 – PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU.....	37
2.4 § 9 – PŘÍJMY Z NÁJMU.....	38
2.5 § 10 – OSTATNÍ PŘÍJMY.....	39
3 JINÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	42
3.1 JINÉ FORMY ZDANĚNÍ.....	42
3.1.1 Sociální pojištění.....	42
3.1.2 Zdravotní pojištění.....	43
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	44
4 PŘEDSTAVENÍ OSVČ.....	45
4.1 ZDANĚNÍ ROKU 2010.....	46
4.2 ZDANĚNÍ ROKU 2011.....	49
4.3 ZDANĚNÍ ROKU 2012.....	53
5 ANALÝZA OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ.....	57

5.1 DALŠÍ DRUHY DANÍ.....	57
5.1.1 DPH.....	57
5.1.2 Silniční daň.....	57
5.1.3 Další forma zdanění.....	58
ZÁVĚR.....	60
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	62
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	63
SEZNAM ILUSTRACÍ.....	64
SEZNAM TABULEK.....	65
SEZNAM PŘÍLOH.....	66

ÚVOD

Jako téma svojí bakalářské práce jsem si vybrala téma „Daňové zatížení OSVČ“ (pojaté z hlediska zdanění příjmů FO dle zákona číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů), které je mi velice blízké, protože jsem sama držitelkou živnostenského oprávnění a tudíž osoba samostatně výdělečně činná.

Forma malého podnikání je v dnešním světě pro většinu lidí jedna z nejpříjemnějších možností, jak začít podnikat. Podíl malého a středního podnikání je v EU zcela zásadní i jak uvádí Evropská komise na svých stránkách:

*Lví podíl (92,2 %) malých a středních podniků představují mikro podniky o méně než deseti zaměstnancích. Odhaduje se, že malé a střední podniky přinášejí 67 % celkové zaměstnanosti a vytvářejí 58 % hrubé přidané hodnoty. Místopředseda Evropské komise **Antonio Tajani**, komisař pro průmysl a podnikání, uvedl: „Malé a střední podniky mají potenciál, aby v Evropě obnovily hospodářský růst.“*

A právě proto dochází k různým podporám ze strany EU a Evropské banky vůči těmto organizacím. Z tohoto důvodu se domnívám, že se budou dále organizace tohoto typu rozvíjet a daňová optimalizace je pro ně určitě jednou z nejdůležitějších otázek, kterou se musí zabývat hned na začátku svého podnikání.

Tuto práci jsem rozdělila do dvou částí, na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části nejdříve uvádím přehled zákonem stanovených pravidel pro zdanění všech možných druhů příjmů FO, včetně porovnáním základních daňových sazeb v ČR a tří členských zemích EU. V praktické části u mnou vybrané OSVČ nejdříve uvedu postup skutečně stanovené daně v letech 2010 až 2012, poté provedu analýzu takto stanovené daně a případně navrhnou opatření vedoucí k minimalizaci zdanění dané OSVČ.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ POJMY PRO ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FO

Při zdanění příjmů FO v ČR vycházíme ze zákona číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v aktuálním znění. Dani z příjmů FO se týká první část zákona, konkrétně ustanovení § 2 až § 16b, včetně společné části v závěru zákona.

Z historického pohledu daň z příjmů fyzických osob nahradila od roku 1993 daň ze mzdy, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti i daň z příjmů obyvatelstva a daň zemědělskou. Celková daňová povinnost fyzických osob závisí na úhrnu jejich celoročního příjmu; zavedením této daně tak došlo k tomu, že veškeré příjmy fyzických osob již nejsou zdaňovány různé druhy příjmů různými daněmi, jako tomu bylo před rokem 1993, nýbrž jenom daní z příjmů fyzických osob, které podléhají veškeré příjmy občana. (PhDr. Pelc, Mgr. Pelech, 2013, s. 25)

Bohužel se nevyhneme každoročním změnám tohoto zákona a proto je velmi důležité sledovat zprávy o změnách provedených a platných v jednotlivých letech, jak je schvalují naši zákonodárci, nejlépe přímo na stránkách MF ČR, poněvadž jak všichni víme „neznalost zákona neomlouvá“.

V této kapitole uvedu všechny základní pojmy, které musíme znát pro správné zpracování DPFO. Vysvětlím pojmy jako poplatník a plátcé daně, předmět daně, osvobození od daně, ZD, sleva na dani a sazba DPFO.

1.1 Poplatník daně

Poplatníky DPFO jsou všechny FO, které dále rozdělujeme na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

1.1.1 Daňový rezident

Mluvíme-li o **daňovém rezidentu**, mluvíme o fyzické osobě, která má na území ČR stálé bydliště, nebo se zde obvykle zdržuje. Stálé bydliště je místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat, že má úmysl se v něm trvale zdržovat. Podmínkou znějící „se obvykle zdržují“ je myšlen pobyt na území ČR minimálně 183 dní za příslušný kalendářní rok a to souvisle, nebo v několika

obdobích. Do této lhůty se započítává každý započatý den pobytu. Tyto osoby zpoplatňují v ČR jak příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i příjmy plynoucí ze zdrojů ze zahraničí s přihlédnutím ke smlouvám o zamezení dvojího zdanění.

1.1.2 Daňový nerezident

Daňovými nerezidenty jsou poplatníci výše neuvedení nebo ti, o kterých to stanoví mezinárodní smlouvy. Mají tzv. „omezenou daňovou povinnost“ vztahující se pouze k příjmům plynoucím ze zdrojů na území ČR. Daňoví nerezidenti jsou také osoby, které se na území ČR zdržují pouze za účelem studia, nebo léčení, i v případě, že se se území ČR zdržují obvykle.

1.2 Plátce daně

Plátci daně jsou FO nebo PO, které jsou povinny odvést daně, nebo zálohy na daně na účet místně příslušnému FÚ (správci daně) jménem poplatníka daně, na kterého dopadají účinky daní.

1.3 Předmět daně

DPFO podléhají veškeré příjmy FO, (u poplatníků mající příjmy pouze z § 6 a příjmy z § 7 – 10 nepřesahují 6.000,- Kč) mimo příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny. Za příjmy rozumíme příjem peněžní i nepeněžní povahy dosažený i směnou. Nepeněžní příjmy oceňujeme dle zák. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, nebo jako pěti násobek hodnoty ročního plnění při majetkovém prospěchu, jehož obsahem je opakující se plnění (na dobu neurčitou, života člověka, nebo delší než 5 let).

1.3.1 Příjmy, které jsou předmětem daně

Veškeré zdanitelné příjmy rozdělujeme do pěti dílčích základů:

- příjmy ze závislé činnosti (§6)

- příjmy ze samostatné činnosti (§7)
- příjmy z kapitálového majetku (§8)
- příjmy z nájmu (§9)
- ostatní příjmy (§10)

1.3.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Předmětem DPFO nejsou:

- *příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby (Marková, 2014, s. 9)*
- *příjmy získané vydáním podle právních předpisů upravujících restituci majetku (Marková, 2014, s. 9)*
- *úvěry a zápůjčky s výjimkou příjmu, který věřitel nabyl z vrácené zápůjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této zápůjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení zápůjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena (Marková, 2014, s. 9)*
- *úvěry a zápůjčky s výjimkou příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka (Marková, 2014, s. 9)*
- *příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů (Marková, 2014, s. 9)*
- *příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva na základě smíru nebo jednostranného prohlášení vlády ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit (Marková, 2014, s. 9)*

- *příjem plynoucí poplatníkovi - rezidentovi - který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo poplatníkovi – nerezidentovi - který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair) (Marková, 2014, s. 9)*
- *příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele, pokud osoba blízká v činnosti zemědělského podnikatele pokračuje alespoň do konce třetího zdaňovacího období následujícího po ukončení provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele převádějího tento majetek s výjimkou nepokračování v činnosti z důvodu smrti (Marková, 2014, s. 10)*
- *příjem z vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věcí podle velikosti spoluvlastnických podílů (Marková, 2014, s. 10)*
- *příjem z výměny pozemků při pozemkových úpravách podle zákona upravujícího pozemkové úpravy, s výjimkou části pozemku, který je stavbou (Marková, 2014, s. 10)*
- *částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny (Marková, 2014, s. 10)*
- *příjem plynoucí z titulu odškodnění přiznaného mezinárodním trestním soudem, tribunálem, popřípadě obdobným mezinárodním soudním orgánem, které splňují alespoň jednu z podmínek uvedených v § 145 odst. 1 zákona o mezinárodní justiční spolupráci ve věcech trestních (Marková, 2014, s. 10)*
- *majetkový prospěch vydlužitele při bezúročné zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce a výprosníka při výprose (Marková, 2014, s. 10)*

1.4 Osvobození od daně

V zákoně o DPFO v § 4 najdeme soupis příjmů, které jsou sice zdanitelným plněním, ale jsou na základě zákona od daně osvobozeny, většinou však za určitých specifických podmínek. Mezi takovéto příjmy můžeme uvést:

- příjmy z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor a souvisejícího pozemku, pokud v něm měl poplatník bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem, nebo pokud v něm měl prodávající bydliště bezprostředně před prodejem, použije-li získané prostředky na uspokojení vlastní bytové potřeby. Osvobození však neplatí pro příjmy z prodeje majetku, který byl nebo je zařazen v obchodním majetku určeným k podnikatelské činnosti, a to do 2 let po jeho vyřazení z obchodního majetku. Při příjmech plynoucích manželům ze společného jmění stačí, aby podmínky osvobození splnil jen jeden z manželů.
- příjmy z prodeje nemovitých věcí neosvobozených dle předchozího bodu za podmínky, že doba mezi nabytím a prodejem bytu přesáhne 5 let. V případě nabytí v dědickém řízení od příbuzného v řadě přímé, je doba 5 let zkracována o dobu, po kterou byla nemovitosti prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele (zůstavitelů). Taktéž osvobození neplatí na příjmy z prodeje nemovitých věcí, které byly nebo jsou zařazený v obchodním majetku určeným k podnikatelské činnosti, a to do 5 let po jeho vyřazení z obchodního majetku.
- příjmy z prodeje hmotných movitých věcí. Osvobození se nevztahuje na prodej cenného papíru, dále příjmy z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, nepřesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu jednoho roku, stejně jako prodej movitých věcí, které jsou nebo byly zařazený do obchodního majetku určeného k podnikatelské činnosti, nepřesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let.

- přijaté náhrady majetkové, nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, z pojištění odpovědnosti za škodu, z cestovního pojištění, mimo náhrad za ztrátu příjmu, náhrady za škody způsobené na majetku zařazeného v době vzniku škody do obchodního majetku určenému k podnikatelské činnosti, náhrada za škodu na majetku sloužícím k nájmu, plnění z pojištění odpovědnosti za škodu (ze SČ poplatníka) a náhrada za škodu způsobenou poplatníkem v souvislosti v nájmu
- výnosy z prostředků rezerv na samostatném účtu u banky dle zákona upravujícího rezervy
- ceny z veřejných a reklamních soutěží a obdobné ceny ze zahraničí, pokud je v plné výši darována příjemcem obcím, krajům, organizačním složkám státu, nebo právnických osobám na území ČR a to na financování vědy, výzkumu, vývoje, kulturu, školství, policii, požární ochranu apod. Ceny z reklamního slosování (mimo spotřebitelskou loterii), nebo ze sportovní soutěže nepřesáhne-li hodnotu 10.000,- Kč. Pokud však poplatník podniká v oboru sportovní činnosti, pak není takovýto příjem od daně osvobozen
- příjmy plynoucí ve formě daňového bonusu, vyživovací povinnost
- příjmy v podobě náhrady přijaté v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd, úplaty za prodej věci vydané v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd, dle předpisů o restituci majetku (pokud nebyla nebo není v období 5 let před prodejem součástí obchodního majetku), příjmy v podobě příplatku nebo příspěvku k důchodu a úroky ze státního dluhopisu vydaného v souvislosti s rehabilitačním řízením o nápravách křivd
- dávky nebo služby z nemocenského a důchodového pojištění, peněžní pomoci obětem trestné činnosti, sociálního zabezpečení, plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti a veřejného ZP. U důchodu, nebo penze je osvobozena z úhrnu takových příjmů nejvýše částka ve výši 36 násobku minimální mzdy (306.000,- za rok 2014) za zdaňovací období

- dávky pro osobu se ZP, dávky pomoci v hmotné nouzi, sociální podpory, služby, dávky státní sociální péče, příspěvky z veřejného rozpočtu
- náhrada prokazatelně vynaložených výdajů spojených s darováním a odběrem krve a jejich složek, tkání, buněk, nebo orgánů
- stipendia ze státního rozpočtu, podpory nebo příspěvku z prostředků fundace nebo spolku, z prostředků odborové organizace, nepeněžní plnění nebo soc. výpomoci z FKSP
- příjem z penze, invalidní penze z penzijního připojištění, jiná plnění z pojištění osob, mimo jednorázové plnění a odkupné z pojištění s určenou dobou jejich pobírání
- plnění poskytnutá ozbrojenými silami vojákům, kázeňské odměny příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů, naturální plnění poskytovaná prezidentu republiky
- plnění poskytované v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby
- příjem z převodu podílu v obchodní korporaci přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem dobu 5 let. Osvobození se nevztahuje na příjem z převodu podílu pořízeného z obchodního majetku poplatníka do 5 let po ukončení jeho činnosti.
- příspěvek FO poskytovaný na stavební spoření, dotaze ze státního rozpočtu, rozpočtu obcí, krajů, státních fondů
- úrokové příjmy z dluhopisů daňových nerezidentů
- příjmy z prodeje CP, přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem tohoto CP dobu 3 let
- příjem z odpisu dluhu v insolvenční, příjmy z úroků z přeplatků na FÚ
- dary přijaté v souvislosti s podnikáním jako reklamní předmět opatřený obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele daru a jehož hodnota nepřesahuje 500,- Kč

- bezúplatné příjmy z nabytí dědictví, obmyšleného z majetku svěřenského fondu, bezúplatné příjmy poplatník, který je prokazatelně použije na další vzdělávání, léčení, na zdravotnické pomůcky a bezúplatné příjmy prokazatelně použité na financování volební kampaně kandidáta na prezidenta republiky.

1.5 Základ daně

Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak. Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich vybírá zvláštní sazbou daně podle § 36 ze samostatného základu daně, pokud § 36 odst. 7 nebo 8 nestanoví jinak. (Marková, 2014, s. 13)

Celkový základ daně rozdělujeme mezi pět dílčích základů, dle jednotlivých druhů předmětu daně (§ 6 - § 10). Takto zjištěný základ daně se dále sníží o nezdanitelnou část základu daně (§15) a odčitatelné položky (§34). ZD zaokrouhlujeme na celé sto koruny dolů, mimo výpočtu záloh na DPFO z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků (§ 6), kdy ZD za kalendářní měsíc zaokrouhlíme do 100 Kč na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru (§ 38h odst. 2). U příjmů dle § 7 a 9 lze v případě přesahu výdajů nad příjmy vykázat ztrátu. Touto ztrátou si může poplatník snížit ZD vykázaný z příjmů dle §7-10 v daném období, nebo nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících.

1.6 Nezdanitelná část základu daně

Nezdanitelné části ZD jsou částky, které si mohou FO odečíst ze svého ZD před zdaněním. Stát se takto snaží motivovat poplatníky k určitému druhu chování. Základní nezdanitelné částky ZD jsou:

- bezúplatné plnění poskytnuté obcím, krajům, organizačním složkám státu, PO se sídlem v ČR a to na financování vědy, vzdělání, kultury, školství apod., pokud úhrnná hodnota darů za zdaňovací období přesáhne 2% ZD, nebo činí alespoň 1.000,- Kč. Maximálně lze odečíst hodnotu ve výši 15% ZD. Jako bezúplatné plnění se považuje bezpříspěvkové darování krve, kdy je jeden odběr ohodnocen částkou 2.000,- Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20.000,- Kč. *Dobrovolní bezpříspěvkoví dárce krve jsou ti, kteří dávají krev, plazmu, nebo další součásti krve ze své vlastní svobodné vůle, aniž za to dostali odměnu ve formě peněz nebo něčeho jiného, co může být považováno za ekvivalent peněz, například čas z pracovní doby přesahující čas nezbytný na cestu tam a zpět a na odběr samotný.* (Pelc, Pelech, 2013, s. 77)
- úroky z úvěrů na řešení bytové situace uhrazených ve stanoveném zdaňovacím období do úhrnné výše 300.000,- Kč.
- příspěvek ve výši maximálně 12.000,- Kč zaplacený poplatníkem na jeho:
 - penzijní připojištění se státním příspěvkem uzavřené na základě smlouvy mezi poplatníkem a penzijní společností sníženému o 12.000,- Kč
 - penzijní pojištění uzavřené na základě smlouvy mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění za podmínky sjednání výplaty plnění až po 60 měsících a nejdříve ve věku 60 let. Částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem za zdaňovací období
 - doplňkové penzijní spoření uzavřené mezi poplatníkem a penzijní společností. Částka, která lze takto odečíst se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem za zdaňovací období sníženému o 12.000,- Kč
- příspěvek ve výši maximálně 12.000,- Kč na soukromé životní pojištění uhrazené poplatníkem za zdaňovací období za dodržení podmínek:

- výplata pojistného plnění sjednána po 60 měsících od uzavření smlouvy a zároveň nejdříve ve věku 60 let
- sjednaná pevná pojistná částka pro případ dožití s pojistnou dobou 5 – 15 let ve výši alespoň 40.000,- Kč
- sjednaná pevná pojistná částka pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let ve výši alespoň 70.000,- Kč

Zajímavostí je, že pokud je např. pojistná smlouva na smrt nebo dožití uzavřena do 31.12. roku, v jehož průběhu poplatník dovrší 59 let věku, je podmínka výplaty v roce dovršení 60 let věku splněna, neboť pojistné plnění z titulu dožití náleží nejdříve 1.1., tedy v roce, v jehož průběhu podmínku dovršení 60 let věku již splňuje. (Pelc, Pelech, 2013, s. 269)

- zaplacené členské příspěvky ve zdaňovacím období členem odborové organizace do výše 1,5% zdanitelných příjmů maximálně do výše 3.000,- Kč.
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem, nejvýše však 10.000,- Kč. U osoby se ZP lze odečíst až 13.000,- Kč a u osoby s těžkým ZP se takto může odečíst maximálně 15.000,- Kč.

1.7 Odčitatelné položky od základu daně

Od zjištěného základu daně nám zákon o DPFO umožňuje odečíst:

- daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období, nebo jeho část a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje
- *součet 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které*

nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje a (Marková, 2014, s. 47)

- *110% výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu (Marková, 2014, s. 47)*
- odpočet na podporu odborného vzdělávání ve výši součtu odpočtu na podporu pořízení majetku (až do výše 110% vstupní ceny majetku) a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání (200,- Kč * počet hodin vyučování, odborné praxe či vzdělávací činnosti). Maximálně však do výše součinu 5.000,- Kč a počet hodin praktického vyučování, odborné praxe a vzdělávací činnosti.

1.8 Stanovení daně z příjmu FO

1.8.1 Sazba daně

DPFO zjistíme vynásobením ZD (po odpočtu nezdanitelných a odčitatelných položek od ZD) se sazbou daně, která v dnešní době činí dle zák. 586/1992 Sb., o DP **15%**, čímž ovšem takto stanovená daň vůbec nemusí znamenat konečnou daňovou povinnost.

Daň vypočtená pomocí daňové sazby z celoročního základu daně není u většiny poplatníků daní výslednou. Počínaje rokem 2006 byly standardní pevně stanovené nezdanitelné částky ze základu daně nahrazeny slevami přímo od vypočtené daně dle § 35ba zákona. Možnost uplatnění základní slevy na poplatníka byla počínaje rokem 2008 rozšířena i na poživatele starobního důchodu, avšak k 1.1.2013 byla tato možnost pro rok 2013 zrušena u těch, kteří byli příjemci starobního důchodu k počátku roku 2013 (§ 35ba). (Pelc, Pelech, 2013, s. 274)

1.8.2 Solidární zvýšení daně

Od roku 2013 vstupuje do zdanění nově tzv. solidární zvýšení daně. Toto zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů zahrnovaných do dílčích ZD dle § 6 a 7 v příslušném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.

Zaokrouhluje ho na celé Kč nahoru. Pro rok 2013 se vychází z roku 2011, kdy průměrná mzda činila 25 093 korun. Při výpočtu celkové daně tedy musíme vypočítat DPFO (15 %) a toto zvýšení daně (7%) samostatně a poté tyto částky sečíst. Následně pokračovat odpočtem slev na daních jako při běžném zdanění.

1.8.3 Zálohy na DPFO

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Při stanovení záloh přistupujeme rozdílně ke stanovení záloh dle druhu příjmů:

- měsíční odvod záloh z příjmů dle § 6
- odvod záloh dle výše poslední známé daňové povinnosti u všech ostatních příjmů (§ 7 - § 10).

Příjmy dle § 6 jsou zdaňovány každý měsíc ve formě zálohy na DPFO, kterou stanoví a odvede plátce (zaměstnavatel) za poplatníka (zaměstnance) z jeho celkového měsíčního zdanitelného plnění. Na konci zdaňovacího období (1 roku) je plátce povinen provést roční zúčtování DPFO, kde uvede své veškeré zdanitelné příjmy za dané zúčtovací období, stanoví svou celkovou daňovou povinnost a zúčtuje ji s odvedenými zálohami. Výsledkem tohoto porovnání může být nedoplatek, přeplatek, nebo vyrovnaný účet DPFO ze závislé činnosti u místně příslušného FÚ. V tabulce uvádím zákonem určené limity pro povinnost zálohování DPFO.

Tabulka 1: Soupis limitů pro stanovení záloh na DPFO

Vlastní zpracování

<i>Výše poslední známé daňové povinnosti</i>	<i>Povinnost zálohovat</i>	<i>Frekvence zálohování</i>	<i>Stanovení výše zálohy</i>	<i>Termín splatnosti záloh</i>
0 – 30.000,-	NE	-----	-----	-----
30.000,- - 150.000,-	ANO	pololetní zálohy	40 % z výše posl. daň. povinnosti	15.6., 15.12. daného roku
150.000,- a více	ANO	čtvrtletní zálohy	1 / 4 z výše posl. daň. povinnosti	15.3., 15.6., 15.9., 15.12. daného roku

Poplatník, u něhož ZD tvoří dílčí základy daně, zálohy neplatí, pokud je jedním z těchto dílčích základů příjem dle § 6 a činí více než 50% z celkového ZD. Činí-li tento dílčí ZD méně než 15% podléhá poplatník zálohování dle tabulky z celkového ZD. Je-li ovšem tento dílčí ZD ve výši přesahující 15%, nedosahující však 50%, platí se zálohy stanovené dle tabulky v poloviční výši. Takto stanovenou zálohu je poplatník povinen uhradit do data splatnosti na účet svého místně příslušného FÚ.

1.8.4 Sleva na dani

Od celkové výše vypočtené daně (u vybraných FO včetně solidárního příspěvku) za dané zdaňovací období si poplatníci mohou odečíst jako slevu na dani částku (nebo poměrnou část):

- 18.000,- Kč ročně za každého zaměstnance se ZP s výjimkou zaměstnance s těžším ZP, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo

- 60.000,- Kč ročně za každého zaměstnance s těžším ZP, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo
- ve výši daně vypočtené podle § 16 z dílčího základu daně dle § 7 (příjmy ze SČ) po dobu deseti po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období, jde-li o poplatníka, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky dle zákona 72/2000 Sb. a na základě tohoto příslibu zahájil své podnikání a je registrován jako poplatník k DP. Pro odpočet je nutné splnit podmínky:
 - poplatník uplatní při stanovení ZD v nejvyšší možné míře všechny odpisy, opravné položky k pohledávkám a položky odčitatelné od ZD v nejbližším zdaňovacím období, za které bude vykázán ZD
 - poplatník bude u DHM s výjimkou nemovitých věcí prvním vlastníkem na území ČR
 - poplatník v období, za které může uplatnit slevu na dani, nebude zrušen, nebude proti němu zahájeno insolvenční řízení, nesloučí se s jiným subjektem, nepřeruší, či neukončí svou podnikatelskou činnost
 - poplatník nezvýší ZD obchodními operacemi ve vztazích se spojenými osobami způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů
 - poplatník pořídí DHM a DNM nejméně v částkách uvedených ve všeobecných podmínkách pro investiční akci.
- 24.840,- Kč ročně na poplatníka, mimo poplatníka, který k 1.1. zdaňovacího období pobírá starobní důchod
- 24.840,- Kč ročně na manželku (manžela) žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, nedosahuje-li vlastních příjmů přesahujících ve zdaňovacím období 68.000,- Kč. V případě kdy manželka (manžel) je držitelkou průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka na dvojnásobek

- 13.404,- Kč ročně na vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud poplatník neuplatní slevu na základě příslibu investiční pobídky. V tomto jediném případě uplatňuje poplatník celý nárok i v případě, kdy jeho vypočtená daň je nižší než toto daňové zvýhodnění, tímto mu vznikne nárok na vratku DPFO od FÚ ve formě tzv. „daňového bonusu“. Nárok na daňový bonus si mohou uplatnit pouze poplatníci dosahující minimálně příjmů (dle § 6-9) alespoň ve výši ½ minimální mzdy v jednom měsíci (pro měsíční odpočet ze mzdy), nebo 6 násobku minimální mzdy za celé zdanitelné období (při ročním zúčtování)
- 2.520,- Kč ročně, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění
- 5.040,- Kč ročně, pobírá-li poplatník invalidní důchod třetího stupně
- 16.140,- Kč ročně, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P
- 4.020,- Kč ročně u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem, nebo předepsaným výcvikem a to až do doby dovršení 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení 28 let

Poplatník si může uplatnit slevu na dani ve výši poměrné části (1/12) za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku splněny a doloženy příslušnými doklady. Daňová sleva se zaokrouhluje na celé Kč dolů.

Daňoví nerezidenti si mohou slevy na dani (mimo slevu na poplatníka) uplatnit, pouze pokud je rezidentem členského státu EU, Norska nebo Islandu a činil-li jejich zdanitelný příjem ze zdrojů na území České republiky nejméně 90 % všech jeho příjmů. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně na tiskopisu vydaném MF.

1.8.5 Zvláštní sazba daně

Některé druhy příjmů se podle zákona o DP zdaňují tzv. zvláštní sazbou daně (zdanění samostatného ZD).

Příjmy, ze kterých je daň z příjmů vybírána zvláštní sazbou daně u zdroje příjmů (jako ze samostatného základu daně), nelze snižovat o žádné výdaje a ani základ daně nelze snižovat o nezdanitelné částky. Od roku 2008 jsou všechny sazby konečné srážkové daně ve výši 15%, až na výjimku – sazba 5% (namísto dosavadního 1%) z příjmů nerezidentů z nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci. K 1.1.2013 přijatý daňový balíček – zákon č. 500/2012 Sb. - sice ve většině případů u daňových nerezidentů ponechává sazbu 15%, ale zavádí se nově sazba 35% na vymezené příjmy daňových nerezidentů, pokud jsou rezidenty na územích často chápaných jako tzv. „daňový ráj“. (Pelc, Pelech, 2013, s. 6)

V tabulce je uvedeno členění zdanitelných příjmů fyzických osob, které podléhají zdanění dílčích daňových základů a které z nich podléhají zvláštní sazbě daně.

Tabulka 2: Členění příjmů FO podléhající dani z příjmů (Lengálová, 2012, s.18)

<i>Dílčí daňové základy</i>	<i>Samostatný základ daně</i>
<i>příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky</i>	<i>- příjmy od „dalšího“ zaměstnavatele do 5.000,- Kč včetně za měsíc</i>
<i>příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti</i>	<i>- honoráře za příspěvek do rozhlasu, televize a periodik do 10.000,- Kč za měsíc u jednoho plátce</i>
<i>příjmy z kapitálového majetku</i>	<ul style="list-style-type: none"> <i>-výnosy z obligací, akcií atd.</i> <i>-podíly na zisku z účastí na kapitálových společnostech a družstev</i> <i>-podíly na zisku tichého společníka</i> <i>-úroky výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání</i> <i>-výnos z jednorázového vkladu a vkladu jemu na roveň postaveného</i> <i>-plnění ze zisku svěrenského fondu po zdanění</i> <i>-plnění ze životního pojištění a soukromého důchodového pojištění -dávky penzijního připojištění, doplňkového penzijního spoření</i>
<i>ostatní příjmy</i>	<ul style="list-style-type: none"> <i>- ceny z veřejných a sportovních soutěží</i> <i>- podíly spol. korporace a vypořádací podíly při zániku účasti spol. korporace</i> <i>- výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách</i>

U takovýchto zdanitelných příjmů dochází ke zdanění přímo v místě zdroje. Plátcí provedou výpočet a odvod, poplatníci obdrží pouze příjem po zdanění, tzv. „čistý příjem“. Na tento druh daně se pohlíží jako na konečnou daňovou povinnost, která se již nezapočítává do ročního zúčtování daně.

1.8.6 Srovnání výše daně v EU

Zamyslíme-li se nad myšlenkou začít podnikat, jistě musí daň být jednou z položek, které ovlivní naše rozhodování o tom, co, kdy a jak udělat a jakým způsobem naše rozhodnutí ovlivní ZD, poněvadž zdanění příjmů je velmi vysokou nákladovou položkou u všech firem.

Pro srovnání celkového zdanění v ČR a dalších zemích EU uvádím ilustraci č. 1.

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Difference ¹⁾ 2000 to 2011	Ranking 2011	Revenue ²⁾ 2011
CZ	33,8	33,7	34,6	35,4	35,9	35,7	35,3	35,9	34,4	33,4	33,5	34,4	0,6	15	53 803
EL	34,6	33,2	33,7	32,1	31,3	32,2	31,7	32,5	32,1	30,5	31,7	32,4	-2,2	20	67 522
FR	44,2	43,8	43,3	43,1	43,3	43,8	44,1	43,4	43,2	42,1	42,5	43,9	-0,3	4	876 343
NL	39,9	38,3	37,7	37,4	37,5	37,6	39,0	38,7	39,2	38,2	38,8	38,4	-1,6	9	231 004
SK	34,1	33,1	33,0	32,9	31,5	31,3	29,3	29,3	29,3	28,9	28,1	28,5	-5,5	23	19 723
EU-27														Total:	6 910 062
weighted	40,4	39,5	38,9	38,8	38,7	39,0	39,5	39,4	39,3	38,4	38,3	38,8	-1,5		
arithmetic	36,9	36,3	36,0	36,0	36,0	36,5	36,6	37,0	36,7	35,8	35,5	35,7	-1,2		
EA-17														Total:	3 720 264
weighted	40,9	40,0	39,5	39,5	39,2	39,4	40,0	40,1	39,6	39,1	39,0	39,5	-1,4		
arithmetic	37,2	36,8	36,7	36,6	36,4	36,9	37,0	37,3	37,0	36,6	36,4	36,7	-0,5		
EU-25															
weighted	40,4	39,5	38,9	38,9	38,8	39,1	39,6	39,5	39,4	38,5	38,5	39,0	-1,4		
arithmetic	37,4	36,9	36,6	36,6	36,5	37,0	37,2	37,5	37,2	36,5	36,2	36,4	-1,1		
Convergence															
St.dev/mean	18,1	18,0	17,4	17,0	17,1	16,9	16,1	15,0	15,6	17,4	17,3	17,1	-1,0		
Max-min	24,2	20,9	19,7	20,3	21,8	23,1	21,1	19,9	19,7	21,1	21,6	20,7	-3,5		

1) In percentage points 2) In millions of euro

Source: Commission services

Ilustrace 1: Total Taxes as % of GDP

zdroj: Taxation trends in the European Union

Tato práce je však zaměřena na DPFO a proto ještě uvádím údaje o zdanění práce v zemích EU v ilustraci č. 2.

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Difference ¹⁾ 2000 to 2011	Ranking 2011	Revenue ²⁾ 2011
CZ	17,8	17,6	18,3	18,6	18,3	18,3	18,4	18,5	18,0	17,0	17,5	17,9	0,1	11	27 913
EL	12,1	12,0	12,9	12,7	12,5	12,9	12,3	12,7	12,7	12,1	12,4	11,8	-0,3	24	24 641
FR	22,4	22,4	22,3	22,4	22,3	22,5	22,4	22,0	22,3	22,8	22,5	22,9	0,5	5	456 577
NL	20,7	18,5	18,8	19,2	19,0	18,7	20,0	19,8	20,7	21,1	21,4	21,6	0,9	8	130 070
SK	15,4	15,3	15,1	14,5	13,3	12,9	11,9	11,9	12,7	12,8	12,7	12,6	-2,8	20	8 723
EU-27														Total:	2 496 182
weighted	20,1	20,0	19,8	19,8	19,4	19,4	19,3	19,1	19,6	20,0	19,6	19,7	-0,4		
arithmetic	17,7	17,6	17,4	17,4	17,1	17,0	16,9	16,9	17,3	17,5	17,1	17,1	-0,6		
EA-17														Total:	1 973 272
weighted	21,2	21,0	20,9	20,9	20,5	20,4	20,3	20,1	20,6	21,0	20,8	20,9	-0,2		
arithmetic	17,4	17,5	17,5	17,4	17,2	17,1	17,0	16,9	17,4	17,9	17,8	17,8	0,4		
EU-25															
weighted	20,2	20,0	19,8	19,9	19,5	19,4	19,4	19,2	19,7	20,1	19,8	19,9	-0,3		
arithmetic	18,0	18,0	17,9	17,8	17,5	17,5	17,4	17,4	17,8	18,0	17,7	17,7	-0,4		
Convergence															
St.dev/mean	30,7	31,0	30,9	31,3	30,9	30,4	30,2	29,4	29,9	30,1	29,3	29,2	-1,5		
Max-min	21,2	20,8	19,7	20,2	19,2	18,7	18,3	16,8	18,0	17,5	16,6	16,5	-4,6		

1) In percentage points 2) In millions of euro

Source: Commission services

Ilustrace 2: Taxes on Labour as % of GDP

zdroj: Taxation trends in the European Union

1.9 Daňové přiznání

Přiznání k DPFO (viz příloha číslo 1) musí podat každá FO, která má za dané zdaňovací období (většinou dobu jednoho roku) zdanitelné příjmy a splňuje jednu z podmínek:

- příjmy přesahující 15.000,- Kč
- příjmy ze závislé činnosti (§6) současně od více plátců
- příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí
- v příjmech dle § 7 – 10 dosažení ztráty
- dosažení příjmů podrobených solidární dani.

Takovéto řádné daňové přiznání je povinen daňový subjekt podat na místně příslušném FÚ do třech měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

V případě, že výše uvedené podmínky poplatník daně nesplnil, může u svého posledního zaměstnavatele v období, za které se zúčtovává daň, požádat prostřednictvím tiskopisu „Prohlášení poplatníka daně z příjmu FO ze závislé činnosti“ o provedení ročního zúčtování daně. Toto zúčtování provede zaměstnavatel na určeném tiskopise (viz příloha číslo 2) a výsledek zúčtuje se svou povinností odvodu DPFO ze závislé činnosti.

2 CHARAKTERISTIKA DÍLČÍCH ZÁKLADŮ DANĚ

2.1 § 6 – příjmy ze závislé činnosti

- **Poplatník:** FO s příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky.
- **Plátce:** zaměstnavatel - subjekt, který vyplácí mzdu nebo obdobné příjmy je povinen daňovou zálohu, či konečnou daň vypočítat, srazit a odvést FÚ.
- **Předmět daně:**
 - příjmy ze závislé činnosti jsou:
 - × plnění v podobě příjmu ze současného, nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo obdobného poměru, v němž je pracovník povinen plnit příkazy plátce a plnění v podobě funkčního požitku
 - × *příjmy za práci člena družstva, společníka s.r.o., komanditisty komanditní společnosti* (Marková, 2014, s. 13)
 - × *odměny člena orgánu právnické osoby, orgánu právnické osoby a likvidátora* (Marková, 2014, s. 13)
 - bez ohledu na to, zda:
 - × jde o jednorázové, nebo pravidelné příjmy
 - × je na ně právní nárok, či nikoli
 - × je od zaměstnavatele dostává zaměstnanec nebo jiná osoba
 - × jsou vypláceny, nebo připisovány k dobru, anebo spočívají v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance (příspěvek na pojištění) nebo v jeho prospěch
 - za funkční požitky považujeme:
 - × funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším vykonáváním funkce, stanovených dle zákona upravující

- platy, spojené s výkonem funkcí představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, mimo příjmů prezidenta
- x* *odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí a jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, spolicích a zájmových sdruženích, odborových organizacích, komorách a jiných orgánech a institucích* (Marková, 2014, s. 15)
 - x* za zvláštní případ příjmu zaměstnance se považuje bezplatné poskytnutí vozidla zaměstnanci zaměstnavatelem k používání pro pracovní i soukromé účely a to jak v případě příjmů ze závislé činnosti, tak v případě funkčních požitků. Tento příjem se určí jako 1% ze vstupní ceny vozidla za každý započatý měsíc. Je-li nižší než 1.000,-Kč, považuje se za příjem částka 1.000,- Kč.
- Předmětem daně ze závislé činnosti a funkčních požitků mimo již uvedené příjmy (dle § 3 odst. 4 – viz strana 3) dále nejsou:
- x* náhrady cestovních výdajů v souvislosti s výkonem činnosti, ze které plyne příjem ze závislé činnosti a hodnota bezplatného stravování na pracovních cestách do výše stanovené zvláštním právním předpisem
 - x* *hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, oděvů, obuvi, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků včetně ochranných nápojů v rozsahu stanoveném zvláštním právním předpisem* (Marková, 2014, s. 14)
 - x* zálohy na platby zaměstnavatele, předané FO aby je jeho jménem předal
 - x* náhrady za opotřebení vlastního náradí při práci pro zaměstnavatele.
- Osvobozeny od daně ze závislé činnosti jsou jednak příjmy uvedené v § 4 (viz strana 3) také příjmy uvedené v § 6 odst. 9.

- **ZD:**

- Dílčím základem jsou příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů dle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnavatel.
- U dílčího ZD dle § 6 můžeme dosáhnout pouze nulové, nebo kladné hodnoty, kterou přičteme do celkového ročního ZD.

2.2 § 7 – příjmy ze samostatné činnosti

- **Poplatník = Plátce:** podnikatel, OSVČ. Patří mezi ně poplatníci s pravidelně se opakujícími příjmy (příjmy z podnikání) registrovaní k DPFO, tak i poplatníci s příjmy z jiné výdělečné činnosti, realizující pouze jednorázové či nahodilé příjmy a k DPFO registrovaní nejsou.
- **Předmět daně:**
 - Příjem z podnikání je:
 - × *příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství* (Marková, 2014, s. 16)
 - × *příjem ze živnostenského podnikání* (Marková, 2014, s. 16)
 - × příjem z jiného podnikání podle zvláštních předpisů
 - × *podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku* (Marková, 2014, s. 16)
 - Příjem z jiné samostatné výdělečné činnosti je dále:
 - × *příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem.* (Marková, 2014, s. 16) Příjmy autorů ze zdrojů na území ČR jsou samostatným základem daně pro zdanění

zvláštní sazbou daně za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 10.000,- Kč.

- × *příjmy z výkonu nezávislého podnikání* (Marková, 2014, s. 16)
- × *příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku* (Marková, 2014, s. 16)

- **ZD:**

- dílčím ZD jsou příjmy výše uvedené snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Při uplatňování výdajů má poplatník možnost si zvolit některý ze dvou způsobů, jakým zjistí jejich výši za dané zdaňovací období. Buď to bude prokazovat formou dokumentace částku **skutečně vydanou**, nebo použije znění odst. 7 v § 7 zákona o DPFO, kde jsou uvedeny procentní výše příjmů, které si poplatník může uplatnit do výdajů a tím si snížit ZD. Jde o tyto **sazby**:

- × *80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného* (Marková, 2014, s. 16)
- × *60% z příjmů z živnostenského podnikání, kromě příjmů ze živnostenského podnikání řemeslného* (Marková, 2014, s. 16)
- × *40% z příjmů z jiného podnikání než ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a než z živnostenského podnikání anebo z příjmů z jiné samostatné činnosti (nejvýše do 800.000,- Kč)* (Marková, 2014, s. 16)
- × *30% z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku (nejvýše do 600.000,- Kč)* (Marková, 2014, s. 16)

Pokud si poplatník zvolí možnost uplatnit výdaje procentem z příjmů, musí vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti. V případě že poplatník nevede účetnictví a nepřistoupil k uplatňování výdajů

procentem, je povinen vést tzv. „daňovou evidenci“, která obsahuje údaje o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění ZD pro DPFO a údaje o majetku a dlužích.

- Další možností jak zdanit příjmy dle § 7 (vyjma podílu společníků v.o.s. a komplementářů k.s. na zisku) je **rozdělení příjmů, ale i výdajů na spolupracující osobu** (manželka, manžel, ostatní osoby žijící ve společně hospodařící domácnosti s poplatníkem, mimo děti před koncem školní docházky) a to za dodržení podmínek:
 - × při spolupracující osobě druhého z manželů může dojít k rozdělení příjmů ale i výdajů maximálně ve výši 50%; přitom částka příjmů přesahující výdaje převedená na spolupracující osobu může dosahovat maximálně 540.000,- Kč při spolupráci za celé období, nebo 45.000,- Kč za každý započatý měsíc spolupráce
 - × v případě jiné spolupráce osob žijících ve společné domácnosti lze převést maximální podíl 30% na společných příjmech a výdajích, přitom částka příjmů přesahující výdaje smí činit maximálně 180.000,- Kč při spolupráci za celé období, nebo 15.000,- Kč za každý započatý měsíc spolupráce.
- V obou případech nelze toto rozdělení učinit, jestliže poplatník uplatňuje základní nezdanitelnou částku na vyživovanou manželku žijící ve společně hospodařící domácnosti a na dítě u kterého poplatník uplatňuje slevu na dani jako na vyživované dítě.
- U dílčího ZD dle § 7 můžeme dosáhnout i záporné hodnoty (ztráty) v případě vyšších výdajů nad příjmy. Tuto ztrátu nezapočítáváme s ostatními dílčími ZD, nýbrž ji můžeme použít jako položku odčitatelnou z dílčího ZD dle § 7 vykázaného v dalších obdobích a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

2.3 § 8 – příjmy z kapitálového majetku

- **Poplatník = Plátce:** podnikatel, OSVČ, nebo FO mající příjmy uvedené v tomto paragrafu zákona
- **Předmět daně:**
 - Při pominutí příjmů zdaňovaných zvláštní sazbou (viz tabulka číslo 2 „Členění příjmů FO podléhající dani z příjmů“ (Lengálová, 2012, s. 18)⁶) se nám do dílčího ZD dle § 8 vstoupí **příjmy**:
 - × *úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatek z prodlení, úroky z práva na darování* (Marková, 2014, s. 17)
 - × *úrokové a jiné výnosy z držby směnek (diskont, úrok ze směnečné sumy)* (Marková, 2014, s. 16)
- **ZD:**
 - *V případě příjmů FO z kapitálového majetku, definovaných v § 8 zákona o daních z příjmů, pokud plynou ze zdrojů na území ČR, se v naprosté většině jedná o příjmy, které jsou samostatným základem pro zdanění zvláštní sazbou daně podle § 36 zákona o daních u příjmů, čímž tyto nezakládají u poplatníka povinnost podat daňové přiznání. Příjmy z úroků a vkladů FO na běžných účtech jsou zdaňovány srážkou podle zvláštní sazby daně pouze v případě těch účtů, které podle podmínek banky nejsou určeny k podnikání. V případě, že se jedná o běžný účet podnikatele, budou úroky uvedeny v daňovém přiznání jako příjmy podle § 8 zákona o daních z příjmů.* (kolektiv autorů, 2013, s. 39)
 - K minusovému dílčímu ZD dle § 8 se nepřihlíží a tudíž nám nemůže snížit celkový roční ZD.

2.4 § 9 – příjmy z nájmu

- **Poplatník = Plátce:** podnikatel, OSVČ, nebo FO mající příjmy uvedené v tomto paragrafu zákona

- **Předmět daně:**

- Zdanitelným příjmem dle § 9 jsou všechny příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a příjem z nájmu movitých věcí, nejedná-li se o příležitostný nájem, který spadá do § 10.

Příjem podle § 9 zákona o daních z příjmů jsou vždy příjmy z pronájmu nemovitostí, ať se jedná o pronájem dlouhodobý, krátkodobý, či příležitostný. Naproti tomu u příjmů z pronájmu movitých věcí je pod ustanovením § 9 zákona o daních z příjmů podřazen pouze pronájem dlouhodobý, nikoliv příležitostný. (kolektiv autorů, 2013, s. 39)

Z výše uvedeného vyplývá, že přesné rozdělení nájmu movitých věcí do dílčích základů daně - § 9 a § 10 - je velice důležité, protože veškeré příjmy FO z tohoto nájmu spadajícího do § 9 jsou vždy příjmy zdanitelnými (u poplatníků s příjmy pouze podle § 6 od 6.000,- Kč). Oproti tomu v § 10 existuje hranice pro osvobození od daně do výše 30.000,- Kč.

Do příjmů z nájemného se však nezahrnují úhrady za ceny služeb spojených s užíváním bytových či nebytových prostor, kterou jsou po uplynutí roku zúčtovány se skutečnými výdaji. Zálohy na tyto služby se tedy nezahrnují do příjmů pronajímatele a ani platby za tyto služby se nezahrnují do daňových výdajů. (kolektiv autorů, 2013, s. 39)

- **ZD:**

- Dílčím ZD jsou příjmy snižené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Při zjišťování ZD na základě skutečně vynaložených výdajů, musí poplatník vést evidenci příjmů a výdajů na jejich dosažení, zajištění a udržení v časovém sledu, evidenci hmotného

odepisovatelného majetku, evidenci o tvorbě a použití rezerv na opravy tohoto majetku, tvoří-li je, evidenci o pohledávkách a dlužích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu a mzdové listy, vyplácí-li mzdy. Neuplatní-li poplatník skutečně vynaložené výdaje, může si uplatnit výdaje ve výši 30% z příjmů, nejvýše však do částky 600.000,- Kč. V tomto případě je poplatník povinen vést evidenci příjmů a pohledávek vzniklých v souvislosti s nájmem. Způsob uplatnění výdajů nelze zpětně měnit.

2.5 § 10 – ostatní příjmy

- **Poplatník = Plátce:** podnikatel, OSVČ, nebo FO mající příjmy uvedené v tomto paragrafu zákona

- **Předmět daně:**

- Příjmy z příležitostných činností, které nelze zařadit do § 6 - § 9, jak uvádí kolektiv autorů v měsíčníku Účetní a daně:

Ustanovení § 10 zákona o daních z příjmů uvádí celou řadu ostatních příjmů, při kterých dochází ke zvýšení majetku a které nelze podřadit pod ustanovení §6 až § 9 zákona o daních z příjmů. U mnohých z těchto příjmů lze uplatnit osvobození od daně podle § 4 zákona o daních z příjmů. (kolektiv autorů, 2013, s. 39)

- Pro ukázkou uvádím dle mého soudu nejčastější druhy příjmů spadající pod tento paragraf:

x příjmy z příležitostných činností, nebo příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem (Marková, 2014, s. 18)

x vypořádací podíl při zániku účasti člena v obchodní korporaci, s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře

komanditní společnosti, nebo další podíl na majetku transformovaného družstva (Marková, 2014, s. 18)

x příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví včetně práv autorských a práv příbuzných právu autorskému (Marková, 2014, s. 18)

x výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách a výhry z reklamních soutěží a slosování (Marková, 2014, s. 18)

x příjem z výměnky (Marková, 2014, s. 18)

x příjem obmyšleného ze svěřenského fondu (Marková, 2014, s. 18)

x bezúplatný příjem (do výše 15.000,- Kč osvobozen) (Marková, 2014, s. 18)

- **Osvobození od daně:**

Mimo příjmů osvobozených od daně podle § 4 zákona o daních z příjmů, jsou od daně osvobozeny příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem, a to do výše 20.000,- Kč. Dále jsou od daně osvobozeny výhry z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě povolení vydaného podle zák. č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, nebo na základě obdobných předpisů členských států Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru. (kolektiv autorů, 2013, s. 39)

– Část příjmů uvedených v § 10 podléhá zdanění srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 zákona o daních z příjmů) a proto je poplatníci již ve svém ročním zúčtování daně uvádět nebudou a tudíž ani nemusí podávat přiznání k DPFO.

- **ZD:**

Při stanovení dílčího ZD dle § 10 vycházíme z příjmů a výdajů prokazatelně vynaložené na jejich dosažení. ZD stanovíme jako rozdíl těchto příjmů a k nim přiřazených výdajů. Dosahují-li takto zjištěné výdaje vyšších částek než příjmy, k rozdílu se nepřihlíží.

3 JINÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI

V předchozí části jsem se zabývala pouze zdaněním příjmů OSVČ z pohledu zákona číslo 586/1992 Sb. Ráda bych ale upozornila, že žádná organizace se však během své činnosti nemůže zabývat pouze daní z příjmů, poněvadž v průběhu své činnosti může splnit zákonem stanovené podmínky pro zdanitelné plnění i v jiných formách daní.

Domnívám se, že nejčastěji se firmám týká **DPH** (povinná účast při přesáhnutí výše obratu dle zákona, či dobrovolná účast), **daň silniční** (při využívání dopravních prostředků k podnikání) a **daň spotřební** (při obchodování s pohonnými hmotami, lihem, či tabákem).

3.1 Jiné formy zdanění

Další dosti významnou povinností podnikatelů, které se nevyhnou, jsou odvody na sociální a zdravotní pojištění. Sice se nejedná o klasickou formu daní, přesto dle mého soudu můžeme hovořit o formě zdanění, z důvodu existence charakteristických znaků daní i u výběru těchto pojištění. Odvody jsou vybírány od poplatníků na společný účet a následně přerozdělovány pro různou potřebu použití, takže nedochází k adekvátnímu přínosu pro poplatníka, který toto pojištění uhradil, stejně jako u daní v systému veřejné ekonomiky a u ZP dokonce existuje znak nevylučitelnosti, kdy musí být ošetřeny i osoby, které do systému ZP nepřispějí ani 1 Kč. U sociálního pojištění je část odvodu sice chápána u většiny obyvatel jako tzv. „úspora na důchod“, jenže v našem důchodovém systému bohužel tyto současně odvedené prostředky nestačí na pokrytí dnešních důchodových plateb a proto tvoří pouze zdroj příjmů státu.

3.1.1 Sociální pojištění

Každý podnikatel podnikající ať na hlavní činnost (HČ), či vedlejší (VČ) podléhá odvodu SP z výsledku hospodaření. U VČ v případě překročení částky příjmů ve výši 62.261,- Kč za rok, případně 1/12 za měsíc činnosti. Pokud tuto částku

nepřekročí, nepodléhá podnikatel odvodu SP. Pro obě činnosti jsou stanoveny minimální výše záloh, které je podnikatel povinen hradit pravidelně vždy nejpozději k 20. dni v měsíci následujícím. Při HČ je stanovena minimální záloha ve výši 1.894,- Kč a při VČ ve výši 758,- Kč. Na konci roku podnikatel provede nejpozději do jednoho měsíce po podání daňového přiznání k DP na FÚ vyúčtování SP na tiskopise „Výkaz o příjmech OSVČ“, kde si vypočte celkovou povinnost odvodu jako 29,2% ze základu pro výpočet SP, který stanoví jako 50% podíl z rozdílu mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období. Odečte uhrazené zálohy a vyrovná rozdíl, případně požádá o vratku přeplatku SP. Přeplatek se podnikatel může rozhodnout ponechat u ČSSZ pro úhradu dalších záloh v následujícím období. Nakonec si vypočte zálohu na další období. V případě výsledku nižší částky než jsou povinné minimální zálohy, musí poplatník hradit tyto povinné minimální zálohy i když nedosahuje patřičných příjmů.

3.1.2 Zdravotní pojištění

U ZP je systém podobný jako u SP, pouze s tím rozdílem, že pokud je podnikatel osoba, za kterou hradí ZP i stát (vykonává vedlejší samostatnou činnost), nebo je celý měsíc uznána pracovně neschopnou, není povinna odvádět zálohy na ZP a svou povinnost vyúčtuje 1 x za rok při podání tiskopisu „Přehled o příjmech a výdajích OSVČ“. V ostatních případech (vykonávající hlavní samostatnou činnost) je podnikatel povinen odvést zálohu v minimální výši, pravidelně vždy nejpozději k 8. dni v měsíci následujícím. Při HČ je stanovena minimální záloha ve výši 1.752,- Kč. Na konci roku podnikatel provede nejpozději do jednoho měsíce po podání daňového přiznání k DP na FÚ vyúčtování ZP na tiskopise „Přehled o příjmech a výdajích OSVČ“, kde si vypočte celkovou povinnost odvodu jako 13,5% ze základu pro výpočet ZP, který stanoví jako 50% podíl z rozdílu mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období. Odečte uhrazené zálohy a vyrovná rozdíl, případně požádá o vratku ZP. Dále pokračuje stejným způsobem jako u SP. V případě výsledku nižší částky než je povinná minimální záloha, musí poplatník hradit tuto povinnou minimální zálohu i když nedosahuje patřičných příjmů.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ OSVČ

Pro praktickou část tématu daňového zatížení podnikatele (OSVČ) jsem si vybrala podnikatele, kterého pracovně pro účely této bakalářské práce nazývám „panem Šikovným“. Pan Šikovný je FO podnikající na základě koncese (veden v živnostenském rejstříku firem) v oboru silniční přepravy více jak 15 let, nezapsaný v Obchodním rejstříku. I když neměl v době začátku svého podnikání patřičné vzdělání vyžadující živnostenský zákon pro udělení příslušné koncese, dovolil mu tento předpis použít statut tzv. „odpovědného zástupce“ - osoby splňující předepsané podmínky pro udělení koncese, který se zaručí za dohled nad takovýmto podnikatelem, čímž ručí za jeho správné a zákonné jednání. Samozřejmě jak předepisuje legislativa je vlastníkem řidičského oprávnění skupiny B + C opravňující k řízení osobních i nákladních automobilů. Pan Šikovný má sídlo společnosti v místě bydliště a možnost parkování svých vozidel v prostorách obce svého bydliště, je otcem dvou dětí, které po rozvodu s manželkou celoročně bydlí se svou matkou, která si také uplatňuje na tyto děti slevu na dani. V praktické části svojí bakalářské práce se budu zabývat roky 2010 – 2012, ve kterých pan Šikovný provozoval pouze svou živnost (příjmy dle paragrafu 7 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) a neměl žádné další zdanitelné příjmy. Pro zpracování svých podkladů nutných pro správné stanovení ZD a následně také výše daně si pan Šikovný vybral účetní firmu a přesto že je FO nezapisovanou v Obchodním rejstříku a nepřesáhl limit 25.000.000,- Kč obratu za bezprostředně předcházející rok dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví přistoupil k vedení účetnictví. Z důvodu povinné registrace FO k DPH (přesáhl obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců ve výši 1.000.000,- Kč) se dobrovolně rozhodl vést účetnictví a ne daňovou evidenci, čímž zvolil metodu uplatnění skutečných nákladů.

4.1 Zdanění roku 2010

V roce 2010 dosáhl výše uvedený podnikatel tohoto výsledku hospodaření:

- celková výše výnosů = 3.632.668,- Kč a z toho:
 - tržba za služby = 3.611.952,94
 - ostatní výnosy = 15.040,60
 - kurzové zisky = 5.641,58

- celková výše nákladů = 3.484.573,43 Kč a z toho:
 - spotřeba materiálu = 1.966.585,40
 - opravy a udržování = 369.886,40
 - ostatní služby = 421.850,52
 - mzdové náklady a poj. = 341.052,-
 - odpisy IM = 127.675,-
 - ostatní provozní náklady = 113.490,23

- **celkový VH = zisk 148.094,57 Kč** (viz příloha číslo 3)

V roce 2010 užíval podnikatel ke svému podnikání následující odpisovaný dlouhodobý majetek:

Tabulka 3: Soupis DM podnikatele Šikovný – rok 2010

Vlastní zpracování

<i>In</i> <i>v.</i> <i>č.</i> <i>D</i> <i>M</i>	<i>Název DM</i>	<i>Datum pořízení</i>	<i>Pořizov. cena</i>	<i>Navyš. pořizov. ceny</i>	<i>R</i> <i>/</i> <i>Z</i>	<i>O</i> <i>S</i>	<i>Daňový odpis</i>	<i>Daňov. ZC</i>	<i>UCE odpis</i>
7	SEAT Leon	3.10.2001	455.000	455.000	R	1	455.000	0	455.000
9	Nákl.přív. 1M7 07-03	20.6.2005	130.000	130.000	Z	2	130.000	0	130.000
10	IVECO s valníkem	29.11.2005	1.075.000	1.135.600	Z	2	1.135.600	0	1.135.600
11	IVECO 2M3 13-99	22.9.2006	1.096.926	1.096.926	R	2	837.284	259.642	837.284
12	Vlek 1M9 58-02	18.10.2006	130.000	130.000	R	2	130.000	0	130.000
13	Přívěs DONA	10.12.2007	123.000	123.000	Z	2	97.170	25.830	97.170
14	IVECO 3M5 03-13	1.4.2008	1.237.110	1.237.110	Z	2	717.524	519.586	717.524
SU M A	--	--	4.247.036	4.307.636	-	-	3.502.578	805.058	3.502.578

Z tabulky je patrném, že se podnikatel rozhodl uplatňovat daňové odpisy i jako účetní odpisy a tudíž nevznikl rozdíl mezi odpisy uplatněnými v účetnictví (nákladech jako součást HV) a odpisy platnými pro stanovení ZD dle paragrafu 31 a 32 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Jako nezdanitelnou část svého ZD dle § 15 odst. 6 zákona o DP uplatnil příspěvky uhrazené na své životní pojištění ve výši 6.000,- Kč.

Následně uplatnil jako slevu na dani pouze odpočet dle § 35 ba odst. 1 písm. a) zákona o DP na poplatníka ve výši 24.840,- Kč za rok.

- ***Výpočet daně dle skutečné výše nákladů byl následující:***

– VH – zisk	148.094,57
– <u>nezdanitelná část ZD – životní pojištění</u>	<u>- 6.000,-</u>
– ZD po odpočtu nezdanitelné části ZD	142.094,57
– ZD zaokrouhlený na celé 100 dolů	142.000,-
– daň dle § 16 (15%)	21.300,-
– <u>sleva na dani – na poplatníka</u>	<u>- 24.840,-</u>
– daň po odpočtu slevy na dani	0,-

Za rok 2010 tudíž podnikatel pan Šikovný neměl povinnost platit žádnou DPFO. Podíváme-li se na výši nákladů, zjistíme, že jejich výše činí 95,90 % z výnosů a tudíž varianta uplatnění výdajů jako % z příjmů (60%) zcela jistě nebude výhodnější, přesto se můžeme přesvědčit.

- ***Varianta při uplatnění výdaje jako % z příjmů:***

– Zdanitelné příjmy	3.632.668,-
– <u>Výdaje uplatněné procentem = 60%</u>	<u>2.179.601,-</u>
– VH – zisk	1.453.067,-
– <u>nezdanitelná část ZD – životní pojištění</u>	<u>- 6.000,-</u>

– ZD po odpočtu nezdánitelné části ZD	1.447.067,-
– ZD zaokrouhlený na celé 100 dolů	1.447.000,-
– daň dle § 16 (15%)	217.050,-
– <u>sleva na dani – na poplatníka</u>	<u>- 24.840,-</u>
– daň po odpočtu slevy na dani	192.210,-

Výsledkem jsme si potvrdili, že varianta uplatnění skutečných nákladů je pro podnikatele výhodnější.

4.2 Zdanění roku 2011

Nadále docházelo k uplatňování skutečných nákladů.

V roce 2011 dosáhl tento podnikatel výsledku hospodaření:

- celková výše výnosů = 5.060.923,56 Kč a z toho:
 - tržba za služby = 4.661.166,71
 - prodej IM = 350.000,-
 - ostatní výnosy = 35.065,82
 - kurzové zisky = 14.691,02
- celková výše nákladů = 4.939.335,58 Kč a z toho:
 - spotřeba materiálu = 2.592.563,52
 - opravy a udržování = 202.394,71
 - ostatní služby = 610.430,20
 - mzdové náklady = 221.191,-
 - pojištění = 115.245,-
 - odpisy IM = 634.760,-
 - ostatní provozní náklady = 118.131,08

- celkový VH = zisk **121.587,98 Kč** (viz příloha číslo 4)

V roce 2011 užíval podnikatel ke svému podnikání následující odpisovaný dlouhodobý majetek:

Tabulka 4: Soupis DM podnikatele Šikovný – rok 2011

Vlastní zpracování

<i>Inv</i>					<i>R</i>				
<i>.č.</i>	<i>Název DM</i>	<i>Datum</i>	<i>PC</i>	<i>Navýš.</i>	<i>/</i>	<i>O</i>	<i>Daňový</i>	<i>Daňov.</i>	<i>UCE</i>
<i>D</i>		<i>pořízení</i>		<i>PC</i>	<i>Z</i>	<i>S</i>	<i>odpis</i>	<i>ZC</i>	<i>odpis</i>
<i>M</i>									
7	SEAT Leon	3.10.2001	455.000	455.000	R	1	455.000	0	455.000
9	Nákl.přív. 1M7 07-03	20.6.2005	130.000	130.000	Z		130.000	0	130.000
10	IVECO s valníkem	29.11.2005	1.075.000	1.135.600	Z		1.135.600	0	1.135.600
11	IVECO 2M3 13-99	22.9.2006	1.096.926	1.182.926	R	1	973.870	209.056	973.870
12	Vlek 1M9 58-02	18.10.2006	130.000	130.000	R	2	130.000	0	130.000
13	Přívěs DONA	10.12.2007	123.000	123.000	Z	2	114.390	1.8.610	114.390
14	IVECO 3M5 03-13	1.4.2008	1.237.110	1.237.110	Z	2	977.317	259.793	977.317
15	IVECO 4M6 14-12	28.3.2011	1.154.580	1.154.580	R	2	220.462	934.118	220.462
16	TOYOTA RAV4	29.9.2011	588.167	588.167	R	2	699	587.468	699
SU M A	--	--	5.989.783	6.136.383	-	-	4.137.338	1.999.045	4.137.338

Stejně jako v r. 2010 podnikatel uplatňuje daňové odpisy i jako účetní odpisy a tudíž nevznikl rozdíl mezi odpisy uplatněnými v účetnictví (nákladech jako součást HV) a odpisy platnými pro stanovení ZD dle paragrafu 31 a 32 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Jako nezdanitelnou část svého ZD dle § 15 odst. 6 zák. o daních z příjmů uplatnil příspěvky uhrazené na své životní pojištění ve výši 6.000,- Kč. Následně uplatnil jako slevu na dani pouze odpočet dle § 35 ba odst. 1 písm. a) zákona o DP na poplatníka ve výši 23.640,- Kč za rok.

- **Výpočet daně dle skutečné výše nákladů byl následující:**

– VH – zisk	121.587,98
– <u>nezdanitelná část ZD – životní pojištění</u>	<u>- 6.000,-</u>
– ZD po odpočtu nezdanitelné části ZD	115.587,98
– ZD zaokrouhlený na celé 100 dolů	115.500,-
– daň dle § 16 (15%)	17.250,-
– <u>sleva na dani – na poplatníka</u>	<u>- 23.640,-</u>
– daň po odpočtu slevy na dani	0,-

Za rok 2011 tudíž podnikatel pan Šikovný opět neměl povinnost platit žádnou daň z příjmu FO. Opět při analýze nákladů zjišťujeme, že výše nákladů činí 97,6 % z výnosů a tudíž varianta uplatnění výdajů jako % z příjmů (60%) určitě nebude pro subjekt výhodnější, přesto se můžeme přesvědčit.

- **Varianta při uplatnění výdaje jako % z příjmů:**

– Zdanitelné příjmy	5.060.923,56
– <u>Výdaje uplatněné procentem = 60%</u>	<u>3.036.554,-</u>
– VH – zisk	2.024.369,56
– <u>nezdanitelná část ZD – životní pojištění</u>	<u>- 6.000,-</u>

– ZD po odpočtu nezdanitelné části ZD	2.018.369,56
– ZD zaokrouhlený na celé 100 dolů	2.018.300,-
– daň dle § 16 (15%)	302.745,-
– <u>sleva na dani – na poplatníka</u>	<u>- 24.840,-</u>
– daň po odpočtu slevy na dani	277.905,-

Z výsledku je opět jasně zřejmé, že varianta uplatnění skutečných nákladů je opět pro podnikatele výhodnější.

4.3 Zdanění roku 2012

Stále docházelo k uplatňování skutečných nákladů.

V roce 2012 dosáhl pan Šikovný tohoto výsledku hospodaření:

- celková výše výnosů = 4.638.144,25 Kč a z toho:
 - tržba za služby = 4.555.455,94
 - prodej IM = 20.000,-
 - ostatní výnosy = 53.980,44
 - kurzové zisky = 8.707,87
- celková výše nákladů = 4.517.142,92 Kč a z toho:
 - spotřeba materiálu = 2.541.230,69
 - opravy a udržování = 219.641,85
 - ostatní služby = 509.118,39
 - mzdové náklady = 364.315,-
 - odpisy IM = 419.862,-
 - ostatní provozní náklady = 127.227,95
- **VH za rok 2012 tak činil = zisk 121.001,33 Kč** (viz příloha číslo 5)

V roce 2012 využíval podnikatel ke svému podnikání následující odpisovaný dlouhodobý majetek:

Tabulka 5: Soupis DM podnikatele Šikovný – rok 2012

Vlastní zpracování

Inv . č. D M	Název DM	Datum pořízení	PC	Navýš. PC	R		Daňový odpis	Daňov. ZC	UCE odpis
					/	O			
					Z	S			
7	SEAT Leon	3.10.2001	455.000	455.000	R	1	455.000	0	455.000
11	IVECO 2M3 13-99	22.9.2006	1.096.926	1.182.926	R	2	1.182.926	0	1.182.926
12	Vlek 1M9 58-02	18.10.2006	130.000	130.000	R	2	130.000	0	130.000
13	Přívěs DONA	10.12.2007	123.000	123.000	Z	2	123.000	0	123.000
14	IVECO 3M5 03-13	1.4.2008	1.237.110	1.237.110	Z	2	1.150.513	86.597	1.150.513
15	IVECO 4M6 14-12	28.3.2011	1.154.580	1.154.580	R	2	249.462	905.118	249.462
16	TOYOTA RAV4	29.9.2011	588.167	588.167	R	2	699	587.468	699
SU M A	--	--	4.784.783	4.870.783	-	-	3.291.600	1.579.183	3.291.600

Z tabulky je patrné, že podnikatel stále uplatňuje daňové odpisy i jako účetní odpisy a tudíž nevznikl rozdíl mezi odpisy uplatněnými v účetnictví (nákladech jako součást HV) a odpisy platnými pro stanovení ZD dle paragrafu 31 a 32 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Jako nezdanitelnou část svého ZD dle § 15 odst. 6 zák. o daních z příjmů uplatnil příspěvky uhrazené na své životní pojištění ve výši 6.000,- Kč. Následně uplatnil jako slevu na dani pouze odpočet dle § 35 ba odst. 1 písm. a) zákona o DP na poplatníka ve výši 24.840,- Kč za rok.

- **Výpočet daně dle skutečné výše nákladů byl následující:**

– VH – zisk	121.001,33
– <u>nezdanitelná část ZD – životní pojištění</u>	<u>- 6.000,-</u>
– ZD po odpočtu nezdanitelné části ZD	115.001,33
– ZD zaokrouhlený na celé 100 dolů	115.000,-
– daň dle § 16 (15%)	17.250,-
– <u>sleva na dani – na poplatníka</u>	<u>- 24.840,-</u>
– daň po odpočtu slevy na dani	0,-

Za rok 2012 opět podnikateli pan Šikovnému nevznikla povinnost platit DPFO. I v tomto roce můžeme konstatovat, že výše nákladů činí 97,4 % z výnosů a tudíž varianta uplatnění výdajů jako % z příjmů (60%) určitě nebude pro subjekt výhodnější, přesto i v tomto roce provedu kontrolní výpočet.

- **Varianta při uplatnění výdaje jako % z příjmů:**

– Zdanitelné příjmy	4.638.144,25
– <u>Výdaje uplatněné procentem = 60%</u>	<u>2.782.886,73</u>
– VH – zisk	1.855.257,52
– <u>nezdanitelná část ZD – životní pojištění</u>	<u>- 6.000,-</u>

– ZD po odpočtu nezdanielné části ZD	1.849.257,52
– ZD zaokrouhlený na celé 100 dolů	1.849.200,-
– daň dle § 16 (15%)	277.380,-
– <u>sleva na dani – na poplatníka</u>	<u>- 24.840,-</u>
– daň po odpočtu slevy na dani	252.540,-

Z výsledku je jasně patrné, že varianta uplatnění skutečných nákladů je opět pro podnikatele výhodnější.

5 ANALÝZA OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ

Jako nástroj optimalizace zdanění můžeme využít zdanění ve formě uplatnění paušálních výdajů, či rozdělení VH na spolupracující osoby.

Dle výše uvedeného jsme zjistili, že za období let 2010 – 2012 je vypočtená daň dle skutečných nákladů = 0,- Kč, a jiná forma uplatnění nákladů (% z příjmů) není pro podnikatele výhodnější. Jako další varianta způsobu zdanění se nabízí rozdělení VH na spolupracující osobu. V takovém případě by vyšla daňová povinnost opět nulová (pokud by spolupracující osoba neměla ještě další zdanitelné příjmy), ovšem přinesla by nám další administrativní úkony, které jsou pro podnikatele neefektivní z důvodu dosažení stejného výsledku.

5.1 Další druhy daní

Při provozování své činnosti splnil tento podnikatel další podmínky (dosáhl zdanitelného plnění) i u jiných druhů daní.

5.1.1 DPH

Plátce DPH se podnikatel stal v okamžiku překročení zákonem stanoveného limitu obratu 1.000.000,- Kč za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Sazby DPH jsou v ČR rozděleny na základní (21%) a sníženou (15%), dle druhu zdanitelného plnění. Snížená sazba daně se v současné době uplatňuje u zdravotnických prostředků, potravin, živých rostlin, knihy, zboží pro nevidomé, dětské sedačky a palivové dřevo. U ostatního zdanitelného plnění se uplatňuje sazba základní.

5.1.2 Silniční daň

Jako další a velmi významný náklad podnikání v silniční dopravě (vycházející z podstaty tohoto druhu podnikání) znamená výpočet a odvod daně silniční. Zdanitelným plněním jsou vozidla, která podnikatel používá při svém podnikání jako prostředek získání a zajištění příjmů, což je u této koncese splněno. Výše

silniční daně se odvozuje u osobních automobilů dle zdvihového objemu motoru v cm^3 a u nákladních vozidel dle součtu největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů.

5.1.3 Další forma zdanění

Jako další formu zdanění považuji odvod zdravotního a sociálního pojištění, který má také určité charakteristické znaky daní. Především nedobrovolnost a neekvivalentnost. U SP jde hlavně o způsob, jak stát získává prostředky pro úhradu důchodů (důchodová část sociálního pojištění), ovšem v době kdy naši generace odejde do důchodu, nebudou již patřičné počty pracujících, kteří by pokryly naše potřeby. Také zdravotní pojištění nese například známku neekvivalentního výnosu (uhrazením příspěvku, mi ne vždy přinese podobný výnos jako druhým).

- Zdravotní pojištění

Při odvodu zdravotního pojištění za svou činnost (hlavní činnost OSVČ) postupoval dle tabulky níže uvedené.

- Sociální pojištění

Následně také vypočítal a odvedl výši sociálního pojištění způsobem uvedeným níže v tabulce.

Tabulka 6: Výpočet ZP OSVČ

Vlastní zpracování

<i>Text</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Výnosy z podnikání	3 632 668,00	5 060 923,56	4 638 144,25
Náklady na podnikání	3 484 573,43	4 939 335,58	4 517 142,92
VH za UCE období	148 094,57	121 587,98	121 001,33
Vyměrov. Zákl. (50% z VH)	74 047,29	60 793,99	60 500,67
Roční výměra ZP (13,5 % z VZ)	9 996,38	8 207,19	8 167,59

Tabulka 7: Výpočet SP OSVČ

Vlastní zpracování

<i>Text</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Příjmy z podnikání	3 632 668,00	5 060 923,56	4 638 144,25
Výdaje na podnikání	3 484 573,43	4 939 335,58	4 517 142,92
VH za UCE období	148 094,57	121 587,98	121 001,33
Vyměrov. Zákl. (50% z VH)	74 047,29	60 793,99	60 500,67
Minimální vyměř. základ OSVČ-HČ	71 136,00	71 136,00	75 420,00
Roční výměra SP (29,2% + z VZ)	21 622,00	20 772,00	22 023,00

ZÁVĚR

V závěru bych ráda upozornila na skutečnost, že pokud bychom chtěli hovořit o výši celkového zdanění drobných podnikatelů (OSVČ) v ČR, museli bychom brát v potaz všechny druhy daní a osobně bych do zdanění započítala i SP a ZP, které jak jsem již uvedla, mají charakteristické znaky daní. Pokud bychom chtěli takto získané informace užít pro porovnání s jinými subjekty, popřípadě mezi státy, museli bychom si vybrat srovnatelnou společnost – podléhající stejným daním a povinnostem. Z tohoto důvodu se zpracovává World tax index (WTI). Pro porovnání zdanění v ČR s dalšími zeměmi EU uvádím v tabulce světový index zdanění (WTI), index DPFO (PTI) a základní sazbu DPFO za rok 2011.

Tabulka 8: VŠB Ostrava – I.Kotlan, Z. Machová: světové indexy zdanění 2011

<i>země/daňové indexy</i>	<i>Světový daňový index (WTI)</i>	<i>DPFO (PTI)</i>	<i>Základní sazba DPFO (všechny sazby)</i>
ČR	0,48	0,11	15,0
Slovenská republika	0,45	0,09	19,0
Francie	0,54	0,11	0 - 5,5 – 14 – 30 - 41
Nizozemí	0,59	0,27	33 – 41,95 – 42 - 52

*The World Tax Index (WTI) is an overall multi-criteria indicator of the tax burden. It combines hard tax data available from world-respected sources with soft data expressing **Qualified Expert Opinion (QEO)**. The QEO was gained from a large-scale questionnaire survey conducted among tax specialist from all OECD countries. The index denotes the total value of the tax burden in relation to other countries under coverage, while higher WTI values indicate a higher tax burden. (<http://www.worldtaxindex.com/wti-dataset/>)(Světový daňový index (WTI) je celkový multikriteriální ukazatel daňové zátěže. Kombinuje hrubé daňové údaje, které jsou k dispozici od světově respektovaných zdrojů s čistými údaji z vyjádření v kvalifikovaném znaleckém posudku (QEO). QEO byla získána*

z rozsáhlého dotazníkového šetření provedeného mezi daňovými specialisty všech zemí OECD. Index značí celkovou hodnotu daňového zatížení ve vztahu k ostatním zemím v rámci jejich působnosti, přičemž vyšší hodnoty WTI ukazují vyšší daňové zatížení.)

Zcela na závěr bych ráda zhodnotila zvolený postup při uplatňování nákladů ve firmě Šikovný (forma skutečně vykázaných nákladů) jako správnou variantu, neboť vypočtená daň za všechny období díky této formě uplatnění nákladů vyšla rovna 0,- Kč a proto nemá důvod přemýšlet nad jinou variantou. Navíc bychom při jiném způsobu zjištění ZD nedosáhly lepšího výsledku, nebo bychom dosáhli stejného výsledku (rozdělení na spolupracující osobu), znamenající pro nás ovšem zatížením o další výpočty a administrativní úkony.

Při způsobu uplatnění nákladů jako % z příjmů, by podnikatel spadl do režimu placení daní – vyšla by mu daňová povinnost (viz výše). Následně musíme také zohlednit fakt, že tento podnikatel je plátce DPH a i když není zakázáno uplatňovat výdaje jako % z příjmů, musel by přesto pan Šikovný při této variantě pro účely DPH vést evidenci zdanitelných příjmů na vstupu i výstupu a tudíž by přesto musel zpracovávat evidenci dokladů. I z tohoto důvodu tímto docházím k závěru že, firmou zvolený způsob je skutečně pro samu firmu nejvýhodnější. Při výpočtu své daňové povinnosti podnikatel postupoval v souladu se zákonem o DP a při své analýze zdanění jsem neshledala žádnou pochybnost o výsledku ročního vyúčtování DPFO. Snad bych jen ráda upozornila na fakt, že dle zákona o účetnictví (zejména povinnost věrného a poctivého obrazu skutečnosti), by měl pan Šikovný přehodnotit vykazování odpisů daňových i jako účetní odpisy.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] EUROPEAN UNION. *Taxation trends in the European Union*.
Luxemburg: Publications Office of the European Union, 2013. 311 s.
ISBN 978-92-79-28852-4.
- [2] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013, úplné znění platné k 1.1.2013*.
22.vyd. Praha: Grada, 2013, 272 s. ISBN 978-80-247-464-3-2.
- [3] PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů s komentářem 2013*.
13.vyd. Nakladatelství ANAG, 2013, 1051 s. ISBN 978-80-7263-784-3.
- [4] RYLOVÁ, Zuzana et al. *Daňové zákony 2012, úplné znění s
komentářem*. 1.vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2012, 254 s. ISBN 978-
80-251-3794-9.
- [5] Údaje o finanční správě [online]. *Finanční správa ČR*, c2013, [cit.2013-
11-12]. Dostupný na WWW:<http://www.financnisprava.cz>
- [6] *Účetní a daně: odborný měsíčník*. Ostrava: Ringier Axel Springer Print
CZ, a.s., 2013, roč. 2013, č. 2. ISSN 1212-0162.
- [7] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014, úplná znění platná k 1.1.2014*.
23.vyd. Praha: Grada, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
- [8] LENGÁLOVÁ, Petra. *Daňová optimalizace OSVČ*. Zlín, 2012.
Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, fakulta managementu
a ekonomiky.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CP	Cenný papír
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DP	Daň z příjmu
DPFO	Daň z příjmu fyzických osob
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FO	Fyzická osoba
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
SČ	Samostatná činnost
VZ	Vyměřovací základ
ZD	Základ daně
ZP	Zdravotně postižený

SEZNAM ILUSTRACÍ

ILUSTRACE 1: TOTAL TAXES AS % OF GDP	26
ILUSTRACE 2: TAXES ON LABOUR AS % OF GDP.....	27

SEZNAM TABULEK

TABULKA 1: SOUPIS LIMITŮ PRO STANOVENÍ ZÁLOH NA DPFO.....	21
TABULKA 2: ČLENĚNÍ PŘÍJMŮ FO PODLÉHAJÍCÍ DANI Z PŘÍJMŮ (LENGÁLOVÁ, 2012, s.18).....	25
TABULKA 3: SOUPIS DM PODNIKATELE ŠIKOVNÝ – ROK 2010.....	43
TABULKA 4: SOUPIS DM PODNIKATELE ŠIKOVNÝ – ROK 2011.....	46
TABULKA 5: SOUPIS DM PODNIKATELE ŠIKOVNÝ – ROK 2012.....	49
TABULKA 6: VÝPOČET ZP OSVČ.....	53
TABULKA 7: VÝPOČET SP OSVČ.....	54
TABULKA 8: VŠB OSTRAVA – I.KOTLAN, Z. MACHOVÁ: SVĚTOVÉ INDEXY ZDANĚNÍ 2011.....	55

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P1: PŘIZNÁNÍ K DPFO.....	65
příloha P2: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - 2010.....	69
Příloha P3: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - 2011.....	70
Příloha P4: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - 2012.....	71

PŘÍLOHA P1: PŘIZNÁNÍ K DPFO

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

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 podána správci daně před uplynutím neprodoužené lhůty¹⁾

 ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

 ano ne

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

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

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 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 popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

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

Řádky 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 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplni jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem		

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

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)		
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	Počet měsíců
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhm 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)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

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

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků 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 daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání.	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

V _____ dne _____

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon	
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce	Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘADZa finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil¹⁾ - dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____

Podpis odpovědného pracovníka _____

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daní 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 poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Otisk podacího razítka finančního úřadu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

PŘÍLOHA P2: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - 2010

07.11.2013 10:28

strana 1 z 1

Výsledovka 01.01.2010-31.12.2010

Štverák Miroslav - IČO: 180123644 - DIČ: CZ000219807

Typ Účet	Název konta	Náklady	Výnosy
5		3 484 573,43	
N 501	spotřeba materiálu	1 966 585,40	
N ...50111	spotřeba materiálu - nafta	1 637 343,91	
N ...50112	spotřeba materiálu - benzín	4 146,63	
N ...50113	spotřeba materiálu - plyn	87,50	
N ...50141	spotřeba materiálu - náhradní díly	263 246,80	
N ...50142	spotřeba materiálu - oleje, kapaliny	11 418,56	
N ...50161	spotřeba mat. - prac.oděvy, čist.prostř.	8 129,03	
N ...50162	spotřeba mat. - kancel.potřeby	2 635,08	
N ...50163	spotřeba mat. - režijní materiál	12 336,74	
N ...50181	spotřeba materiálu - DIM 1-3.000,-Kč	12 854,52	
N ...50182	spotřeba materiálu - DIM	14 386,63	
N 511	opravy a udržovani	369 886,40	
N 512	cestovne	169 352,95	
N 518	ostatni sluzby	421 850,52	
N ...5181	ostatni sluzby - náklady cest	197 429,40	
N ...5182	ostatni sluzby - vykony spoju	79 399,27	
N ...5184	ostatni sluzby - přepravné	98 713,10	
N ...5185	ostatni sluzby - nájem	12 440,00	
N ...5189	ostatni sluzby - ostatní	33 868,75	
N 521	mzdove naklady	177 634,00	
N 524	zakonne socialni pojisteni	81 709,00	
N- ...52411	zdravotni poj. - Štverák	15 478,00	
N ...52413	zdravotni poj. - zam.	15 986,00	
N- ...52421	sociální poj. - Štverák	4 033,00	
N ...52423	sociální poj. - zam.	44 412,00	
N- ...5243	nemocenské poj. Štverák	1 800,00	
N 531	silnicni dan	21 038,00	
N 538	ostat.neprime dane a poplatky	1 200,00	
N- 543	dary	100,00	
N 548	ostatni provozni naklady	113 490,23	
N 551	odpisy investicniho majetku	127 675,00	
N 558	tvorba zák.opr.položek	12 376,00	
N 563	kursove ztraty	11 263,43	
N 568	ostatni financni naklady	10 412,50	
6			3 632 668,00
V 602	trzby z prodeje sluzeb		3 611 952,94
V 648	ostatni vynosy		15 040,60
V 662	uroky		32,88
V ...6621	uroky nezdanene		32,88
V 663	kursove zisky		5 641,58
SOUČTY	SOUČTY	3 484 573,43	3 632 668,00
ZISK	ZISK	148 094,57	

PŘÍLOHA P3: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - 2011

07.11.2013 10:27

strana 1 z 1

Výsledovka 01.01.2011-31.12.2011

Štverák Miroslav, IČ: 10512361, DIČ: CZ650327030

Typ Účet	Název konta	Náklady	Výnosy
	5	4 939 335,58	
N	501 spotřeba materiálu	2 592 563,52	
N	...50111 spotřeba materiálu - nafta	2 176 766,80	
N	...50112 spotřeba materiálu - benzín	2 407,48	
N	...50113 spotřeba materiálu - plyn	79,17	
N	...50141 spotřeba materiálu - náhradní díly	316 388,49	
N	...50142 spotřeba materiálu - oleje, kapaliny	20 073,31	
N	...50161 spotřeba mat. - prac.oděvy, čist.prostř.	3 464,04	
N	...50162 spotřeba mat. - kancel.potřeby	6 777,23	
N	...50163 spotřeba mat. - režijní materiál	16 478,87	
N	...50181 spotřeba materiálu - DIM 1-3.000,-Kč	11 830,74	
N	...50182 spotřeba materiálu - DIM	38 297,39	
N	511 opravy a udržování	202 394,71	
N	512 cestovne	359 685,20	
N-	513 naklady na reprezentaci	4 301,00	
N	518 ostatni sluzby	610 430,20	
N	...5181 ostatni sluzby - naklady cest	292 611,59	
N	...5182 ostatni sluzby - vykony spoju	65 902,38	
N	...5184 ostatni sluzby - přepravné	157 726,02	
N	...5185 ostatni sluzby - nájem	45 140,00	
N	...5189 ostatni sluzby - ostatní	49 050,21	
N	521 mzdove naklady	221 191,00	
N	524 zakonne socialni pojisteni	115 245,00	
N-	...52411 zdravotni poj. - Štverák	19 902,00	
N	...52413 zdravotni poj. - zam.	19 910,00	
N-	...52421 sociální poj. - Štverák	15 433,00	
N	...52422 sociální poj. - náhrady, slevy	2 899,00	
N	...52423 sociální poj. - zam.	55 301,00	
N-	...5243 nemocenské poj. Štverák	1 800,00	
N	531 silnicni dan	22 242,00	
N	538 ostat.neprime dane a poplatky	2 800,00	
N-	545 ostatni pokuty a penale	161,00	
N	548 ostatni provozni naklady	118 131,08	
N	551 odpisy investicniho majetku	634 760,00	
N	562 uroky	7 608,97	
N	563 kursove ztraty	14 676,63	
N	568 ostatni financni naklady	16 684,57	
N	582 manka a skody	16 220,70	
N	...5829 manka a skody - ostatní	16 220,70	
N-	588 ostatni mimoradne naklady	240,00	
	6		5 060 923,56
V	602 trzby z prodeje sluzeb		4 661 166,71
V	641 trzby z prodeje invest.majetku		350 000,00
V	642 trzby z prodeje materialu		7 800,00
V	648 ostatni vynosy		27 223,67
V	662 uroky		42,16
V	...6621 uroky nezdanene		42,16
V	663 kursove zisky		14 691,02
	SOUČTY	4 939 335,58	5 060 923,56
	ZISK	121 587,98	

PŘÍLOHA P4: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - 2012

07.11.2013 10:29

Výsledovka 01.01.2012-31.12.2012

strana 1 z 1

Štverák Miroslav • IČ 18512364 • DIČ CZ6503270807

Typ Účet	Název konta	Náklady	Výnosy
5		4 517 142,92	
N 501	spotřeba materiálu	2 541 230,69	
N ...50111	spotřeba materiálu - nafta	2 218 339,86	
N ...50112	spotřeba materiálu - benzín	6 491,54	
N ...50141	spotřeba materiálu - náhradní díly	255 371,79	
N ...50142	spotřeba materiálu - oleje, kapaliny	25 967,35	
N ...50161	spotřeba mat. - prac.oděvy,čist.prostř.	3 004,70	
N ...50162	spotřeba mat. - kancel.potřeby	1 421,49	
N ...50163	spotřeba mat. - režijní materiál	18 690,71	
N ...50181	spotřeba materiálu - DIM 1-3.000,-Kč	11 943,25	
N 511	opravy a udržování	219 641,85	
N 512	cestovne	251 165,58	
N 518	ostatni sluzby	509 118,39	
N ...5181	ostatni sluzby - náklady cest	237 999,23	
N ...5182	ostatni sluzby - vykony spoju	78 175,08	
N ...5184	ostatni sluzby - přepravné	147 854,17	
N ...5185	ostatni sluzby - nájem	19 800,00	
N ...5187	ostatni sluzby - reklama	600,00	
N ...5189	ostatni sluzby - ostatni	24 689,91	
N 521	mzdove naklady	235 709,00	
N 524	zakonne socialni pojisteni	128 606,00	
N- ...52411	zdravotni poj. - Štverák	20 502,00	
N ...52413	zdravotni poj. - zam.	21 212,00	
N- ...52421	sociální poj. - Štverák	26 162,00	
N ...52423	sociální poj. - zam.	58 930,00	
N- ...5243	nemocenské poj. Štverák	1 800,00	
N 531	silnicni dan	23 421,00	
N 538	ostat.neprime dane a poplatky	3 800,00	
N- 543	dary	100,00	
N- 545	ostatni pokuty a penale	2 000,00	
N 548	ostatni provozni naklady	127 227,95	
N 551	odpisy investicniho majetku	419 862,00	
N 558	tvorba zák.opr.položek	27 060,00	
N 563	kursove ztraty	16 888,31	
N 568	ostatni financni naklady	11 312,15	
6			4 638 144,25
V 602	trzby z prodeje sluzeb		4 555 455,94
V 641	trzby z prodeje invest.majetku		20 000,00
V 648	ostatni vynosy		53 947,00
V 662	uroky		33,44
V ...6621	uroky nezdanene		33,44
V 663	kursove zisky		8 707,87
SOUČTY	SOUČTY	4 517 142,92	4 638 144,25
ZISK	ZISK	121 001,33	