

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Účetní a daňové povinnosti podnikatelských subjektů

Bc. Kateřina Tomová

**Diplomová práce
2018**

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Kateřina Tomová**
Osobní číslo: **E15645**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a management podniku**
Název tématu: **Účetní a daňové povinnosti podnikatelských subjektů**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

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

Cílem diplomové práce je vytvoření souhrnného přehledu účetních a daňových povinností z hlediska OSVČ a právnických osob v roce 2017.

Osnova:

- Vymezení pojmů souvisejících s tématem diplomové práce.
- Povinnosti při založení podnikání.
- Účetní povinnosti v průběhu podnikání.
- Daňové povinnosti v průběhu podnikání.
- Kontrolní hlášení.
- Elektronická evidence tržeb.
- Plánované změny v oblasti účetnictví a daní.
- Povinnosti při ukončení podnikání.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: cca 50 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:


GREUNING, H., SCOTT, D., TERBLANCHE, S. International financial reporting standards: a practical guide. 6th ed. Washington, D. C.: World Bank, 2011. 434 s. ISBN 978-0-8213-8428-2.

HRUŠKA, V. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. Praha: Grada Publishing, 2016. 656 s. ISBN 978-80-247-5805-3.

SKÁLOVÁ, J. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 260 s. ISBN 978-80-7478-699-0.


VODIČKA, M. Elektronická podání. Praha: Svaz účetních, 2015. Metodické aktuality Svazu účetních. 68 s. ISBN 978-80-87367-60-5.

VYCHOPEŇ, J. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 250 s. ISBN 978-80-7552-043-2.


Vedoucí diplomové práce: 
doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce: 1. září 2017

Termín odevzdání diplomové práce: 30. dubna 2018


doc. Ing. Romana Provazníková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2017

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 26. 4. 2018

Bc. Kateřina Tomová

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí práce doc. Ing. et Ing. Renátě Myškové, Ph.D., za její odbornou pomoc při zpracování diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině, za psychickou podporu v období celého studia, především pak v období psaní diplomové práce.

ANOTACE

Diplomová práce se zabývá účetními a daňovými povinnostmi podnikatelských subjektů a možnostmi, které má podnikatelský subjekt při začátku podnikání. Jedná se o volbu právní subjektivity v České republice, dále účetními a daňovými povinnostmi, které musí během svého podnikání plnit a dodržovat, a v neposlední řadě i jaké povinnosti musí podnikatelský subjekt učinit při ukončení svého podnikání.

KLÍČOVÁ SLOVA

daně, účetnictví, podnikatel, podnikatelský subjekt

TITLE

Accountins and tax duties of bussiness subjects

ANNOTATION

The thesis deals with the accounting and tax obligations of bussiness subjects and the possibilities that the entrepreneurial subject has at the beginning of the business. This is about the choice of legal personality in the Czech Republic, the accounting and tax obligations that must be fulfilled and observed during its business, and, last but not least, what obligations the entrepreneur has to do when he is going to terminate his business.

KEYWORDS

tax, accountancy, entrepreneur, bussiness subjects

OBSAH

ÚVOD	10
1 VYMEZENÍ POJMŮ SOUVISEJÍCÍCH S TÉMATEM DIPLOMOVÉ PRÁCE.....	11
2 POVINNOSTI PŘI ZALOŽENÍ PODNIKÁNÍ.....	12
2.1 SÍDLO SPOLEČNOSTI	12
2.2 PROVOZOVNA.....	12
2.3 NÁZEV SPOLEČNOSTI.....	13
2.4 PRÁVNÍ FORMA PODNIKÁNÍ	14
2.4.1 Osoba samostatně výdělečně činná – OSVČ.....	14
2.4.2 Společnost s ručením omezeným	15
2.4.3 Akciová společnost.....	17
2.4.4 Veřejná obchodní společnost	18
2.4.5 Komanditní společnost.....	19
2.5 PŘIHLÁŠENÍ NA FINANČNÍM ÚŘADĚ	20
3 ÚČETNÍ POVINNOSTI PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTŮ	22
3.1 DAŇOVÁ EVIDENCE.....	22
3.1.1 Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	22
3.1.2 Evidence a doklady daňové evidence	23
3.2 ÚČETNICTVÍ	23
3.2.1 Význam účetnictví	24
3.2.2 Druhy účetnictví.....	25
3.2.3 Všeobecné účetní zásady.....	25
3.2.4 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh.....	26
3.2.5 Účetní zápisy.....	27
3.2.6 Účetní knihy	28
3.2.7 Účetní uzávěrka	29
3.2.8 Účetní závěrka	32
3.2.9 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví.....	33
4 DAŇOVÉ POVINNOSTI V PRŮBĚHU PODNIKÁNÍ.....	34
4.1 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICĚ	34
4.2 PŘÍMÉ DANĚ	36
4.2.1 Daň z příjmů právnických osob	36
4.2.2 Daň z příjmů fyzických osob	39
4.2.3 Silniční daň	46
4.2.4 Daň z nemovitých věcí.....	47
4.2.5 Daň převodové	49
4.3 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	49
4.3.1 Daň z přidané hodnoty.....	49
4.3.2 Spotřební daně	52
5 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	53
5.1 NÁLEŽITOSTI KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ.....	54
5.2 DRUHY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ.....	55
5.3 SANKCE PŘI NESPLNĚNÍ POVINNOSTÍ U KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ.....	56
6 ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB	58
7 PLÁNOVANÉ ZMĚNY V OBLASTI ÚČETNICTVÍ A DANÍ.....	60
8 POVINNOSTI PŘI UKONČENÍ PODNIKÁNÍ.....	61
9 SHRNUTÍ POVINNOSTÍ PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTŮ.....	63
ZÁVĚR	66
POUŽITÁ LITERATURA.....	68
SEZNAM PŘÍLOH.....	70

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Limity paušálních výdajů	41
Tabulka 2: Modelový příklad uplatňování výdajů paušálem v roce 2017.....	44
Tabulka 3: Daňové zatížení bez využití spoluhrající osoby	45
Tabulka 4: Daňové zatížení s využitím spolupracující osoby	45
Tabulka 5: Roční sazba silniční daně pro osobní vozidla.....	46
Tabulka 6: Roční sazba silniční daně pro nákladní vozidla.....	47
Tabulka 7: Řetězec dodavatelů - plátců DPH	51
Tabulka 8: Řetězec dodavatelů - včetně neplátce DPH.....	51
Tabulka 9: Povinnosti podnikatelských subjektů	63

SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1: Daňový systém v ČR.....	35
Obrázek 2: Řešení poruch u EET	59

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

a. s.	akciová společnost
akc. spol.	akciová společnost
atd.	a tak dále
č.	číslo
ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
EET	elektronická evidence tržeb
FO	fyzická osoba
IČO	identifikační číslo osoby
IFRS	international financial reporting standards – česky mezinárodní standardy účetního výkaznictví
k. s.	komanditní společnost
Kč	korun českých
kom. spol.	komanditní společnost
mil.	milion
např.	například
NOZ	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
odst.	odstavec
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnícká osoba
s.	strana
Sb.	sbírka zákonů
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
spol. s r. o.	společnost s ručením omezeným
tj.	to jest

tzn.	to znamená
tzv.	takzvaně
v. o. s.	veřejná obchodní společnost
veř. obch. spol.	veřejná obchodní společnost
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

ÚVOD

Tématem diplomové práce jsou účetní a daňové povinnosti podnikatelských subjektů. Z důvodu, že v České republice je na podnikatelské subjekty ze strany státu vyvíjen čím dál větší tlak na administrativu a úkoly s ní spojené, ne vždy každý podnikatel ví, co, kdy, jaké instituci a v jaké struktuře musí doručit a předložit. V současné době musí tedy začínající podnikatel nejen zvolit správnou strategii proniknutí na trh se svým podnikatelským záměrem a obstát před konkurencí, ale musí také dodržovat pravidla a legislativní předpisy státu. Tudíž začínající podnikatel se musí zaměřit nejen na propagaci své práce a úspěchu na poli konkurenčního prostředí, ale musí vyvíjet i úsilí spojené s chodem podniku a administrativou vůči státním organizacím, především finanční správě. V rámci této diplomové práce budou shrnuty nejdůležitější úkony, které musí podnikatelský subjekt vůči institucím státní správy dodržet.

Toto téma bylo autorkou vybráno především, aby v ucelené míře ukázala, s jakými povinnostmi v rámci České republiky musí začínající podnikatelský subjekt počítat, co vše musí před začátkem podnikání zvážit a jaká úskalí ho během podnikání v rámci účetní a daňové praxe mohou postihnout.

V rámci diplomové práce bude představeno, pod jakými právními formami může v České republice podnikatel působit, jaké účetní povinnosti ho v průběhu podnikání čekají, jaké daně a kdy musí podnikatelský subjekt finanční správě platit, relativně nové povinnosti podnikatelských subjektů, kterými jsou kontrolní hlášení a elektronická evidence tržeb, která nová legislativní opatření mohou v nejbližší době vejít v platnost a komu musí podnikatel oznámit ukončení podnikatelské činnosti, pokud se mu v podnikání nebude dařit.

Cílem diplomové práce je vytvoření souhrnného přehledu účetních a daňových povinností z hlediska OSVČ a právnických osob v roce 2017.

1 VYMEZENÍ POJMŮ SOUVISEJÍCÍCH S TÉMATEM DIPLOMOVÉ PRÁCE

V této kapitole budou krátce představeny, důležité pojmy, se kterými se podnikatelský subjekt v průběhu své činnosti setká.

Elektronická evidence tržeb – jedná se o relativně nový systém evidence hotovostních příjmů podnikatelských subjektů.

Kontrolní hlášení – je úzce spojeno s DPH a musí ho vyplňovat veškeré podnikatelské subjekty, které jsou registrovány k DPH.

Obchodní společnosti – jedná se o právnické osoby. Mezi obchodní společnosti řadíme především společnost s ručením omezeným, akciovou společnost, veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost.

Osoba samostatně výdělečně činná mezi veřejností známá spíše pod zkratkou OSVČ. Jedná se o podnikatele – fyzickou osobou, která podniká samostatně, pod svým jménem a s vidinou dosažení zisku.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů – jedná se o zákon, ve kterém jsou vymezeny základní práva a povinnosti obchodních společností. Od 1. 1. 2014 nahrazuje dřívější obchodní zákoník. Podle tohoto zákona se musí řídit veškeré obchodní společnosti.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – jedná se o zákon, ve kterém jsou vymezeny povinnosti fyzických a právnických osob vůči finančnímu úřadu skrze daň z příjmů fyzický a právnických osob.

Živnostenské oprávnění – je nutné k podnikání u jakékoliv formy. Vydává ho živnostenský úřad na základě žádosti a přiložení potřebných dokladů, pokud to druh živnostenského oprávnění vyžaduje.

2 POVINNOSTI PŘI ZALOŽENÍ PODNIKÁNÍ

Podnikání s sebou nese samozřejmě celou řadu povinností, které musí fyzická či právnická osoba splnit. Proto je důležité si ještě před založením podnikání položit pár základních otázek, jako například:

- kde bude mít společnost sídlo,
- kde bude mít společnost provozovnu,
- jaký bude název společnosti,
- jakou právní formu pro podnikání a společnost zvolit,
- pokud je společnost zakládána více partnery také, jaký bude podíl jednotlivých společníků?

2.1 Sídlo společnosti

Podle platné legislativy musí mít každá právnická osoba sídlo podnikání. Sídlem podnikání se rozumí adresa, kde podnikatelský subjekt sídlí. Tato adresa je veřejně přístupná a zapsaná v obchodním rejstříku. Pokud se společnost v průběhu svého podnikání rozhodne sídlo společnosti z jakýchkoliv důvodů změnit, musí tuto změnu provést nejen v obchodním rejstříku, ale i v dalších právních dokumentech spojených především se vznikem společnosti a s jejími podnikatelskými aktivitami. Mnoho firem však v současné době využívá tzv. virtuální sídlo společnosti, což je adresa, která je odlišná od adresy na které společnost skutečně sídlí a vykonává svou ekonomickou činnost. Společnosti volí své virtuální sídla zpravidla ve větších městech, jako je například Praha či Brno, jednak z důvodu možnosti sídlit na prestižních adresách, ale také z důvodu, že ve velkých městech je menší pravděpodobnost kontrol, například ze strany finančního úřadu či okresní správy sociálního zabezpečení.

2.2 Provozovna

Provozovna může mít na rozdíl od sídla společnosti podnikatel či podnikatelský subjekt několik, počet provozoven na jeden podnikatelský subjekt není omezen. Jedná se o prostor, kde je vykonávána určitá podnikatelská činnost. Provozovnou můžeme chápat jako prostor sloužícího k podnikání a setkávání se zákazníkem. Jedná se například o dílnu, prodejnu, kancelář, ordinaci, ale provozovnou může být i mobilní stánek. Avšak provozovna musí být nahlášena na živnostenském úřadě a každá provozovna musí být náležitě označena identifikačním číslem osoby neboli zkráceně užívaným pojmem IČO, obchodním jménem

společnosti a odpovědnou osobu, která je za provoz (provozovnu) zodpovědná. Provozovnu může mít podnikatelský subjekt jak ve svém vlastním vlastnictví – je majitelem objektu, ve kterém má zřízenou provozovnu, tak i v pronajaté nemovitosti. Ovšem pokud má podnikatelský subjekt provozovnu v pronajaté nemovitosti, musí disponovat souhlasem vlastníka nemovitosti o užívání nemovitosti k podnikání.

Podnikatelský subjekt však nemá povinnost, na rozdíl od sídla společnosti, zřízení provozovny, je tedy na rozhodnutí podnikatelského subjektu, zda si pro svou podnikatelskou aktivitu provozovnu zřídí či nikoliv. Pokud se však podnikatelský subjekt pro provozovnu rozhodne, podle živnostenského zákona mu vzniká povinnost zahájení a ukončení provozování v provozovně ohlásit.

2.3 Název společnosti

Problematika názvu společnosti může v první chvíli vyznít jako malicherný problém, ale rozhodně bychom název společnosti neměli v žádném případě podceňovat. Název společnosti může v konkurenčním prostředí sehrát velkou roli. Název společnosti by měl být pro zákazníky především zapamatovatelný a lidé by si ho neměli splést s jinou společností.

V mnoha příručkách pro začínající podnikatele se uvádí, že název by měl být především originální, nápaditý, krátký, znělý a snadno vyslovitelný.

Je mnoho možností jak zvolit název společnosti. Například můžeme pro název společnosti zvolit své jméno, ale je dobré si uvědomit, že v případě neúspěchu firmy můžeme očernit i své soukromé jméno. Pro název společnosti můžeme zvolit třeba zkratky oblastí, ve kterých se bude naše společnost pohybovat a prezentovat, jako příklad můžeme uvést v České republice velice známou společnost ČEZ, což je zkratkou pro České Energetické Závody.

Například na serveru www.lovebrand.cz nalezneme 7 kritérií, kterými by měl projít perfektní název společnosti:

- „1. název je snadno zapamatovatelný – výhodou jsou krátké a originální názvy,*
- 2. název nás musí odlišovat od konkurence – například velmi používané AAA značky (AAA taxi, AAA poptávka),*
- 3. vyslovitelnost – neznámá slova lidé raději nechtějí vyslovovat, proto aby si neutrousili ostudu, že neumí vyslovit název ho ani nevysloví a tím pádem o naší společnosti nereferují apod.*

4. *vtahuje se k našemu segmentu a vyvolává chtěné asociace – název značky může podpořit zařazení do určitého segmentu produktů či služeb,*

5. *nebude v budoucnu omezením – například pokud se přeorientujeme na jinou skupinu zákazníků či rozšíříme svou nabídku zboží či služeb,*

6. *volná internetová doména – v dnešní době, kdy většina lidí vlastní internetové připojení je prezentace na internetových stránkách již jistou nutností, obzvláště, začneme-li se rozrůstat,*

7. *získání ochranné známky.*“ [5]

2.4 Právní forma podnikání

V české právní legislativě může podnikatelský subjekt zvolit ze dvou základních forem podnikání a to:

- podnikání jako fyzická osoba – mezi veřejností se užívá pojem OSVČ, tj. osoba samostatně výdělečně činná,
- podnikání jako právnická osoba – zde na výběr z mnoha forem, nejznámějšími jsou: společnost s ručením omezeným, akciová společnost, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost.

2.4.1 Osoba samostatně výdělečně činná – OSVČ

Definice osoby samostatně výdělečně činné se dle různých zákonů lehce liší, avšak všeobecně se jedná o fyzickou osobu, která má příjmy z podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti, vykonává tuto soustavnou činnost pod svým jménem, na vlastní účet a s cílem dosažení zisku.

Podle živnostenského zákona považujeme za podnikatele, tedy OSVČ:

- fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku,
- fyzické osoby, které podnikají na základě živnostenského oprávnění, kterým může být živnostenský list či koncesní listina,
- osoby podnikající podle zvláštních předpisů – například lékaři, advokáti, notáři, daňový poradci, soudní znalci,
- osoby provozující zemědělskou výrobu, které jsou zapsané do evidence u městského úřadu na základě zvláštního předpisu. [21]

Kritériem, které musí osoba splnit, aby se mohla stát OSVČ je ukončení povinné školní docházky a dosažení věku alespoň 15 let. Je to též osoba, která spolupracuje při výkonu samostatně výdělečné činnosti a je přitom možné na tuto činnost, podle zákona o daních z příjmů, rozdělovat příjmy a výdaje.

Osobou samostatně výdělečně činnou však může být i osoba, která vykonává svobodné povolání. Svobodným povoláním můžeme rozumět, například tenistu, hokejistu, fotbalistu.

Za osobu samostatně výdělečně činnou se dle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů rozumí: „osoba, která ukončila povinnou školní docházku a dosáhla věku alespoň 15 let a

a) vykonává samostatnou výdělečnou činnost, nebo

b) spolupracuje při výkonu samostatné výdělečné činnosti, pokud podle zákona o daních z příjmů lez na ni rozdělovat příjmy dosažené výkonem této činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.“ [17]

Samostatná výdělečná činnost se dá dle zákona rozdělit na tzv. hlavní a vedlejší. Hlavní samostatná výdělečná činnost je taková činnost, která je jediným zdrojem obživy.

2.4.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je jednou z forem podnikání, kterou můžeme při začátku podnikání zvolit, chceme-li podnikat jako právnická osoba. Společnost s ručením omezeným se řadí mezi tzv. kapitálové společnosti. V České republice se jedná o nejvíc rozšířenou formu podnikání v oblasti malých a středních podniků.

Společnost s ručením omezeným se řídí dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů, který vstoupil v platnost od 1. 1. 2014 a nahradil jím dřívější obchodní zákoník. Dle současné právní legislativy může založit společnost s ručením omezeným jediný společník, avšak může ji založit i více společníků, v současné právní legislativě není maximální počet společníků omezen, dříve to bylo maximálně 50. Společníkem může být jak fyzická osoba, tak i právnická osoba. Základní kapitál společnosti musí být alespoň 1 Kč, přičemž minimální vklad každého společníka musí být též 1 Kč. Společníci ručí za dluhy společnosti do výše nesplaceného vkladu, dle společenské smlouvy. Společnost s ručením omezeným ručí za své závazky do výše svého kapitálu.

Obchodní název musí obsahovat označení společnosti, a to buď v celém rozsahu tj. název společnosti, společnost s ručením omezeným, případně dodatek společnost s ručením

omezeným může mít podobu zkratky s. r. o., případně spol. s r. o. Ovšem, tak jak je název společnosti napsán v obchodním rejstříku, měl by se uvádět ve všech dokumentech a listinách.

„Zakladateli s. r. o. mohou být pouze osoby plně způsobilé k právním jednáním. Fyzická osoba může být zakladatelem s. r. o. tehdy, pokud je starší 18 let a není zbavena způsobilosti právně jednat, ani její způsobilost právně jednat není omezena soudem. Osoba zcela nebo zčásti zbavená způsobilosti právně jednat může být zakladatelem s. r. o. jen v případě, že za ni jedná soudem ustanovený opatrovník

Zákon o obchodních korporacích rozlišuje dva typy zakladatelského dokumentu:

- společenskou smlouvu, která se uzavírá za účelem založení s. r. o. mezi dvěma a více společníky*
- zakladatelskou listinu, která se sepisuje v případě založení s. r. o. jediným společníkem.“ [12, s. 25]*

Ve společenské smlouvě případně zakladatelské listině by mělo být uvedeno především: název společnosti, základní kapitál společnosti, údaje o zakladatelích společnosti a jejich podíly na společnosti, místo podnikání společnosti, které je důležité mít podložené buď výpisem z katastru nemovitostí, pokud má společnost sídlo v nemovitosti některého ze zakladatelů, případně notářsky ověřený souhlas vlastníka nemovitosti.

Dalším důležitým krokem je vytvoření podnikatelského účtu v bance. Výběr banky je čistě volbou společníků v závislosti na nabídce bankovního trhu. U tohoto kroku by měli být přítomni všichni společníci. Na tento podnikatelský účet správce vkladu složí základní kapitál. Po tomto kroku banka vystaví potvrzení o složení základního kapitálu, který je důležitý při vzniku společnosti tj. pro živnostenský úřad.

Před vznikem společnosti, tedy před zápisem společnosti do obchodního rejstříku je nezbytné zajít na živnostenský úřad se seznamem živností, které chce společnost pro své podnikání přihlásit.

Po získání všech potřebných dokumentů, tj. potvrzení banky o složení základního kapitálu, notářského zápisu o založení společnosti a výpisu ze živnostenského rejstříku může dojít k zápisu společnosti do obchodního rejstříku, což jde učinit buď u rejstříkového soudu, nebo prostřednictvím notáře. Teprve zápisem do obchodního rejstříku vzniká společnost s ručením omezeným. Zápis do obchodního rejstříku by mělo proběhnout nejpozději do 90 dnů od založení společnosti.

2.4.3 Akciová společnost

Akciová společnost je další z forem podnikání, kterou můžeme při začátku podnikání zvolit, chceme-li podnikat jako právnická osoba. Akciová společnost se stejně jako společnost s ručením omezeným řadí mezi kapitálové společnosti.

Akciová společnost se opět řídí dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Dle tohoto zákona společnost ručí za své závazky v celé výši svého majetku, zatím co akcionáři neručí za závazky společnosti.

Minimální výše základního kapitálu se liší, zakládáme-li akciovou společnost s veřejnou nabídkou (neboli s veřejným úpisem) akcií či nikoliv. V případě založení akciové společnosti bez veřejného úpisu akcií je výše základního kapitálu minimálně 2 000 000 Kč. V případě založení akciové společnosti s veřejnou nabídkou akcií je výše základního kapitálu minimálně 20 000 000 Kč. Základní kapitál je tvořen akciemi s určitou jmenovitou hodnotou.

Obchodní název musí obsahovat označení společnosti, a to buď v celém rozsahu tj. název společnosti, akciová společnost, případně dodatek akciová společnost může mít podobu zkratky a. s., nebo akc. spol. Opět stejně jako u společnosti s ručením omezeným platí, že tak jak je název společnosti zapsán v obchodním rejstříku, tak by se měl uvádět ve všech dokumentech a listinách.

Akciovou společnost podle platných právních předpisů může být založena jedním nebo více zakladateli. Zakladatelem může být jak fyzická osoba, tak i právnická osoba. Akciová společnost se zakládá sepsáním tzv. zakladatelské smlouvy v případě, že je společnost zakládána dvěma či více subjekty. Pokud je společnost zakládána jedním podnikatelem či společností je nutné sepsat zakladatelskou listinu. Společnost se zakládá na základě zakladatelské smlouvy, v níž je především uveden název společnosti, základní kapitál společnosti, počet a jmenovitou hodnotu akcií včetně určení druhu akcie, tj. zda je akcie na jméno či majitele, místo podnikání společnosti, které je důležité mít podloženo buď výpisem z katastru nemovitostí, pokud má společnost sídlo v nemovitosti některého ze zakladatelů, případně notářsky ověřený souhlas vlastníka nemovitosti.

Před vznikem společnosti je stejně jako u společnosti s ručením omezeným důležité navštívit živnostenský úřad a zapsat seznam živností, ve kterých chce akciová společnost podnikat. Tento výpis ze živnostenského rejstříku je nutné předložit rejstříkovému soudu při žádosti o vznik společnosti tj. před zapsáním akciové společnosti do obchodního rejstříku.

Pokud je zakládána akciová společnost s veřejnou nabídkou akcií, je nutné při založení akciové společnosti svolat ustanovující valnou hromadu. Pokud je zakládána akciová společnost bez veřejné nabídky akcií, ustanovující valná hromada nemusí být svolávána.

Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno emisní ážio a alespoň 30 % z hodnoty upsaných akcií a veškeré nepeněžitě vklady. Poté teprve může dojít k zápisu akciové společnosti do obchodního rejstříku, čím vzniká akciová společnost.

2.4.4 Veřejná obchodní společnost

Veřejná obchodní společnost je další z forem podnikání, kterou můžeme při začátku podnikání zvolit, chceme-li podnikat jako právnická osoba. Veřejná obchodní společnost se řadí mezi tzv. osobní společnosti a to především z důvodu, že za závazky společnosti ručí jeho společníci tj. jednatelé. Veřejná obchodní společnost je zakládána minimálně dvěma osobami, které ručí za závazky společnosti celým svým osobním majetkem. Jedná se vlastně o formu podnikání podobnou podnikání jako OSVČ, ale s tím rozdílem, že ve veřejné obchodní společnosti podniká společně více fyzických osob či právnických osob.

Veřejná obchodní společnost se stejně jako společnost s ručením omezeným a akciová společnost řídí od 1. 1. 2014 zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

§ 95 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích upravuje osoby, které mohou založit veřejnou obchodní společnost následovně:

„(1) Veřejná obchodní společnost je společnost alespoň dvou osob, které se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a nerozdílně.

(2) V případě, kdy je společníkem právnická osoba, vykonává společnická práva a povinnosti jí pověřený zmocněnec, kterým může být pouze fyzická osoba.

(3) Společníkem nemůže být ten, na jehož majetek byl v posledních 3 letech prohlášen konkurs, nebo byl návrh na zahájení insolvenčního řízení zamítnut pro nedostatek majetku, anebo byl konkurs zrušen proto, že je jeho majetek zcela nepostačující; kdo tento zákaz poruší, se společníkem nestane, i když společnost vznikne.“[15]

Obchodní název musí obsahovat označení společnosti a to buď v celém rozsahu tj. název společnosti, veřejná obchodní společnosti, případně dodatek veřejná obchodní společnost může mít podobu zkratky v. o. s., nebo veř. obch. spol. V případě, že obchodní název společnosti obsahuje jméno alespoň jednoho ze společníků, postačí za obchodním názvem společnosti pouze dodatek a spol.

Jako výhodu veřejné obchodní společnosti můžeme uvést, že veřejná obchodní společnost nemusí tvořit při založení ani v průběhu své činnosti základní kapitál. Nevýhodu však můžeme vidět v tom, že v případě neúspěchu společnosti společníci ručí za závazky společnosti celým svým jměním, jak je již zmiňováno výše.

Veřejná obchodní společnost se zakládá společenskou smlouvou, v níž je především uveden název společnosti, společníky společnosti a předmět podnikání společnosti. Ve společenské smlouvě může být dále upraveno, kdo společnost zastupuje, jak se bude dělit zisk, pokud tyto skutečnosti nejsou ukotveny ve společenské smlouvě, za společnost mohou jednat všichni společníci a zisk si dělí rovným dílem.

Po sepsání společenské smlouvy je opět jako v předešlých případech nutné navštívit živnostenský úřad a zapsat seznam živností, které bude chtít veřejná obchodní společnost vykonávat. Podmínky pro udělení živnosti se řídí živnostenským zákonem.

Po sepsání společenské smlouvy a zapsání seznamu živností u živnostenského úřadu může být veřejná obchodní společnost zapsána do obchodního rejstříku. Veřejná obchodní společnost vzniká dnem zapsání do obchodního rejstříku.

2.4.5 Komanditní společnost

Komanditní společnost je další z možností podnikání, kterou můžeme při začátku podnikání zvolit, chceme-li podnikat jako právnická osoba. Komanditní společnost se řadí mezi tzv. smíšené obchodní společnosti a to z důvodu, že ve společnosti musí být dva druhy společníků, a to komplementář a komanditista, přičemž komplementář ručí za závazky společnosti neomezeně svým majetkem, zatímco komanditista ručí za závazky společnosti omezeně, pouze do výše svého nesplaceného vkladu.

Komanditní společnost se stejně jako předešlé obchodní společnosti řídí zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, který nahradil dřívějších obchodní zákoník. Dle současné právní legislativy není určen minimální vklad pro komanditistu. V předešlé právní úpravě byl minimální vklad 5 000 Kč.

Stejně jako u společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti a veřejné obchodní společnosti, tak i u komanditní společnosti musí obchodní název společnosti obsahovat název společnost, komanditní společnost, případně dodatek komanditní společnost může mít podobu zkratky k. s. případně kom. spol. Ovšem, opět je tak jak je název společnosti uveden v obchodním rejstříku, tak by se měl uvádět ve všech dokumentech a listinách.

Komanditní společnost musí být založena minimálně dvěma osobami a to alespoň jedním komanditistou a jedním komplementářem. Komanditní společnost je založena na základě společenské smlouvy, která musí obsahovat především firmu a sídlo společnosti, údaje o společnících a určení, kteří společníci jsou komplementáři a kteří komanditisté, výši vkladů komanditistů. Dle platné právní úpravy komanditista ručí za společnost do výše nesplaceného vkladu a do výše komanditní sumy. Komanditní suma je určována ve společenské smlouvě a jedná se o částku vyjádřenou v penězích, do jejíž výše ručí komanditista za závazky společnosti.

Návrh na zápis komanditní společnosti do obchodního rejstříku musí podat všichni společníci tj. jak komplementáři, tak i komanditisté. Komanditní společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku.

2.5 Přihlášení na finančním úřadě

Ať již zvolíme jakoukoliv formu podnikání, tedy rozhodneme se podnikat jako fyzická osoba či zvolíme některou z forem podnikání jako osoba právnická, vzniká nám povinnost přihlásit se na finančním úřadě k daňové povinnosti. Tato povinnost vychází především ze zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Osoba samostatně výdělečně činná, která daní své daně z příjmů podle § 39 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů je povinna: *„podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém*

- a) započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti nebo*
- b) přijal příjem ze samostatné činnosti*

Poplatník daně z příjmů fyzických osob uvedený v § 2 odst. 3 je povinen podat přihlášku k registraci podle odstavce 1, pokud

a) na území České republiky započal vykonávat činnost uvedenou v odstavci 1 písm. a), nebo

b) přijal příjem uvedený v odstavci 1 písm. b) ze zdrojů na území České republiky.

Poplatník daně z příjmů fyzických osob uvedený v § 2 odst. 3 je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém

a) mu na území České republiky vznikla stálá provozovna, nebo

b) získal povolení nebo oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, vydané tuzemským orgánem veřejné moci.

Poplatník daně z příjmů fyzických osob není povinen podat přihlášku k registraci, pokud přijímá pouze příjmy,

a) které nejsou předmětem daně,

b) které jsou osvobozené od daně, nebo

c) z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“ [7]

Právnícká osoba, která daní své příjmy podle § 39 a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů je povinna: „podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku.

Poplatník daně z příjmů právnických osob uvedený v § 17 odst. 4, jemuž vznikla na území České republiky stálá provozovna, je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob u příslušného správce daně do 15 dnů od vzniku této provozovny.

Poplatník daně z příjmů právnických osob uvedený v § 17 odst. 4 je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob do 15 dnů ode dne, ve kterém

a) započal vykonávat činnost na území České republiky, která je zdrojem příjmů,

b) přijal příjmy ze zdrojů na území České republiky,

c) obdržel povolení nebo získal oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, vydané tuzemským orgánem veřejné moci. [7]

3 ÚČETNÍ POVINNOSTI PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTŮ

Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku a to v peněžních jednotkách.

V současné době lze evidovat podnikatelskou činnost dvojím způsobem, buď může podnikatelský subjekt vést účetnictví, nebo daňovou evidenci.

Účetnictví musí dle současné právní úpravy vést všechny právnické osoby, tedy obchodní společnosti, družstva, státní podniky, neziskové organizace a příspěvkové organizace a fyzické osoby – podnikatelé, kteří jsou zapsaní v obchodním rejstříku.

Daňovou evidenci mohou vést fyzické osoby, které se nestaly účetní jednotkou.

3.1 Daňová evidence

Daňovou evidenci vedou fyzické osoby, které se nestaly účetní jednotkou. Daňová evidence eviduje příjmy a výdaje neboli pohyb finančních prostředků. Daňová evidence se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Daňovou evidenci mohou vést:

- fyzické osoby s obratem do 25 000 000Kč,
- fyzické osoby, které nejsou zapsány v obchodním rejstříku,
- fyzické osoby, které se nerozhodly dobrovolně vést účetnictví,

3.1.1 Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím

Mezi daňovou evidencí a účetnictvím nalezneme hned několik zásadních rozdílů. Daňová evidence slouží zejména ke zjištění správné výše základu daně z příjmů, zatímco účetnictví poskytuje mnohem komplexnější pohled na hospodaření firmy. V účetnictví se eviduje majetek, zdroje krytí majetku, náklady, výnosy, což vede k hospodářskému výsledku, což ovlivňuje základ daně z příjmů, zatímco v daňové evidenci se evidují pouze příjmy a výdaje, které ovlivňují základ daně z příjmů. Tedy u účetnictví se základ daně zjišťuje především jako rozdíl nákladů a výnosů, zatímco v daňové evidenci se základ daně zjišťuje jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, z čehož vyplývá, že daňová evidence neovlivňuje náklady, přičemž účetnictví ano.

3.1.2 Evidence a doklady daňové evidence

Do daňové evidence zapisujeme pouze účetní případy vzniklé na základě pokladních dokladů tj. příjmového pokladního dokladu či výdajového pokladního dokladu, případně výpisu z bankovního účtu tj. pouze na základě pohybu finančních prostředků. Do daňové evidence nezapisujeme faktury přijaté, faktury vydané ani jiné doklady.

Zákon o dani z příjmů určuje pouze obsah vedení daňové evidence, ale nevymezuje formu a způsob jak daňovou evidenci vést. Evidenci podnikatel vede v deníku příjmů a výdajů, jehož název se však může lišit, tento deník může být též označován například jako kniha příjmů a výdajů, přehled příjmů a výdajů či evidence příjmů a výdajů. Ovšem ať již deník příjmů a výdajů označíme jakýmkoliv názvem, musí vždy obsahovat obchodní název firmy, sídlo, identifikační číslo a zdaňovací období. Zápisy musí být řazeny chronologicky neboli časově podle pokladních dokladů a bezhotovostních dokladů. Deník slouží pro zjištění základu daně z příjmů fyzické osoby, který vypočítáme porovnáním sloupce 7 a 8 deníku příjmů a výdajů, který nalezneme jako přílohu A. Jestliže je podnikatel plátcem DPH musíme DPH evidovat v pomocné knize daňové evidence. Deník příjmů a výdajů uzavíráme k 31. 12. za zdaňovací období. Deník příjmů a výdajů se doplní o nepeněžní operace daňově účinných výdajů, mezi které řadíme například odpisy dlouhodobého hmotného majetku, které zapíšeme do sloupce 8. Porovnáním sloupce 7 a 8 deníku příjmů a výdajů zjistíme dílčí základ daně z příjmů.

Jako pomocné knihy k deníku příjmů a výdajů podnikatel vede dále následující evidence:

- skladové karty – pro dlouhodobý majetek,
- pokladní knihu – pro peněžní prostředky,
- mzdové listy – pro zaměstnance,
- pomocná evidence DPH – pokud je podnikatel plátcem DPH,
- knihu pohledávek a závazků.

3.2 Účetnictví

Vedení účetnictví je upraveno v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v prováděcích vyhláškách Ministerstva financí České republiky a v Českých účetních standardech. Účetnictví se vede za účetní jednotku neboli podnik, který vede účetnictví.

Účetnictví musí dle současné právní úpravy vést všechny právnické osoby, tedy obchodní společnosti, družstva, státní podniky, neziskové organizace a příspěvkové organizace a fyzické osoby – podnikatelé, kteří jsou zapsaní v obchodním rejstříku. Fyzické osoby – podnikatelé se musí do obchodního rejstříku zapsat a tudíž vést účetnictví, jestliže:

- a) výše jejich výnosů nebo příjmů dosáhla v průměru za dvě po sobě jdoucí období částku 120 mil. Kč.
- b) provozuje živnost průmyslovým způsobem
- c) to stanoví zvláštní právní předpis
- d) podnikatel, jehož obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok překročil 25 mil. Kč

Mezi základní funkce účetnictví řadíme především:

- a) přehled o hospodaření podniku
- b) poskytuje podklady pro rozhodování a řízení
- c) slouží pro kontrolu
- d) může být podkladem při soudním řízení
- e) slouží pro daňové účely

Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách, v České republice v současné době v korunách českých.

3.2.1 Význam účetnictví

Účetnictví eviduje hospodářské jevy v účetní jednotce. Účetnictví eviduje majetek, zdroje krytí majetku, náklady, výnosy a hospodářský výsledek. Účetnictví musí především poskytovat informace o stavu a pohybu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a s tím spojeným zjištěním hospodářského výsledku účetní jednotku.

Účetnictví plní zejména tyto funkce:

- poskytuje informace o hospodaření firmy,
- může sloužit jako důkazní prostředek při vedení sporů,
- poskytuje informace pro rozhodování a řízení podniku,
- zjišťuje informace pro daňové účely,

- údaje v účetnictví umožňují kontrolu stavu majetku a hospodaření s ním.

Informace z účetnictví slouží především pro majitele, společníky a akcionáře, zaměstnance, finanční úřad, odběratele a dodavatele, banky a manažery.

3.2.2 Druhy účetnictví

V účetnictví se rozeznávají dva typy účetnictví a to manažerské a finanční účetnictví.

Manažerské účetnictví tvoří soubor informací potřebných k efektivnímu řízení uvnitř daného podniku, jako například provádění výrobní politiky podniku, odbytové politiky podniku a podobně. Složkami manažerského účetnictví jsou mimo jiné vnitropodnikové účetnictví, kalkulace a rozpočetnictví. Vnitropodnikové účetnictví je především účtování o nákladech a výnosech podniku z různých pohledů. Kalkulace neboli stanovení nákladů na jednotku výkonu – ve výrobních společnostech například na jeden kus výrobku. Rozpočetnictví neboli plán výkonů jednotlivých vnitropodnikových útvarů či středisek. Manažerské účetnictví je plně v kompetenci podniku a mohou v něm být používány různé postupy a metody, které zabezpečí využitelné informace pro žádaný účel.

Finanční účetnictví poskytuje ucelený soubor informací o aktivech a pasivech podniku, o jeho nákladech, výnosech a hospodářském výsledku jako celku. Zachycují se v něm vztahy podniku jako celku k vnějšmu okolí, tj. k dodavatelům, odběratelům, bankám, orgánům finanční správy apod. Informace z finančního účetnictví se prostřednictvím účetních výkazů předkládají externím uživatelům.

3.2.3 Všeobecné účetní zásady

Všeobecné účetní zásady je v podstatě soubor pravidel, které účetní jednotka uplatňuje a řídí se jimi při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Tyto zásady jsou zahrnuty v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zásada věrného a poctivého zobrazení skutečností poukazuje, že účetnictví musí odpovídat skutečnému stavu, aby účetnictví věrně zobrazovalo skutečnost, musí být úplné a průkazné. Úplné znamená, že musí být zaúčtované všechny účetní případy a průkazné znamená, že každý účetní případ je doložen účetním dokladem a že byla provedena inventarizace.

Zásada věrného vymezení účetní jednotky poukazuje, že účetnictví se vede za účetní jednotku, která je vymezena obchodní firmou a jejím sídlem. Účetní jednotka je právnická nebo fyzická osoba zabývající se podnikáním a prokazující své výdaje potřebné dosažení příjmů.

Zásada nepřetržitého trvání účetní jednotku poukazuje, že účetnictví je vedeno ode dne vzniku do dne zániku účetní jednotky.

Zásada nezávislosti účetních období poukazuje, že účetní případy se účtují do toho období, se kterým časově a věcně souvisí. To znamená, že musíme časově rozlišovat náklady a výnosy. „*Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Pokud není možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami. O veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.*“ [4, s. 59]

Zásada historických cen poukazuje, že majetek a závazky musí být po celou dobu jejich evidence oceněny v cenách platných v okamžiku jejich vzniku, eventuální cenové změny se zachycují na opravných účtech, tj. na účtech oprávek a opravných položkách.

Zásada bilanční kontinuity poukazuje, že účetní období musí na sebe navazovat, to znamená, že konečné zůstatky k 31. 12. se musí rovnat s počátečními zůstatky účtů k 1. 1. následujícího roku.

Zásada stálosti účetních metod poukazuje, že aby byly informace v účetních výkazech srovnatelné, je nutné dodržet stejné postupy při oceňování, odepisování atd. uvnitř účetního období i mezi účetními obdobími.

Zásada zákazu kompenzace neboli vyrovnávání poukazuje, že by měl být zákaz vzájemného vyrovnávání nákladů a výnosů, majetku a závazků, tzn. brutto princip neboli, že účtujeme vše.

Zásada opatrnosti poukazuje, že aktiva a výnosy se nesmějí nadhodnocovat, pasiva a náklady se nesmějí podhodnocovat. Účetní jednotka musí do ocenění majetku a závazků promítnout změny, které jsou jí známy do 31. 12.

3.2.4 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Směrná účtová osnova je seznamem účtových tříd a účtových skupin, v rámci kterých si účetní jednotka vytváří syntetické a analytické účty. Jedná se o seznam, který zajišťuje jednotné vedení účetnictví ve všech účetních jednotkách a tím srovnatelnost účetních výkazů mezi jednotlivými účetními jednotkami. Směrná účtová osnova je vydávána Ministerstvem financí České republiky a je povinná a závazná. Podle směrné účtové osnovy pro podnikatele musí účtovat následující podnikatelské subjekty:

- obchodní společnosti,
- družstva,
- státní podniky,
- fyzické osoby, které jsou účetními jednotkami a to i ty, které vedou účetnictví dobrovolně.

Směrná účtová osnova obsahuje 8 tříd a to následující:

- třída 0 – dlouhodobý majetek,
- třída 1 – zásoby,
- třída 2 – krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry,
- třída 3 – zúčtovací vztahy,
- třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky,
- třída 5 – náklady,
- třída 6 – výnosy,
- třída 7 – závěrkové a podrozvahové účty.

Účtový rozvrh je seznamem všech syntetických a analytických účtů, které účetní jednotka bude používat během účetního období. Účtový rozvrh vychází ze směrné účtové osnovy.

3.2.5 Účetní zápisy

Účetní zápisy jsou zápisy účetních případů do účetních knih na základě účetních dokladů. Účetní zápisy musí být vedeny srozumitelně, čitelně, přehledně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost tak, aby nebylo možné je neoprávněně měnit nebo upravovat. Účetní zápisy mohou mít buď písemnou formu, nebo technickou formu, což je elektronická nebo optická forma zápisu, nebo smíšenou podobu.

Účetní zápisy mohou být uspořádány buď časově neboli chronologicky či věcně neboli systematicky. Časové účetní zápisy jsou zápisy do deníku a říká se jim časové záznamy. Věcné účetní zápisy jsou zápisy na účty hlavní knihy a do knih analytické evidence, říká se jim zápisy soustavné.

Během účetního období a především před závěrkou přezkoušujeme účetní zápisy a to především formální správnost, kde prověřujeme, zda byla dodržena podvojnost účtování, která se provádí pomocí tabulkové nebo obrátové předvahy, ovšem tímto způsobem

nezjistíme chyby jako zaúčtování na chybné účty, chybnou částku, nezaúčtování účetního případu. Dále u formální správnosti kontrolujeme shodu syntetické a analytické evidence, což kontrolujeme kontrolní soupiskou a účty analytických účtů se musí rovnat součtům syntetického účtu. Dále u formální správnosti kontrolujeme, že souhlasí deník s hlavní knihou.

Kromě formální správnosti ověřujeme i věcnou správnost, která spočívá, že zjišťujeme, zda účetnictví odpovídá skutečným, tj. že všechny účetní doklady jsou zaúčtovány na správných účtech, na správných stranách a ve správných částkách a provádí se inventarizace účtů.

Pokud nalezneme nějakou chybu, musíme řádně opravit účetní záznamy. Opravy účetních záznamů musí být prováděny vždy průkazným způsobem, účetní případy se nesmí přelepovat ani přepisovat. Máme dva druhy oprav účetních záznamů. Prvním je neúčetní způsob, což znamená, že pokud vedeme účetnictví ručně, škrtneme jednou čarou uvedenou skutečnost, zapíšeme správný zápis, datum a podepíšeme provedenou opravu. Při vedení účetnictví v elektronické podobě provedeme změnu v počítači. Tyto změny je možné provádět do uzávěrky. Druhým způsobem je účetní způsob, což znamená, že vystavíme opravný vnitřní účetní doklad a provedeme nový účetní zápis, u tohoto způsobu máme tři možnosti, učinit doplňkový zápis, částečné storno nebo úplné storno. Doplňkový zápis použijeme, pokud je použit správný účet a správná strana účtu, ale částka je nižší než měla být. Částečné storno použijeme, pokud je použit správný účet a správná strana účtu, ale částka je vyšší než měla být. Úplné storno použijeme, pokud chceme zrušit účetní případ či jsme účtovali na špatný účet či špatnou stranu účtu.

3.2.6 Účetní knihy

Při vedení účetnictví vznikají účetní záznamy, které musí být vedeny v účetních knihách a jsou jimi účetní deník, hlavní kniha a knihy analytické evidence

Účetní deník je soubor účetních záznamů, které jsou uspořádány chronologicky, tj. podle času.

Hlavní kniha zahrnuje všechny syntetické účty, které účetní jednotka během účetního období použila a musí obsahovat především tyto údaje:

- číslo a název účtu
- počáteční zůstatky ke dni otevření hlavní knihy

- obraty stran Má dáti a Dal
- konečné zůstatky.

Knihy analytické evidence jsou například pokladní kniha, kniha závazků, kniha pohledávek, skladní karty.

Účetní knihy mohou mít dvě formy, pokud účetnictví vedeme v elektronické podobě, účetní knihy jsou tiskové sestavy, pokud účetnictví vedeme ručně, účetní knihy jsou buď vázané knihy, nebo volné listy. V účetní knize musí být vždy uveden název účetní jednotky, název účetní knihy, účetní období a číslování stran.

3.2.7 Účetní uzávěrka

Účetní závěrka je soubor výkazů vypovídající o hospodaření a majetku společnosti k rozvahovému dni, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha. Účetní uzávěrka představuje práce spojené s uzavřením účetnictví účetní jednotky za účetní období k rozvahovému dni. Před sestavením účetní závěrky je potřeba provést k poslednímu dni účetního období uzávěrku účetnictví, tj. uzavření účetních knih. Před uzavřením účetních knih je třeba provést kontrolu účetnictví a zaúčtovat zvláštní účetní operace.

Je zapotřebí zkontrolovat formální správnosti účetních zápisů v účetních knihách, tedy provést kontrolu podvojnosti účetních zápisů, což můžeme zjistit pomocí obrátové předvahy, musíme zajistit shodu syntetické a analytické evidence a zkontrolovat návaznost konečných zůstatků rozvahových účtů předchozího účetního období s počátečními zůstatky kontrolovaného období, tedy zkontrolovat zásadu bilanční kontinuity. Dále je zapotřebí kontrola věcné správnosti účetních zápisů, tedy musíme provést inventarizaci majetku a závazků, zaúčtovat inventarizační rozdíly, vytvořit opravné položky a odpisy pohledávek.

Účetnictví musí věrně zobrazovat skutečný stav majetku a závazků a proto zákon o účetnictví stanovuje povinnost minimálně jedenkrát ročně ke dni účetní závěrky provést inventarizaci. Postatou inventarizace je porovnání skutečného (reálného) stavu majetku a závazků se stavem v účetnictví. Inventarizace tedy zjišťuje věcnou správnost účetnictví, neboli zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu k určitému dni. Významem inventarizace je především kontrola věcné správnosti účetnictví a kontrola reálnosti ocenění majetku a závazků. Inventarizaci provádí inventarizační komise, která na základě provedené inventury vyhotovuje inventarizační zápis obsahující nalezené

inventarizační rozdíly a jejich vypořádání. Účetní jednotka je povinna prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu pěti let po jejím provedení.

Rozlišujeme mnoho druhů inventarizace, například z časového hlediska, dále podle rozsahu provedení. Z časového hlediska rozlišujeme řádnou inventarizaci, mimořádnou inventarizaci a průběžnou inventarizaci. Z hlediska rozsahu rozlišujeme úplnou inventarizaci a dílčí inventarizaci.

Součástí inventarizace je též inventura. Inventura je zjištění skutečného stavu aktiv a pasiv, jejich ocenění a písemné zaznamenání do inventurních soupisů. Inventura je buď fyzická, nebo dokladová. Fyzická inventura se provádí především u hmotného majetku měřením, vážením, přepočtem kusů. Dokladová inventura se provádí především u pohledávek a závazků. Pokud nalezneme odlišný stav než je evidenční neboli účetní, je potřebné inventurní rozdíly zaúčtovat buď jako inventurní manko (skutečný stav je menší než účetní) či inventurní přebytek (skutečný stav je vyšší než účetní).

Dále u podvojného účetnictví musíme na konci účetního období zaúčtovat následující účetní operace:

- a) časové rozlišení nákladů a výnosů,
- b) dohadné položky,
- c) rezervy,
- d) kurzové rozdíly,
- e) závěrečné operace u zásob.

Časové rozlišení nákladů a výnosů spočívá v tom, že náklady a výnosy se zásadně účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí, nikoliv do období, kdy došlo k jejich platbě. Jedná se o náklady a výnosy u nichž známe částku, období i jejich účel, jedná se například o nájemné placené předem.

Dohadné položky umožňují do správného období zaúčtovat pohledávky a závazky, u kterých neznáme přesnou částku, známe však jejich účel a období. Aktivní dohadné položky jsou očekávané pohledávky, u kterých neznáme přesnou částku, nelze je tedy účtovat jako pohledávky, ale výnosy patří do běžného období, jedná se například o zatím nepřiznanou náhradu od pojišťovny za pojistné plnění. Pasivní dohadné položky jsou očekávané závazky, u kterých neznáme přesnou částku, nelze je tedy účtovat do závazků, ale do nákladů nebo

aktiv běžného období patří, jedná se například o nevyfakturované dodávky materiálu, nevyfakturované opravy majetku.

Rezervy jsou dlouhodobé cizí zdroje, které účetní jednotka tvoří za účelem krytí v budoucnu očekávaných velkých nákladů. Je znám účel rezervy, není však známá přesná částka ani čas, kdy k nákladu přesně dojde.

Kurzové rozdíly jsou rozdíly, které vzniknou z důvodu, že účetní jednotka je povinna k 31. 12. přepočítat pohledávky, závazky, peněžní prostředky aj. v cizí měně kurzem České národní banky platným k 31. 12. Tímto přepočtem může vzniknout buď kurzová ztráta, která se účtuje na nákladové účty, nebo kurzový zisk, který se účtuje na výnosové účty.

Závěrečné operace u zásob ke konci účetního období znamenají, že na účtech 111 a 131 tj. pořízení materiálu a pořízení zboží nesmí být konečný zůstatek. Pokud tedy k 31. 12. tyto účty vykazují zůstatek, musíme zaúčtovat některou z následujících operací:

- zásoby na cestě, pokud máme fakturu od dodavatele, ale zatím jsme nepřevzali od dodavatele zboží,
- nevyfakturované dodávky, v případě, že máme zboží od dodavatele, ale dodavatel nám zatím zboží nevyfakturoval,
- pokud účtujeme během roku způsobem B, musíme zaúčtovat převod konečného zůstatku z nákladových účtů na skladové účty.

Pokud má účetní jednotka zkontrolované a zinventarizované všechny účty může nyní přejít k samotné účetní uzávěrce, která spočívá ve zjištění konečného zůstatku výsledkových účtů a jejich převodem na účet 710. Na tomto účtu v této chvíli zjistíme hrubý hospodářský výsledek, který musíme dále upravit na základ daně z příjmů. Pro zjištění základu daně se musí účetní hrubý hospodářský výsledek upravit o položky nákladů a výnosů, které dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů nemohou být zahrnuty do základu daně nebo mohou být zahrnuty, ale v jiné než v účetní výši. Mezi náklady, které jsou tzv. nedaňové, neboli daňově neuznatelné řadíme:

- náklady na reprezentaci,
- náklady na odměny členům orgánů společnosti a družstva,
- náklady na ostatní sociální pojištění,
- sociální náklady individuálního podnikatele,
- daň silniční, která je účinná až po jejím zaplacení,

- daň z nemovitostí, která je též účinná až po jejím zaplacení,
- ostatní daně a poplatky, kromě daně darovací a daně dědické, dary,
- dary, u právnických osob musí být limit minimálně 2 000 Kč nebo alespoň 2 % ze základu daně, ovšem maximálně 5 % sníženého základu daně o odčitatelné položky,
- ostatní pokuty a penále,
- tvorba a zaúčtování ostatních rezerv,
- tvorba a zaúčtování opravných položek v provozní činnosti,
- zákonné a sociální pojištění, které je placeno zaměstnavatele za zaměstnance a je daňově účinné až po zaplacení,
- manka a škody, které jsou vyšší než přijatá náhrada od pojišťovny, nejsou způsobena živelnou pohromou, nebo pokud nemá podnik potvrzení od policie ČR, že pachatel je neznámý,
- odpisy – rozdíl mezi účetními a daňovými, pokud jsou účetní vyšší než daňové, rozdíl přičteme k hrubému hospodářskému výsledku.

Po upravení základu daně a výpočtu daňové povinnosti, které je popsáno v kapitole 4.2.1 se i vyčíslená daň zaúčtuje a uzavřou se veškeré rozvahové a výsledkové účty.

3.2.8 Účetní závěrka

Dále již následuje pouze účetní závěrka, která představuje sestavení účetních výkazů:

- rozvahy,
- výkazu zisků a ztrát,
- přílohy.

U obchodních společností navíc podle §18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů účetní závěrka zahrnuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. [22]

Informace z účetní závěrky slouží jak pro vnitřní uživatele, mezi které řadíme například manažery, tak i pro vnější uživatele, mezi které řadíme především finanční úřad, obchodní partnery, banky a jiné.

Účetní závěrka se příkládá například k daňovému přiznání, žádosti o úvěr a mimo jiné všechny účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku mají povinnost zveřejnit účetní závěrku uložením do obchodního rejstříku. Účetní výkazy poskytují především souhrnný přehled o stavu a struktuře aktiva a pasiv účetní jednotky, výši a struktuře nákladů, výnosů a hospodářského výsledku a výši a struktuře příjmů a výdajů účetní jednotky.

3.2.9 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, známé také pod zkratkou IFRS, jsou standardy, které vycházejí ze směrnic Evropské unie. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví by měli především umožnit srovnatelnost účetních závěrek tvořenými v jednotlivých zemích celého světa. V současné době mají povinnost vykazovat konsolidované účetní výkazy v souladu s IFRS společnosti obchodující na veřejně obchodovatelné burze.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví jsou vydávány postupně s označeními IFRS a číselným údajem. Postupně je tedy obsaženo jednotlivé výkaznictví a každá norma IFRS se věnuje jiné oblasti. Jako příklady norem IFRS můžeme uvést normu IFRS 1 a IFRS 3. Norma IFRS 1 se zabývá prvním vykazováním dle standardů IFRS: „*IFRS 1 poskytuje subjektům pokyny k procesu které je potřeba dodržovat při přijímání standardů IFRS. Účelem IFRS 1 je především zajistit, aby první účetní závěrka účetní jednotky (zahrnující interní finanční zprávy za vykazované období) podle IFRS obsahovala vysoce kvalitní informace, které jsou transparentní a srovnatelné ve všech prezentovaných obdobích.*“¹ [2, s. 11, vlastní překlad]

Naopak norma IFRS 3 se věnuje především podnikovým kombinacím: „*Cílem IFRS je zlepšit soulad, spolehlivost a srovnatelnost informací, které vykazující účetní jednotka poskytuje ve své účetní závěrce o podnikové kombinaci a jejích důsledcích. K dosažení tohoto cíle jsou v tomto standardu stanoveny zásady a požadavky na to, jak nabyvatel vykazuje a měří identifikovatelná aktiva a goodwill nebo jeho zisk z výhodného nákupu získaného v obchodní kombinaci. Základním principem je, že podnik by měl uvádět transakce podnikové kombinace v reálné hodnotě a zveřejňovat informace, které uživatelům umožní vyhodnotit povahu a finanční důsledky akvizice.*“² [2, s. 59, vlastní překlad]

¹ IFRS 1 provides entities with guidance on the process to be followed when adopting IFRS. The purpose of IFRS 1 is to ensure that the entity's first financial statements (including in-terim financial reports for that specific reporting period) under IFRS contain high-quality information that is transparent and comparable over all periods presented.

² The objective of IFRS 3 is to improve the relevance, reliability, and comparability of the information that a reporting entity provides in its financial statements about a business combination and its effects. To accomplish that, this standard establishes principles and requirements for how the acquirer recognizes and measures the identifiable net assets and goodwill, or its gain from a bargain purchase, acquired in the business combination. The core principle established is that a business should recognize business combination transactions at fair value and disclose information that enables users to evaluate the nature and financial effects of the acquisition.

4 DAŇOVÉ POVINNOSTI V PRŮBĚHU PODNIKÁNÍ

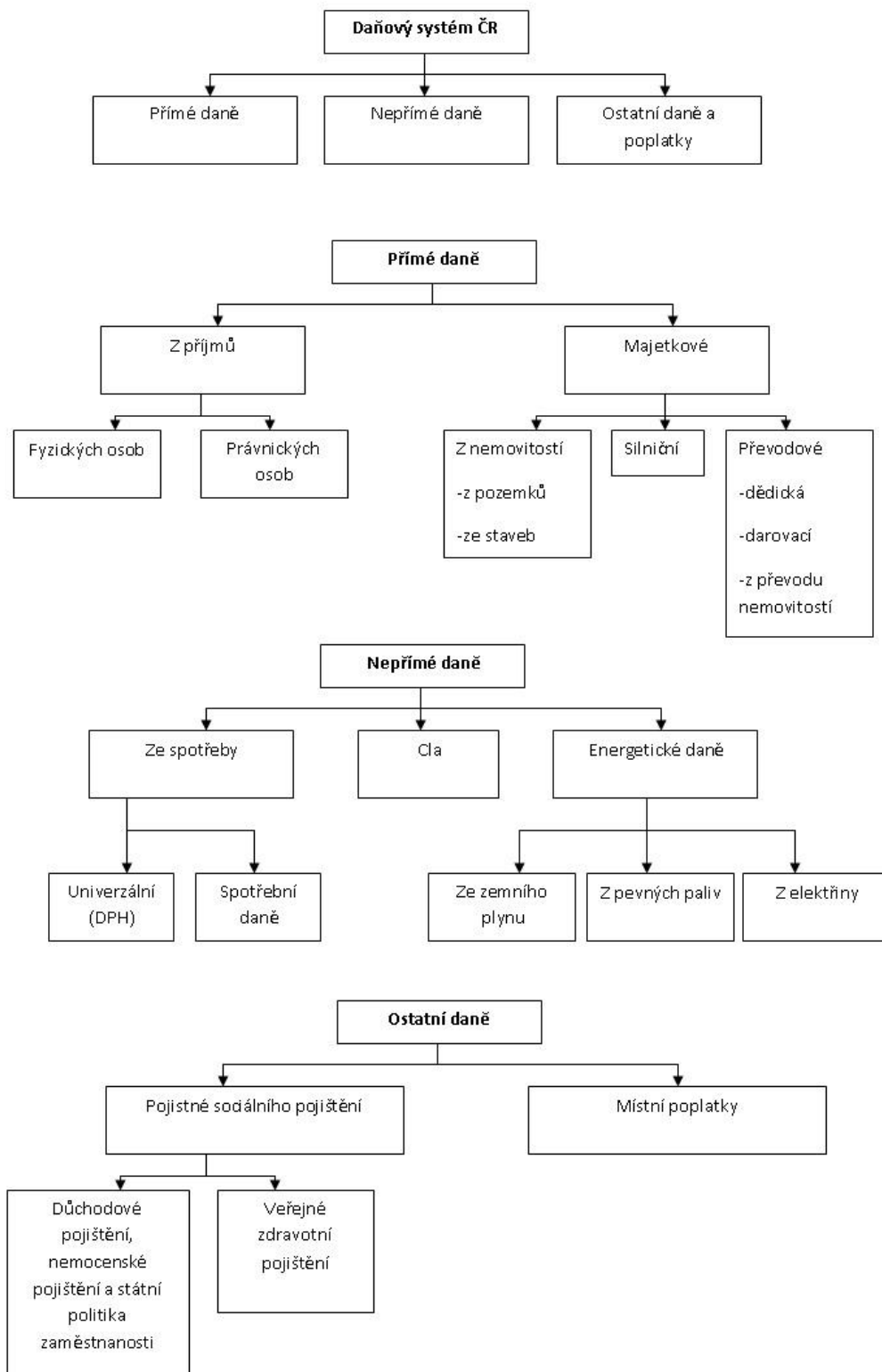
Přesnou definici pojmu daň zřejmě nenalezneme, každá literatura tento pojem definuje z jiného hlediska, například v lexikonu účetních pojmů nalezneme definici daně následovně: „daní rozumíme povinnost platby do veřejného rozpočtu, která vyplývá z fiskální politiky státu.“ [10, s 48] I když literatury se v přesné definici pojmu daně liší, shodují se, že daně jsou povinné, legislativně stanovené platby. Daně odvádí jak fyzické osoby, tak i právnické osoby státu. Mezi základní principy daní by mělo patřit:

- neutralita daní – daně nemají ovlivňovat rozhodování fyzických či právnických osob,
- spravedlivost daní – daně by neměli vytvářet výhody pro určitou skupinu občanů,
- spravovatelnost daní - daně by měli jít rychle a snadno vybrat, správcem daní je v České republice finanční úřad,
- únosnost daní – daně by měly mít přiměřenou výši, tak aby poplatník mohl daň zaplatit,
- výnosnost daní – z pohledu státu.

4.1 Daňová soustava v České republice

Daně jsou povinné platby fyzických a právnických osob do státního rozpočtu, jedná se tedy o příjem státu. Prostřednictvím výběru daní stát získává příjmy, které následně přerozděluje a jsou použity na správu státu, na nevýrobní sféru a na různé sociální dávky.

Daňovou soustavu České republiky můžeme rozčlenit do několika segmentů, tak jak je znázorněno na obrázku 1.



Obrázek 1: Daňový systém v ČR

Zdroj: [6]

4.2 Přímé daně

Přímé daně jsou vyměřovány a odváděny z příjmů. Přímé daně se týkají zdanění příjmu nebo majetku poplatníka. Mezi přímé daně řadíme daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob, která je dále členěna na daň z příjmů ze závislé činnosti a daň z příjmů OSVČ a majetkové daně.

4.2.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Poplatníkem a plátcem daně z příjmů právnických osob je podnik – obchodní společnost. V případě, že podnikatelský subjekt je daňovým rezidentem České republiky tzn., že má na území ČR své sídlo, předmětem daně z příjmů právnických osob jsou veškeré výnosy a výnosy plynoucí s hospodařením s majetkem podniku jak na území České republiky, tak plynoucí ze zdrojů v zahraničí. V případě, že podnikatelský subjekt je daňovým nerezidentem České republiky tzn., že nemá na území ČR své sídlo, případně to stanoví mezinárodní smlouvy, předmětem daně z příjmů právnických osob jsou veškeré výnosy a výnosy plynoucí s hospodařením s majetkem podniku na území České republiky.

Základem daně je hospodářský výsledek zjištěný v účetnictví upravený o nedaňové položky viz výše v kapitole účetní závěrka. Od tohoto upraveného účetního hospodářského výsledku společnost může odečíst odčitatelné položky, mezi které řadíme ztrátu z minulých let, kterou můžeme odčítat během 5 let po jejím vzniku, výdaje na realizované projekty rozvoje vědy a techniky. Od takto upraveného základu daně dále můžeme odčítat poskytnuté dary. U právnických osob můžeme odčítat dary v limitu minimálně 2000 Kč nebo alespoň 2 % základu daně, maximálně však 5 % sníženého základu daně o odčitatelné položky. Z darů do školství je tato maximální hranice zvednuta na 10 % sníženého základu daně.

Po odečtení všech odčitatelných položek výsledný základ daně zaokrouhlí podnikatelský subjekt na celé tisícikoruny dolů a ze zaokrouhleného upraveného základu daně vypočte daň ve výši 19 %. Z daňové povinnosti můžeme ještě odečíst slevy na dani, a to v případě, že podnikatelský subjekt zaměstnává zdravotně postižené zaměstnance. Přesnou výši slev nalezneme v §35 odstavci 1 zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Pro daňové přiznání za rok 2017 výše těchto slev činí:

- a) *„částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li*

výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo,

b) částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.“ [23]

U uplatňování slevy u daně z příjmů právnických osob za osoby se zdravotním postižením je nutné tuto slevu, jak je dále řečeno v §35 odst. 2 vypočítat a uplatnit tuto slevu pouze ve výši rozhodného ročního přepočteného počtu zaměstnanců.

Výpočet daně z příjmů právnických osob si můžeme ukázat na modelovém příkladě:

Společnost ABC v uplynulém roce dosáhla hrubého hospodářského výsledku (zisku) 1 000 000Kč. Dále evidovala následující zůstatky na těchto účtech:

- 513 – náklady na reprezentaci – 40 000 Kč,
- 543 – dary 60 000 Kč,
- 528 – ostatní sociální náklady 50 000 Kč.

V minulém roce dosáhla ztráty 70 000Kč a chce rozpustit ½.

1) výpočet základu daně (transformace HV)

$$1\,000\,000 + 40\,000 + 60\,000 + 50\,000 = 1\,150\,000 \text{ Kč}$$

2) upravený základ daně (o daňovou ztrátu z předešlých let v její poloviční výši)

$$1\,150\,000 - 35\,000 = 1\,115\,000 \text{ Kč}$$

$$\Rightarrow \text{ted' odečteme dary } 5\% \text{ z } 1\,115\,000 = 55\,750 \text{ Kč}$$

upravený základ daně 1 059 250 Kč

3) výpočet daně = daňová povinnost před slevami

$$1\,059\,000 \times 0,19 = 201\,248 \text{ Kč}$$

4) uplatnění slev

$$201\,210 - 0$$

$$5) \text{ čistý zisk } 1\,000\,000 - 201\,210 = 798\,790 \text{ Kč}$$

Společnost ABC tedy odvede finančnímu úřadu za daň z příjmů právnických osob 201 210 Kč, společnost tedy bude dosahovat čistého zisku ve výši 798 790 Kč.

Částka vypočtené daňové povinnosti nemusí být vždy částka, kterou musí podnikatelský subjekt zaplatit po podání daňového přiznání finančnímu úřadu. Pokud totiž v průběhu roku platil zálohy na daň z příjmů právnických osob, je výše těchto záloh od částky daňové povinnosti samozřejmě odečtena a podnikatelský subjekt tedy zaplatí pouze částku rozdílu. Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání daňového přiznání.

Zálohy na daň z příjmů právnických osob se odvíjejí od posledního podaného daňového přiznání. Pokud podnikatelskému subjektu v posledním známém daňovém přiznání vznikla povinnost zaplatit daň ve výši více jak 30 000 Kč, ale méně než 150 000 Kč, tento podnikatelský subjekt musí platit zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 40% této daňové povinnosti a to 2x ročně, vždy k 15. dni šestého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období, tj. do 15. 6. a do 15. 12. Pokud podnikatelskému subjektu v posledním známém daňovém přiznání vznikla povinnost zaplatit daň ve výši více jak 150 000 Kč, tento podnikatelský subjekt musí platit zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 25% této daňové povinnosti a to 4x ročně, vždy k 15. dni třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období, tj. do 15. 3., 15. 6., 15. 9., 15. 12.

Výpočet záloh si můžeme uvést na modelových příkladech:

Příklad 1

Společnost ABC podala daňové přiznání za rok 2016 a vypočtená daň byla ve výši 130 000Kč. Daňové přiznání bylo podáno v neprodlouženém termínu tj. do 31. 3. 2017.

Z tohoto známého faktu tedy plyne, že společnost ABC musí platit 2 zálohy a to 40 % z částky 130 000 Kč:

1. záloha splatná 15. 6. 2017 ve výši 52 000 Kč
2. záloha splatná 15. 12. 2017 ve výši 52 000 Kč.

Příklad 2

Společnost XY podala daňové přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2016 a vypočtená daň byla ve výši 500 000 Kč. Daňové přiznání bylo podáno v neprodlouženém termínu tj. do 31. 3. 2017.

Z tohoto známého faktu tedy plyne, že společnost XY musí platit 4 zálohy a to 25 % z částky 500 000 Kč.

1. záloha splatná 15. 6. 2017 ve výši 125 000 Kč
2. záloha splatná 15. 9. 2017 ve výši 125 000 Kč

3. záloha splatná 15. 12. 2017 ve výši 125 000 Kč

4. záloha splatná 15. 3. 2018 ve výši 125 000 Kč

Příklad 3

Za společnost ZŽ vypočítal a podal daňové daně z příjmů právnických osob za rok 2016 daňový poradce, tj. daňové přiznání bylo podáno v prodlouženém termínu tj. do 30. 6. 2017. Vypočtená daňová povinnost dosáhla za rok 2016 částky 800 000 Kč.

Z tohoto známého faktu tedy plyne, že společnost ZŽ musí platit 4 zálohy a to 25 % z částky 800 000 Kč.

1. záloha splatná 15. 9. 2017 ve výši 200 000 Kč

2. záloha splatná 15. 12. 2017 ve výši 200 000 Kč

3. záloha splatná 15. 3. 2018 ve výši 200 000 Kč

4. záloha splatná 15. 6. 2018 ve výši 200 000 Kč

Jak již bylo v průběhu textu zmíněno, přiznání k dani z příjmů právnických osob, viz příloha A, musí podnikatelský subjekt podat k 31. 3. následujícího zdaňovacího období, v případě, že podnikatelský subjekt podléhá auditu nejpozději do 30. 6. následujícího zdaňovacího období. Daňové přiznání podává podnikatelský subjekt i v případě, že daňová povinnost je 0 Kč, případně i pokud podnikatelskému subjektu vyšla ztráta.

4.2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Poplatníkem a plátcem daně z příjmů fyzických osob je fyzická osoba – občan či OSVČ. V případě, že fyzická osoba je daňovým rezidentem České republiky tzn., že zde pobývá alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou jak příjmy ze zdrojů v České republice, tak i příjmy ze zdrojů v zahraničí. V případě, že fyzická osoba není daňovým rezidentem, předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré peněžité i nepeněžité příjmy rozdělené podle jejich druhu do 5 skupin. Mezi nepeněžité příjmy v tomto smyslu řadíme především poukázky na zboží, zemědělské produkty, uhlí a dříví, firemní auto k soukromým účelům, podnikový byt apod.

U fyzických osob se předmět daně z příjmů podle § 3 zákona o dani z příjmů rozumí:

- a) *příjmy ze závislé činnosti*
- b) *příjmy ze samostatné činnosti*
- c) *příjmy z kapitálového majetku*
- d) *příjmy z nájmu*
- e) *ostatní příjmy* [23]

Mezi příjmy ze závislé činnosti se řadí příjmy z pracovního poměru, tj. příjmy, které vyplácí zaměstnavatel svým zaměstnancům, dále příjmy z dohod o pracovní činnosti a příjmy z dohod o provedení práce. Mezi příjmy ze závislé činnosti se dále řadí tzv. funkční platy tj. platy osob, které jsou jmenováni do svých funkcí, příjmy společníků v s. r. o., příjmy členů v družstvech a příjmy komanditistů v komanditní společnosti

Mezi příjmy ze samostatné činnosti se řadí příjmy na základě živnostenského oprávnění, příjmy ze zemědělství, z lesního a vodního hospodářství, příjmy ze samostatně výdělečné činnosti, které je konáno na základě zvláštního oprávnění, například příjmy auditorů, lékařů, daňových poradců, tlumočnicků. Dále se do příjmů ze samostatné činnosti řadí příjmy z podílů společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Mezi příjmy z kapitálového majetku řadíme především výnosy z dividend, úroků, termínovaných účtů, výnosy z prodeje cenných papírů.

Mezi příjmy z pronájmů řadíme příjmy z pronájmu budov, bytů, pozemků. Dále příjmy z pronájmu movitých věcí například aut, lodí, pracovních nástrojů. Jedná se o výnosy z pronájmů, které jsou pravidelné, opakující se.

Mezi ostatní příjmy řadíme především nahodilé, nepravidelné příjmy, například příjmy z prodeje řemeslných výrobků, prodej zemědělských produktů. Pokud však částka ostatních příjmů nepřesáhne částku 30 000 Kč za zdaňovací období, je tato částka od daně osvobozena.

U fyzických osob pod pojem podnikatelský subjekt, nebo lépe podnikatel je zdanění příjmů z jejich podnikatelské činnosti především podle §7 zákona o dani z příjmů. Jedná se tedy o skupinu příjmů ze samostatné činnosti.

Základem daně z příjmů fyzických osob je součet dílčích základů daně podle jednotlivých příjmů a-e. V této práci se zaměříme především na výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti. Dílčí základ ze samostatné činnosti vypočítáme jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Výdaje však osoba samostatně výdělečně činná může uplatit 2 způsoby a to buď skutečnými výdaji, které v průběhu zdaňovacího období skutečně vynaložila ve spojitosti se

svou výdělečnou činností, nebo tzv. paušálem. Pokud podnikatel uplatňuje výdaje dle skutečnosti, musí vést daňovou evidenci, pokud uplatňuje výdaje paušálem, nemusí v postatě dokládat žádné výdaje, pouze příjmy z podnikatelské činnosti. V případě, že podnikatelský subjekt uplatňuje výdaje paušálem, vede pouze evidenci příjmů a pohledávek. U uplatňování výdajů paušálem však s rokem 2018 přichází změny a v daňovém přiznání za rok 2017 má OSVČ na výběr, zda bude postupovat podle legislativy platné do roku 2017 nebo zda již bude postupovat podle novely zákona.

Pokud podnikatel bude uplatňovat výdaje podle legislativy platné do roku 2017, může využít vyššího výdajového limitu, tedy procentuální podíl z maximální částky 2 000 000 Kč, ale nesmí uplatit slevu na manželku bez vlastních příjmů ani daňový bonus na vyživované děti. Pokud se podnikatel rozhodne uplatňovat výdaje podle legislativy platné pro rok 2018, musí využít nižší výdajové limity, tedy procentuální podíl z maximální částky 1 000 000 Kč, ale může uplatit slevu na manželku bez vlastních příjmů a daňový bonus na vyživované děti. Výdajové limity nalezneme v následující tabulce 1.

Tabulka 1: Limity paušálních výdajů

Druh příjmu	procentuální výdaje	maximální limit v Kč 2016	maximální limit v Kč 2018
Z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství Z příjmů z řemeslného živnostenského podnikání	80 %	1 600 000	800 000
Z příjmů ze živnostenského podnikání	60 %	1 200 000	600 000
Z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %	600 000	300 000
Z jiných příjmů ze samostatné činnosti (lékaři, advokáti, umělci)	40 %	800 000	400 000
Z příjmů z nájmu podle § 9 zákona o daních z příjmů	30 %	600 000	300 000

Zdroj: upraveno podle [13]

U dílčího základu daně z příjmu fyzických osob ze samostatné činnosti v roce 2017 tedy lze počítat tento dílčí základ dvěma způsoby. Podnikatelský subjekt by tedy měl zvážit, která z možností se mu více vyplatí.

Výpočet celkového základu daně se sečtou výsledky všech dílčích základů daně, přičemž nejdříve sečteme dílčí základy podle písmene b) až e), kde nám součtem může vzniknout buď zisk, nebo ztráta. Zisk přičteme k dílčímu základu podle písmene a). V případě ztráty nelze ztrátu odčítat od dílčího základu podle písmene a), ale můžeme ji uplatit v následujících 5 letech, tj. odečíst z dosaženého zisku podle písmene b) až e). To znamená, že pokud má fyzická osoba více druhů příjmu, přičemž zde jsou zastoupeny i příjmy ze závislé činnosti, celkový základ daně musí být v částce alespoň tohoto dílčího základu daně. Od celkového základu daně lze odečíst odčitatelné položky, mezi které řadíme:

- úroky z hypotečního úvěru nebo z úvěru ze stavebního spoření ve výši až 300 000 Kč
- penzijní připojištění se státním příspěvkem, v maximální výši 12 000 Kč, ovšem celkový úhrn zaplacených příspěvků se nejdříve musí snížit o 12 000 Kč
- životní pojištění v maximální výši 12 000 Kč, v případě splnění podmínky podle § 15
- členské příspěvky zaplacené odborové organizaci, maximálně ve výši 3 000 Kč
- dary, a to pokud dar přesahuje alespoň 1 000 Kč, případně 2 % základu daně, maximálně však do 5 % základu daně

Po odečtení všech odčitatelných položek výsledný základ daně fyzická osoba zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a ze zaokrouhleného upraveného základu daně vypočte daň ve výši 15 %.

Z daňové povinnosti můžeme odečíst slevy na dani. Slevy na dani z příjmů fyzických osob jsou upraveny v § 35ba zákona o dani z příjmů:

- základní sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč
- sleva na manžela/ku žijící s poplatníkem ve společné domácnosti, pokud manžel/ka nemá vlastní příjem přesahující ve zdaňovacím období částku 68 000 Kč ve výši 24 840 Kč
- sleva na invaliditu ve výši 2 520 Kč
- rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5 040 Kč

- sleva držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč
- sleva na studenta ve výši 4 020 Kč
- slevu za umístění dítěte v prokazatelné výši výdajů vynaložených poplatníkem za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení
- sleva na evidenci tržeb [23]

U daňového přiznání za rok 2017 lze slevu na manželku uplatit v případě, že podnikatel, pokud uplatňoval u dílčích základů výdaje paušálem s nižším limitem, nebo pokud dílčí základy daní uplatňovaných paušálem s vyšším limitem nedosahují 50 % celkového základu daně.

Výši slev můžeme vyčíslit pouze do daňového základu ve výši 0, nelze vyčíslit zápornou částku – daň. Ovšem dále lze vyčíslit a od daňového základu odčítat daňové zvýhodnění na děti. Pod pojmem děti v souvislosti s daní z příjmů fyzických osob definujeme nezletilé děti, děti, které se soustavně připravují na budoucí povolání a žijí s fyzickou osobou – rodičem ve společné domácnosti. V daňovém přiznání za rok 2017 lze uplatit daňové zvýhodnění ve výši 13 404 Kč na jedno dítě, 19 404 Kč na druhé dítě a 20 604 Kč na třetí dítě. Tuto slevu si však může uplatit vždy pouze jeden z rodičů. Tuto slevu na dani si může poplatník uplatit až do výše daňové povinnosti, pokud je však toto daňové zvýhodnění vyšší než je daňová povinnost vzniká tzv. daňový bonus, který lze uplatit až do výše 60 300 Kč ročně a tento daňový bonus posléze zasílá finanční úřad poplatníkovi.

Daňové přiznání vyplňuje fyzická osoba, která má více druhů příjmů a jejich úhrn přesáhl 15 000 Kč. Daňové přiznání musí podat i fyzická osoba, která vykázala ztrátu. Daňové přiznání naopak nemusí podávat osoba, která měla v rámci roku příjmy pouze ze závislé činnosti u jednoho zaměstnavatele, případně u více zaměstnavatelů navazujících na sebe (ne tedy překrývající se období). Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob, viz příloha B, se podává nejpozději do 31. 3. následujícího zdaňovacího období.

Zálohy na daň z příjmu fyzických osob musí platit fyzické osoby, u nichž vznikla daňová povinnost vyšší než 30 000 Kč, s výjimkou fyzických osob, jejichž dílčí základ příjmů ze zaměstnání činí více než 50 % celkového základu daně. Výše a počet splátek je stejný jako u právnických osob, tj. pokud vznikne fyzické osobě daňová povinnost vyšší než 30 000 Kč, ale méně než 150 000 Kč, musí platit dvě pololetní zálohy ve výši 40 % daňové povinnosti. Pokud vznikne fyzické osobě daňová povinnost vyšší než 150 000 Kč, musí platit čtvrtletní splátky ve výši 25 % daňové povinnosti.

Výpočet daně z příjmů fyzických osob si můžeme ukázat na modelovém příkladě:

Pan Vodička pracuje jako automechanik a má příjmy pouze ze své živnosti. Za rok 2017 utržil příjem 1 400 000 Kč. Doma má manželku, která je v současné době na rodičovské dovolené a nedosahuje rozhodného příjmu 68 000 Kč, která se stará o 2 děti. Výpočet nalezneme v následující tabulce 2.

Tabulka 2: Modelový příklad uplatňování výdajů paušálem v roce 2017

	Paušál dle 2016	Paušál dle 2018
Roční příjem	1 400 000 Kč	1 400 000 Kč
Výdaje uplatněné paušálem	1 120 000 Kč	800 000 Kč
Základ daně	280 000 Kč	600 000 Kč
Daň z příjmů 15 % před slevou	42 000 Kč	90 000 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč
Sleva na manželku	neuplatňujeme	24 840 Kč
Sleva na 1. dítě	neuplatňujeme	13 404 Kč
Sleva na 2. dítě	neuplatňujeme	19 404 Kč
Daň po slevách	17 160 Kč	7 512 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

U daně z příjmů fyzických osob je zde viditelné, že by bylo výhodnější využít paušál podle roku 2018, musíme však ještě zvážit i odvody na sociální a zdravotní pojištění, které si OSVČ musí hradit sami, a které se počítají ze základu daně.

„V praxi se často můžeme setkat také s tím, že podnikateli při podnikání pomáhá (spolupracuje s ním) např. manžel, manželka, děti nebo ostatní osoby. Tyto osoby jsou dle § 13 ZDP označovány jako osoby spolupracující a rozumí se jimi:

- a) spolupracující manžel,*
- b) spolupracující osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti*
- c) člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu.*

Společně hospodařící domácností je myšleno společenství fyzických osob, které spolu trvale žijí a společně uhrazují náklady na své potřeby.

Za rodinný závod se považuje dle § 700 NOZ závod, ve kterém společně pracují manželé nebo alespoň s jedním z manželů i jejich příbuzní až do třetího stupně nebo osoby s manžely sešvagřené až do druhého stupně a který je ve vlastnictví některé z těchto osob. Na ty z nich, kteří trvale pracují pro rodinu nebo pro rodinný závod, se hledí jako na členy rodiny zúčastněné na provozu rodinného závodu.

ZDP umožňuje podnikateli dle tohoto ustanovení rozdělit příjmy dosažené při podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti uvedené v § 7 odst. 1 písm. a)-c) a odst. 2 citovaného

zákona a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení příjmů na tyto spolupracující osoby.“ [3, s. 22]

Spoluprací se spolupracující osobou tedy lze snížit daňovou zátěž například rodiny rozdělením na více členů. Toto snížení daňové zátěže můžeme ukázat na modelovém příkladě.

Pan Kočička pracuje jako počítačový technik a za rok 2017 dosáhl příjmů 1 200 000 Kč. Pro uplatnění výdajů používá výdajového paušálu. Žije ve společné domácnosti s manželkou, která je na rodičovské dovolené a nedosahuje žádných příjmů, protože se stará o jejich společného syna. V daňovém přiznání za rok 2017 mohl pan Kočička postupovat buď tak, že by využil výdajového paušálu s vyšším uplatněním výdajů, kde by nemohl využít odpočtu na manželku a syna, výdajového paušálu s nižším limitem pro uplatnění výdajů, nebo pokud by se manželka rozhodla, mohla se stát spolupracující osobou od 1. 1. 2017, což budeme uvažovat, že tak stalo. Výpočet daně z příjmů fyzických osob pana Kočičky nalezneme v tabulce 3, v následující tabulce 4 nalezneme výši odvodu v případě využití paní Kočičkové jako spolupracující osoby s 50 % rozdělením.

Tabulka 3: Daňové zatížení bez využití spolupracující osoby

	uplatnění výdajů 2016	uplatnění výdajů 2018
Příjmy 2017	1 200 000 Kč	1 200 000 Kč
Výdaje uplatněné paušálem	720 000 Kč	600 000 Kč
Základ daně	480 000 Kč	600 000 Kč
Daň z příjmů 15 % před slevou	72 000 Kč	90 000 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč
Sleva na manželku	neuplatňujeme	24 840 Kč
Sleva na 1. dítě	neuplatňujeme	13 404 Kč
Daň po slevách	47 160 Kč	26 916 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4: Daňové zatížení s využitím spolupracující osoby

Celkové příjmy	1 200 000 Kč	
	Pan Kočička	Paní Kočičková
rozdělení příjmů	50 %	50 %
příjmy po rozdělení	600 000 Kč	600 000 Kč
výdaje po rozdělení	360 000 Kč	360 000 Kč
základ daně	240 000 Kč	240 000 Kč
Daň z příjmů 15 % před slevou	36 000 Kč	36 000 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč
Sleva na 1. dítě	neuplatňujeme	13 404 Kč
Daň po slevách	11 160 Kč	daňový bonus 2 244 Kč
Daň za rodinu celkem	8916 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

U rodiny Kočičkových je tedy z pohledu daně z příjmů fyzických osob výhodnější využití spolupracující osoby.

4.2.3 Silniční daň

Silniční daň je upravena zákonem č. 16/1993 Sb. o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o majetkovou daň. Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla, která jsou určena k podnikání a nákladní vozidla s hmotností nad 3,5 tun. Výjimku tvoří:

- zemědělská a lesnická vozidla
- vozidla diplomatů
- vozidla určena k osobní přepravě – autobusy
- armádní vozidla
- policejní vozidla

Základem pro výpočet daně je:

- a) u osobních vozidel objem válců v cm^3
- b) u nákladních vozidel tonáž – hmotnost v tunách

Tyto údaje lze nalézt v technickém průkaze k motorovému vozidlu.

Sazba daně je uvedena v § 6 zákona o dani silniční a příklady konkrétních sazeb jsou uvedeny v následující tabulce 5 pro osobní vozidla a v tabulce 6 pro nákladní vozidla.

Tabulka 5: Roční sazba silniční daně pro osobní vozidla

zdvihový objem	sazba daně (roční) v Kč
do 800 cm^3	1 200
nad 800 cm^3 do 1250 cm^3	1 800
nad 1250 cm^3 do 1500 cm^3	2 400
nad 1500 cm^3 do 2000 cm^3	3 000
nad 2000 cm^3 do 3000 cm^3	3 600
nad 3000 cm^3	4 200

Zdroj: upraveno podle [14]

Tabulka 6: Roční sazba silniční daně pro nákladní vozidla

počet náprav	hmotnost	sazba daně (roční) v Kč
1 náprava	do 1 t	1 800
	nad 1 t do 2 t	2 700
	nad 2 t do 3,5 t	3 900
	nad 3,5 t do 5 t	5 400
	nad 5 t do 6,5 t	6 900
	nad 6,5 t do 8 t	8 400
	nad 8 t	9 600
2 nápravy	do 1 t	1 800
	nad 1 t do 2 t	2 400
	nad 2 t do 3,5 t	3 600
	nad 3,5 t do 5 t	4 800
	nad 5 t do 6,5 t	6 000
	nad 6,5 t do 8 t	7 200
	nad 8 t do 9,5 t	8 400
...
4 nápravy a více náprav	do 18 tun	8 400
	nad 18 t do 21 t	10 500
	nad 21 t do 23 t	14 100
	nad 23 t do 25 t	17 700
	nad 25 t do 27 t	22 200
	nad 27 t do 29 t	28 200
	nad 29 t do 32 t	33 300
	nad 32 t do 36 t	39 300
nad 36 t	44 100	

Zdroj: upraveno podle [14]

U nových vozidel je silniční daň snížena o 48 % pod dobu 26 kalendářních měsíců od data první registrace vozidla, o 40 % pod dobu následujících 36 kalendářních měsíců a o 25% pod dobu následujících 36 kalendářních měsíců. Naopak u vozidel s první registrací před 1. 12. 1989 je sazba daně zvýšena o 25 %. Silniční daň se platí za každý kalendářní měsíc používání vozidla k podnikatelským účelům. Zdaňovacím obdobím, za které se podává daňové přiznání k dani silniční, je kalendářní rok. Daňové přiznání k dani silniční, viz příloha C, se podává nejpozději do 31. 1. následujícího zdaňovacího období. Zálohy na daň silniční se platí čtvrtletně po dobu, kdy je auto využíváno k podnikání a to do 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 15. 12., nebo uhradit zálohu na celý rok dopředu.

4.2.4 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je upravena zákonem č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o majetkovou daň. Předmětem daně jsou:

- a) pozemky
- b) stavby

Předmětem daně z pozemku jsou pozemky na území ČR, které jsou v evidenci katastru nemovitostí. Jedná se o ornou půdu, trvalé porosty, lesní pozemky, stavební pozemky a zemědělské pozemky. Předmětem daně nejsou ochranné lesní porosty, pozemky určené pro obranu státu. Osvobozené od daně jsou pozemky ve vlastnictví státu a obcí a pozemky sloužící školám. Poplatníkem a plátcem daně z pozemků je vlastník pozemku podle evidence v katastru nemovitostí. Základem daně je:

a) cena pozemku tj. výměra v m² vynásobená cenou za 1 m²,

b) u stavebních pozemků výměra v m².

Sazba daně činí podle § 6 zákona o dani z nemovitých věcí:

(1) Sazba daně činí u pozemků

a)orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů 0,75%

b) trvalých travních porostů, hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb 0,25%

(2) Sazba daně u ostatních pozemků činí za každý 1 m² u

a) zpevněných ploch pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním sloužících pro

1. zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství 1,00 Kč,

2. průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní druhy podnikání 5,00 Kč,

b)stavebních pozemků 2,00 Kč,

c) ostatních ploch 0,20 Kč,

d) zastavěných ploch a nádvoří 0,20 Kč. [19]

Sazba daně se u stavebních pozemků upravuje koeficientem podle velikosti obce. Koeficienty jsou uvedeny v § 6 odstavce 4 zákona o dani z nemovitých věcí.

Předmětem daně ze staveb jsou stavby na území ČR podle evidence katastru nemovitostí a stavby, které mají kolaudační rozhodnutí. Jedná se tedy o budovy a stavby určené jak pro bytové potřeby, tak pro podnikání či rekreaci. Základem daně je výměra v m² prvního nadzemního podlaží. Sazba daně je upravena v § 11 zákona o dani z nemovitosti a je rozdílná podle účelu stavby. Pokud je stavba vícepatrová, za každé nadzemní podlaží se přičítá 0,75 Kč za 1 m². Dále se tato sazba daně násobí koeficientem dle velikosti obce.

U daní z nemovitostí, tedy jak u daně z pozemku tak u daně ze staveb, je zdaňovacím obdobím kalendářní rok. Daňové přiznání se podává do 31. 1. zdaňovacího období, nemusí se však podávat, pokud nenastaly změny od posledního podaného přiznání. Daň se platí ve 2 splátkách a to

a) u osob provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb do 31. 7. a 30. 11. zdaňovacího období,

b) u ostatních osob do 31. 5. a 30. 11. zdaňovacího období.

Ovšem pokud roční daňová povinnost nepřesáhne částku 5 000 Kč, daň je splatná v jednom termínu a to do 31. 5. zdaňovacího období.

4.2.5 Daně převodové

Jedná se o daň dědickou, daň darovací a daň z převodu nemovitosti. Tyto daně jsou od 1. 1. 2014 upraveny zákonným patřením Senátu č. 3470/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. Toto zákonné opatření nahradilo zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Daň dědická a darovací se týká bezúplatného převodu majetku, daň z převodu nemovitostí se týká úplatného převodu majetku. Daň dědická byla k 1. 1. 2014 zrušena úplně, dědictví se od tohoto data vnímá jako bezúplatné nabytí podle § 4 zákona o daních z příjmů a od daní je osvobozeno. Dary jsou označovány též jako bezúplatné příjmy a daní se jako ostatní příjmy podle § 10 zákona o daních z příjmů. Daň z převodu nemovitostí je nyní označována jako daň z nabytí nemovitých věcí a od listopadu roku 2016 je poplatníkem této daně kupující.

4.3 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou součástí ceny zboží a služeb. Plátce daně není zároveň poplatníkem, tzn., že poplatníkem daně je konečný spotřebitel, plátcem daně je obchodník, podnikatelský subjekt, který ji odvede finančnímu úřadu. Mezi nepřímé daně v platném českém prostředí řadíme daň z přidané hodnoty, neboli DPH, spotřební daně a ekologické daně.

4.3.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty, též známá pod zkratkou DPH se řadí mezi nepřímé daně. Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Daň z přidané hodnoty je zahrnuta v ceně zboží a služeb a hradí ji konečný spotřebitel prostřednictvím podnikatelských subjektů. Jedná se o neutrální daň, tzn., neovlivňuje náklady, výnosy ani hospodářský výsledek. Daň z přidané hodnoty je vybírána

postupně, tzn. že výrobci postupně zpracovávají materiál v produkt, a každý postupně odvádí daň z přidané hodnoty.

Podle platné legislativy je plátcem daně z přidané hodnoty podnikatelská subjekt buď povinně, nebo se může registrovat dobrovolně

Povinně ze zákona se musí registrovat:

- podnikatelský subjekt, který dosáhne obratu 1 milion Kč za 12 měsíců po sobě jdoucích,
- sdružení bez právní subjektivity, pokud je alespoň 1 člen plátcem DPH,
- při pořízení zboží z jiného členského státu EU, pokud je pořízení v hodnotě nad 326 000Kč,
- při nákupu zboží se spotřební daní,
- při zasílání zboží se spotřební daní. [18]

Plátcí daně z přidané hodnoty vzniká daňová povinnost při uskutečnění zdanitelných plnění, tj. při prodeji výrobku, zboží či služby. Podnikatelskému subjektu tedy vzniká daňová povinnost označována též daní na výstupu, neboli povinnost daně přiznat a odvést finančnímu úřadu.

Plátcí daně z přidané hodnoty vzniká nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění označována též jako daň na vstupu, jestliže použije zdanitelná plnění pro svou ekonomickou činnost a jestliže přijaté zdanitelné plnění doloží daňovým dokladem. Nárok na odpočet daně může podnikatelský subjekt uplatit buď v plné výši, nebo je i možnost, že nárok na odpočet DPH musí podnikatelský subjekt na vstupu krátit a to za předpokladu, že buď přijaté plnění použiji jak na ekonomické činnosti, tak i na činnosti nesouvisející s ekonomickou činností, například pro soukromé účely. Druhým případem, kdy musí podnikatelský subjekt nárok na odpočet DPH krátit je případ, kdy použije přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností jak na plnění s nárokem na odpočet daně, tak i na plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet DPH. Pokud dojde k souběhu nároku na odpočet daně v poměrné výši i v krácené výši součin těchto příslušných koeficientů.

Aktuální sazby DPH jsou:

- základní sazba 21 % - uplatňujeme ji na veškeré zboží a služby, které nejsou vyjmenované v zákoně o dani z přidané hodnoty v přílohách u snížených sazeb daně,

- snížená sazba 15 % - uplatňujeme na zboží uvedeného v příloze 3 zákona o dani z přidané hodnoty a služeb uvedených příloze 2 tohoto zákona. Jedná se například o potraviny, teplo, vodné a stočné, ubytovací služby, vstupné do fitness center aj.,
- 2. snížená sazba 10 % - uplatňuje se u zboží uvedeného v příloze 3 a) zákona o dani z přidané hodnoty, jedná se například o knihy, noviny a časopisy, kojeneckou výživu aj.

V tabulce 7 a tabulce 8 ukážeme řetězec dodavatelů, kteří postupně vytváří produkt pro konečného zákazníka. V tabulce 7 bude řetězec tvořen dodavateli, kteří jsou všichni plátcí DPH, tedy mohou uplatňovat DPH na vstupu a musí přiznávat DPH na výstupu. V tabulce 8 bude uprostřed řetězce neplátce DPH, tedy podnikatelský subjekt, který není registrovaný k dani z přidané hodnoty.

Tabulka 7: Řetězec dodavatelů - plátců DPH

Výrobce	Na vstupu		Přidaná hodnota	Výrobní cena	Na výstupu		Odvod DPH finančnímu úřadu	prodejní cena včetně DPH
	kupní cena	DPH			prodejní cena	DPH		
A – plátce	200 000	42 000	100 000	300 000	300 000	63 000	21 000	363 000
B – plátce	300 000	63 000	50 000	350 000	350 000	73 500	10 500	423 500
C - plátce	350 000	73 500	50 000	400 000	400 000	84 000	10 500	484 000

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 8: Řetězec dodavatelů - včetně neplátce DPH

Výrobce	Na vstupu		Přidaná hodnota	Výrobní cena	Na výstupu		Odvod DPH finančnímu úřadu	prodejní cena včetně DPH
	kupní cena	DPH			prodejní cena	DPH		
A – plátce	200 000	42 000	100 000	300 000	300 000	63 000	21 000	363 000
B – neplátce	363 000	nic	50 000	413 000	413 000	nic	0	413 000
C - plátce	413 000	nic	50 000	463 000	463 000	97 230	97 230	560 230

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je z výše uvedených tabulek patrné, v celkové ceně pro konečného spotřebitele je výhodnější, pokud jsou všechny články dodavatelského řetězce plátcí DPH.

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, viz příloha D, podáváme vždy do 25. dne po skončení zdaňovacího období. Zdaňovací období může být buď kalendářní měsíc, nebo kalendářní čtvrtletí. Noví plátcí daně z přidané hodnoty jsou podle platné legislativy automaticky měsíčními plátcí DPH.

Jsou však případy, kdy i neplátce DPH musí přiznat a odvést daň z přidané hodnoty, v tomto případě se musí registrovat u správce daně a stát se tzv. identifikovanou osobou.

Identifikovaná osoba je fyzická či právnická osoba, která v ČR není plátce DPH, ale pořídila zboží z jiného členského státu v hodnotě vyšší než 326 000 Kč, nebo poskytla službu v jiném členském státě EU, kdy postupujeme podle § 9 odst. 1 zákona o DPH.

V případě, že plátce DPH, případně identifikovaná osoba poskytne plnění pro zahraničního plátce je povinna podat souhrnné hlášení. Souhrnné hlášení se podává pouze za období, ve kterém došlo k plnění pro zahraničního odběratele.

4.3.2 Spotřební daně

Spotřební daně spadají pod nepřímé daně. Spotřební daně jsou upraveny v zákoně č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Spotřební daně jsou obsaženy v ceně výrobků. Jsou tzv. jednorázové a neutrální. Jedná se o tzv. selektivní daně, což znamená, že se vztahují na vybrané výrobky. Předmětem daně jsou:

- a) minerální oleje,
- b) líh,
- c) pivo,
- d) víno a meziprodukty,
- e) tabákové výrobky. [20]

Poplatníkem spotřebních daní je konečný spotřebitel, který nakoupené výrobky spotřebuje. Plátcem daně je fyzická či právnická osoba, výrobce nebo dovozce vybraných výrobků neboli provozovatel tzv. daňového skladu. Daňovým skladem je místo, kde jsou vybrané výrobky vyráběny nebo dovezeny, případně zušlechťovány. Daňová povinnost vznikne provozovateli daňového skladu uvolněním vybraných výrobků na daňové území České republiky.

Základem daně je množství v naturálních jednotkách. Daň je vypočtena jako množství v naturálních jednotkách vynásobená sazbou daně. Spotřební daně jsou vysoké, a to z důvodu, že poškozují zdraví občanů a životní prostředí. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Splatnost daně je do 25. dne po ukončení zdaňovacího období. Správcem spotřebních daní je celní úřad.

5 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

Podnikatelé, kteří jsou plátcí daně z přidané hodnoty, mají od 1. ledna 2016 povinnost nejen vyplňovat přiznání k dani z přidané hodnoty, ale navíc i další daňový výkaz zvaný kontrolní hlášení k DPH. Kontrolní hlášení se podává pouze elektronicky a to ve formátu a struktuře, kterou zveřejnil správce daně, tedy finanční správa.

Kontrolní hlášení podávají všichni plátcí daně z přidané hodnoty, kontrolní hlášení nepodávají neplátcí daně z přidané hodnoty ani identifikované osoby.

Kontrolní hlášení se podává stejně jako přiznání k DPH do 25 kalendářních dnů po skončení rozhodného období, tj. měsíční plátcí DPH podávají kontrolní hlášení do 25 kalendářního dne po skončení měsíce, čtvrtletní plátcí DPH podávají kontrolní hlášení do 25 kalendářních dnů po skončení příslušného čtvrtletí. Na rozdíl od přiznání k DPH u kontrolního hlášení neplatí, že podání do 5 dnů po termínu je bez sankce, již při podání kontrolního hlášení až 26 den po ukončení předešlého měsíce je finanční správnou udělena pokuta 1 000 Kč. Kontrolní hlášení musí být vždy podáno v elektronické podobě. Podnikatelský subjekt má možnost kontrolní hlášení podat následujícími způsoby:

- odeslání souboru přes svou datovou schránku na místně příslušný finanční úřad
- elektronickým podáním na webové adrese www.daneelektronicky.cz s autorizací pomocí datové schránky
- elektronickým podáním na webové adrese www.daneelektronicky.cz se zaručeným elektronickým podpisem
- elektronickým podáním na webové adrese www.daneelektronicky.cz bez elektronického podpisu či autorizace datovou schránkou, ale následně musí být na finanční úřad doručeno v papírové podobě podepsané potvrzení o podání kontrolního hlášení.

V posledním případě platí, že podepsané potvrzení o podání kontrolního hlášení musí být doručeno na finanční úřad nejpozději 25 kalendářní den po skončení období, za které je kontrolní hlášení podáváno, tj. pokud bude toto papírové podepsané potvrzení odevzdáno až 26 den v měsíci, finanční úřad uděluje podnikatelskému subjektu pokutu za nedodržení lhůty pro podání kontrolního hlášení.

Webová adresa www.daneelektronicky.cz je vlastně vstupní branou pro daňový portál zkráceně nazývaný též EPO. „Z hlediska jeho praktického využití se nejedná pouze o možnost,

jak elektronicky učinit podání vůči správci daně, ale plní dnes i další funkce ve smyslu poskytování informací, zprostředkování vstupu do mezinárodních systémů (hlavně ve spojitosti s DPH) apod. “[11, s 14]

5.1 Náležitosti kontrolního hlášení

Formulář kontrolního hlášení můžeme rozdělit do několika částí:

- záhlaví
- informace o plátcí
- uskutečněná zdanitelná plnění
- přijatá zdanitelná plnění
- kontrolní řádky k daňovému přiznání k DPH
- závěr

V záhlaví se vyplňuje především, k jakému finančnímu úřadu se kontrolní hlášení odesílá, tj. ke kterému finančnímu úřadu má podnikatelský subjekt místně-příslušnou povinnost, období za které se kontrolní hlášení podává.

V části informace o plátcí podnikatelský subjekt vyplňuje především informace o své osobě, tj. své IČ, DIČ, sídlo podnikání, kontaktní informace, údaje o osobě vyplňující kontrolní hlášení, datovou schránku osoby podávající kontrolní hlášení.

Dále přichází část, kde se vyplňují údaje o zdanitelných plněních. V oddílu A kontrolního hlášení podnikatelský subjekt vyplňuje uskutečněná zdanitelná plnění a plnění, která podléhají režimu přenesené daňové povinnosti. Přesněji, oddíl A se dělí na několik pododdílů, přesněji oddíl A1, ve kterém se podnikatelský subjekt vyplňuje uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění, tj. plnění, která podnikatel uskutečnil jinému subjektu, a podléhají režimu přenesené daňové povinnosti. Do oddílu A2 podnikatelský subjekt vyplňuje přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b), c), a d). Do oddílu A3 podnikatelský subjekt vyplňuje uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2. Do oddílu A4 vyplňuje podnikatelský subjekt uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou nad 10 000Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle §44 bez ohledu na limit, tzn., že do tohoto oddílu je podnikatelský subjekt povinen uvést veškeré daňové doklady u kterých je povinen přiznat

a odvést daň na výstupu a tyto jednotlivé doklady jsou nad částku 10 000Kč včetně DPH. Do oddílu A5 podnikatelský subjekt vyplňuje uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou do 10 000Kč včetně daně, tento oddíl se vyplňuje souhrnnou částku za všechna uskutečněná zdanitelná plnění, tj. tento oddíl obsahuje pouze jeden řádek a nevyplňují se zde konkrétní evidenční čísla daňových dokladů.

V oddílu B podnikatelský subjekt vyplňuje přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku. Konkrétně oddíl B se dělí opět na další pododdíly. Do oddílu B1 podnikatelský subjekt vyplňuje přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň podle § 92a. Do oddílu B2 podnikatelský subjekt vyplňuje přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10 000Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle §44 bez ohledu na limit, tzn., že podnikatelský subjekt v tomto oddílu uvádí veškeré daňové doklady včetně jejich náležitostí, u kterých si uplatňuje daň na vstupu. Do oddílu B3 podnikatelský subjekt vyplňuje přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých uplatňuje jako příjemce nárok na odpočet daně a tyto zdanitelná plnění jsou do 10 000Kč včetně DPH. Tento oddíl se vyplňuje souhrnnou částkou za všechna přijatá zdanitelná plnění, tj. tento oddíl obsahuje pouze jeden řádek a nevyplňují se zde konkrétní evidenční čísla daňových dokladů a DIČ dodavatelů.

Oddíl C podnikatelský subjekt sám o sobě nevyplňuje, zde se propisují a sčítají hodnoty zadané do položek oddílů A a B. Oddíl C obsahuje informace, které jsou provázané s daňovým přiznáním k dani z přidané hodnoty, a dal by se považovat za kontrolní oddíl.

Základní podobu formuláře kontrolního hlášení nalezneme jako přílohu E této diplomové práce.

5.2 Druhy kontrolního hlášení

Podle toho kdy kontrolní hlášení podáme a případně v jaké lhůtě podáváme nové opravené kontrolní hlášení, rozlišujeme v podstatě 3 druhy kontrolního hlášení:

- řádné kontrolní hlášení – jedná se o první kontrolní hlášení za dané období a finanční správa nerozlišuje, zda je podáno v termínu pro kontrolní hlášení nebo až po něm,
- opravné kontrolní hlášení – jedná se o kontrolní hlášení podané jako druhé, tj. po zjištění nesouladu skutečností se skutečnostmi uvedenými v řádném kontrolním

hlášení, ale do lhůty pro podání kontrolního hlášení, tj. do 25. dne po uplynutí doby, za kterou se kontrolní hlášení podává,

- následné kontrolní hlášení – jedná se o kontrolní hlášení v podstatě stejné jako opravné kontrolní hlášení, ale zasláné finanční správě až po uplynutí lhůty pro podání kontrolního hlášení.

Opravné i následné kontrolní hlášení se podává kompletně vyplnění, tj. musíme kontrolní hlášení vyplnit znovu se všemi údaji, tj. starými i nově uvedenými skutečnostmi. Nevyplňujeme tedy pouze nově známé skutečnosti, ale musíme je zahrnout a doplnit ke dříve podaným údajům. Opravné i následné kontrolní hlášení tedy obsahuje údaje z řádného kontrolního hlášení doplněno o nově známé skutečnosti.

5.3 Sankce při nesplnění povinností u kontrolního hlášení

Obecně lze rozdělit sankce za nedodržení veškerých náležitostí u kontrolního hlášení do dvou skupin, kde první skupinu tvoří sankce, které vznikají automaticky podle platné legislativy. U tohoto druhu pokut finanční úřad neposílá žádný platební výměr a podnikatelský subjekt je povinen tyto sankce uhradit do 15 dnů. Tyto sankce musí podnikatelský subjekt kontrolovat sám a dozví se je pouze ze svého daňového spisu u příslušného finančního úřadu nebo v tzv. daňové schránce, ke které se může přihlásit na portále www.daneelektronicky.cz. Druhou skupinu tvoří sankce udělovány finanční správou a je zcela na uvážení v jaké výši a zda finanční správa tuto sankci vůči podnikatelskému subjektu využije.

Automatické sankce, které musí podnikatelský subjekt platit automaticky, jsou:

- pokuta 1 000Kč za pozdní podání kontrolního hlášení, pokud na tuto skutečnost přijde podnikatelský subjekt sám bez upozornění správce daně,
- pokuta 10 000Kč za pozdní podání kontrolního hlášení, pokud podnikatelský subjekt podá kontrolní hlášení do 5 kalendářních dnů od výzvy správcem daně,
- pokuta 30 000Kč, pokud podnikatelský subjekt nereaguje na výzvu od správce daně do 5 kalendářních dnů,
- pokuta 50 000Kč, pokud podnikatelský subjekt nepodá kontrolní hlášení do 5 dnů ani po výzvě od správce daně.

Sankce, které jsou na zvážení správce daně neboli finančním úřadě, jsou:

- pokuta až 50 000Kč podnikatelskému subjektu, který po obdržení výzvy správcem daně neodstraní, nezmění nebo nedoplní údaje v kontrolním hlášení prostřednictvím podání následného kontrolního hlášení,
- pokuta až 500 000Kč podnikatelskému subjektu, který nesplněním své povinnosti souvisejícím s podáním kontrolního hlášení závažně ztěžuje či maří správu daní.

Může také nastat situace, kdy podnikatelský subjekt kontrolní hlášení podá řádně a včas, ale finanční správa ho může označit jako nesprávné či neúplné a zašle podnikatelskému subjektu tzv. výzvu, na kterou musí podnikatelský subjekt reagovat a to alespoň volbou, že původní kontrolní hlášení potvrdí a označí za správné. Tuto výzvu správce daně podnikatelskému subjektu doručuje výhradně elektronickou formou a to buď do datové schránky, nebo do elektronické adresy k tomuto účelu vedené. Způsob doručení výzvy je především důležitý a to především z důvodu, že je u každého způsobu jinak přihlíženo k začátku počítání lhůty, kterou má po odeslání výzvy správcem daně podnikatelský subjekt na zpětnou reakci. U doručení pomocí e-mailové adresy se lhůta 5 dnů počítá od odeslání správcem daně, a je v podstatě jedno, jestli je tento e-mail podnikatelskému subjektu doručen či nikoliv. U doručení pomocí datové schránky se tato lhůta začíná počítat od přihlášení do datové schránky, případně nedojde-li k němu do 10 dní od odeslání výzvy je výzva považována za doručení fikcí a 5 dnů se počítá od tohoto data. Ovšem podnikatelský subjekt si ne vždy dobrovolně může zvolit, jakou formu komunikace bude s finanční správou používat. Podle platné legislativy, totiž veškeré tuzemské právnické osoby musí mít datovou schránku zřízenou a pro komunikaci s institucemi veřejné správy ji používat. Fyzické osoby v současné době nemají povinnost vlastnit datovou schránku, ale pokud si ji založí, měli by ji pro komunikaci s institucemi veřejné správy používat. Jako výhodu doručování výzev do datové schránky můžeme nalézt v prodloužení doby na reakci na výzvu od finanční správy, kde se jak již bylo popsáno výše, začíná počítat lhůta na reakci od prvního přihlášení do datové schránky právnického subjektu. To ovšem můžou některé právnické osoby vidět i jako negativní stránku, pokud do datové schránky má přístup více subjektů (zaměstnanců). V tomto případě je tedy nutné, aby byla ve společnosti nastavena správná komunikace mezi zaměstnanci spravujícími datovou schránku.

Podnikatelský subjekt má však v případě tzv. automatických sankcí, možnost podat žádost o prominutí pokuty a to do tří měsíců od právní moci platebního výběru. Výjimku tvoří pokuta ve výši 1 000 Kč, která je promíjena jednou za rok automaticky.

6 ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

Elektronická evidence tržeb, neboli zkráceně EET, je dalším nástrojem státní správy, jak se pokusit zamezit úniku daní a plateb do státního rozpočtu. Hlavním cílem elektronické evidence tržeb je především efektivnější výběr a správa daní a to především DPH a daně z příjmů. Elektronická evidence tržeb je definována zákonem č. 112/2016 Sb. o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů. [16]

Elektronická evidence tržeb spočívá v evidování každé tržby, lépe řečeno platby, obdržené obchodníkem (podnikatelským subjektem) od zákazníka v hotovosti nebo obdobným způsobem, čímž je především myšleno platba stravenkami, dárkovými kartami, šekem či směnkou a která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem. Do 1. 3. 2018 musel obchodník evidovat tržbu v režimu elektronické evidence tržeb, i pokud zákazník platil kartou, od tohoto data obchodník může, ale nemusí tuto tržbu evidovat v režimu elektronické evidence tržeb. Dále obchodník neeviduje tržby v případě, kdy obdrží platbu převodem na účet, inkasem nebo ve formě barteru či jiných zápočtů pohledávek a závazků. Při hotovostní transakci tedy obchodník odesílá prostřednictvím své pokladny datovou zprávu, která obsahuje údaje o transakci na server finanční správy, kde se tyto informace ukládají, generuje se unikátní kód platby, který finanční správa odesílá okamžitě zpět obchodníkovi a tento unikátní kód obchodník předá vytisknutý na účtence konečnému zákazníkovi.

V České republice je zavedení elektronické evidence tržeb rozděleno do 4 fází:

- 1) fáze se týká podnikání v ubytovacích službách, stravování a pohostinství,
- 2) fáze se týká podnikání v maloobchodu a velkoobchodu,
- 3) fáze se týká podnikání v oblasti dopravy a zemědělství,
- 4) fáze se týká podnikání ve výrobní činnosti a v řemeslné činnosti.

1. vlna EET, která se týká především podnikatelských subjektů podnikajících v oblasti ubytovacích služeb, stravování a pohostinství byla spuštěna 1. 12. 2016.

2. vlna EET, která se týká podnikatelských subjektů podnikajících v oblasti velkoobchodu a maloobchodu byla spuštěna 1. 3. 2017

3. vlna EET měla být spuštěna 1. 3. 2018 a 4. vlna 1. 6. 2018. 3. a 4. vlna spuštění EET však z rozhodnutí ústavního soudu byla zatím zrušena.

Pro to, aby mohl podnikatelský subjekt evidovat své tržby pomocí EET, potřebuje především internetové připojení, zařízení včetně softwaru, který umožní tržbu zaevidovat a odeslat finanční správě a vytisknout účtenku pro zákazníka. Podnikatelský subjekt musí na začátku také požádat finanční správu o autentizační údaje, které slouží k přístupu na společné technické zařízení, na základě těchto autentizačních údajů vystaví správce daně podnikatelskému subjektu certifikát pro evidenci tržeb.

Podnikatelský subjekt má povinnost zaevidovat svou tržbu vždy, pokud by došlo k náhlým problémům, které by zaevidování příslušné tržby v okamžik jejího vzniku zabránilo, je podnikatelský subjekt povinen tržbu zaevidovat v co nejkratším okamžiku, nejpozději do 48 hodin od uskutečnění příjmu. Nejčastější případy a jejich řešení je vyobrazeno na obrázku 2.

	Povinnost vystavit EET účtenku	Odeslat datovou zprávu hned	Odeslat zprávu po vyřešení problému
Výpadek internetu	Ano, s BKP a PKP	ne	ano
Výpadek elektřiny	ne	ne	ano
Porucha tiskárny	ano, např. vypsát nebo poslat e-mailem	ano	ne
Porucha pokladny	ne	ne	ano
Výpadek systému EET	Ano, s BKP a PKP	ne	ano

Obrázek 2: Řešení poruch u EET

Zdroj: [1]

7 PLÁNOVANÉ ZMĚNY V OBLASTI ÚČETNICTVÍ A DANÍ

V přípravě je daňový balíček, který chystá Ministerstvo financí České republiky, a který pokud projde hlasováním v poslanecké sněmovně a senátu, by mohl být platný od roku 2019. Změny se týkají daně z příjmů fyzických osob a to především zaměstnanců, ale i živnostníků – OSVČ.

Změny týkající se OSVČ by měli být především ve zvýšení daně z 15 % na 19 % a při překročení limitu 1,5 milionu korun by se příjmy měli zdaňovat zvýšenou sazbou ve výši 23 %. Kompenzací by však pro OSVČ měla být možnost snížení základu daně o tři čtvrtiny odvodů na sociální a zdravotní pojištění, bez ohledu na způsob výpočtu výdajů, tedy zda podnikatel uplatňuje skutečné výdaje či paušální výdaje. Dále jak již bylo zmíněno v kapitole 4.2.2, od roku 2018 bude podnikatel uplatňující výdaje paušálem uplatňovat nižší limit pro výpočet paušálních výdajů.

Další změnou, kterou by chtělo Ministerstvo financí České republiky navrhnout, je přesunutí vybraných služeb a zboží do druhé snížené sazby DPH, tedy do sazby 10%. Navrhovanými oblastmi jsou stravovací služby, vyjma alkoholických nápojů. U služeb jsou návrhy ke snížení sazby především u řemeslných služeb, snížení sazby u vodného a stočného.

8 POVINNOSTI PŘI UKONČENÍ PODNIKÁNÍ

Příčin proč ukončit podnikatelskou činnost může být vždy několik, například změna právní formy, většinou převod podnikání z fyzické osoby na osobu právnickou, nalezení klidnějšího zaměstnaneckého poměru, až po úmrtí či soudní zákaz podnikatelské činnosti. V souvislosti s ukončením je podnikatelské činnosti je však důležité myslet na související povinnosti, především na oznamovací povinnost vůči orgánům státní správy, a to jak u finanční správy, tak u okresní správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven.

Pokud podnikatelský subjekt na začátku svého podnikání zvolil formu podnikání jako fyzická osoba, neboli OSVČ mělo by dojít ke zrušení živnostenského oprávnění u živnostenského úřadu nebo alespoň k jeho pozastavení. Tuto skutečnost by měla OSVČ dále nahlásit správci daně, statistickému úřadu, správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. Také je potřeba vypořádat se s pohledávkami, závazky, zásobami a dlouhodobým majetkem. V tomto případě velice záleží, zda fyzická osoba v průběhu svého podnikání vedla účetnictví, daňovou evidenci nebo uplatňovala výdaje tzv. paušálem. Pokud poplatník vedl daňovou evidenci, musí v přiznání k dani z příjmů zvýšit základ daně o hodnotu neuhrazených pohledávek a nespotřebovaných zásob a naopak snížit o nezaplacené závazky. Pokud poplatník uplatňoval výdaje tzv. paušálem, upravuje základ daně jen o hodnotu neuhrazených pohledávek. Pokud OSVČ vedl účetnictví, zásoby, pohledávky ani závazky nemají na základ daně vliv, pouze pokud by byly zásoby prodány po ukončení podnikání, fyzická osoba by příjem zdanila jako ostatní příjem.

U právnických osob je ukončení podnikání o něco složitější a to především z důvodu, že jsou zde 2 možnosti ukončení činnosti podnikatelského subjektu. Buď může proběhnout ukončení společnosti tzv. bez likvidace, to v případech, kdy jde o spontánní rozhodnutí společnosti například o fúzi či převodu jmění na společníka, případně o převod společnosti na jinou formu podnikání. Další možností jak ukončit podnikání právnické osoby je zrušení s likvidací, tato forma se volí, pokud neexistuje právní nástupce společnosti, tedy po ukončení společnost přestane zcela existovat. V tomto případě je potřeba tzv. likvidátora, který zajistí ukončení společnosti se všemi právními náležitostmi a to především oznámení likvidace věřitelům. Po skončení likvidace podá společnost návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku, kde musí doložit souhlas správce daně. Výmazem společnosti z obchodního rejstříku společnost zaniká.

Ovšem i po ukončení podnikání ať již v jakékoliv právní formě je nutné myslet na to, že na podnikatelský subjekt – i když již nečinný, může přijít kontrola jak z finanční správy, tak

zdravotní pojišťovny či okresní správy sociálního zabezpečení. Je proto důležité veškeré dokumenty, které se týkaly podnikatelského subjektu archivovat a to alespoň 5 let v případě dokumentů týkající se daně z příjmů alespoň 5 let, účetní závěrku a výroční zprávu by měl podnikatelský subjekt uchovávat alespoň 10 let. U dokladů týkající se DPH je archivační doba minimálně 10 let. U dokumentace týkající se zaměstnanců, především mzdové listy a záznamy potřebné pro účely důchodového pojištění, by měl podnikatelský subjekt uchovávat alespoň 30 let.

9 SHRNUÍ POVINNOSTÍ PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTŮ

Prvním důležitým krokem, který musí budoucí podnikatel učinit, je rozhodnutí, jakou právní formu pro své podnikání zvolí. Od tohoto kroku se dále odvíjí povinnosti a především termíny, které musí při své podnikatelské činnosti plnit a dodržovat.

V následující Tabulka 9 je celkové shrnutí povinností, se kterými se podnikatelský subjekt (FO a PO) v rámci své podnikatelské činnosti může setkat, a kdy tyto povinnosti musí splnit.

Vzhledem k tématu diplomové práce nejsou zmiňovány aktivity vůči státní správě sociálního zabezpečení a vůči zdravotním pojišťovnám.

Tabulka 9: Povinnosti podnikatelských subjektů

Činnost	Povinnost	Subjekt	Podmínky	Termín
Zahájení	živnostenské oprávnění	FO i PO		před vznikem společnosti
	zápis do obchodního rejstříku	PO a některé FO	PO vždy FO pokud: -obrat 120 mil za 2 následná období -živnost průmyslovým způsobem -stanový zvláštní právní předpis -obrat 25 mil za kalendářní rok	PO do 90 dnů od vzniku společnosti FO bez zbytečného odkladu od nastalé skutečnosti
	přihlášení na finanční úřad	FO i PO		do 15 dnů
	registrace provozovny	FO i PO	není povinnost podnikatele mít provozovnu	do 30 dnů
Průběh	přiznání k dani z příjmů	FO i PO	FO daň z příjmů fyzických osob PO daň z příjmů právnických osob	-u FO do 31.3. následujícího zdaňovacího období -u PO do 31. 3. následujícího zdaňovacího období, v případě auditu do 30. 6. následujícího zdaňovacího období -zálohy se platí podle výše poslední známé daňové povinnosti: a) vůbec – poslední daň menší 30 000Kč b) 2krát ročně poslední daň 30 000-150 000Kč c) 4krát ročně poslední daň vyšší než 150 000Kč

	přiznání k dani silniční	FO i PO	při využívání osobních automobilů a nákladních vozidel při podnikání	do 31. 1. následujícího zdaňovacího období -zálohy se platí čtvrtletně (do 15. 4., do 15. 7., do 15. 10., do 15.12.)
	přiznání k dani z nemovitých věcí	FO i PO	vlastnění nemovitosti zapsané v katastru nemovitostí	do 31. 1. následujícího zdaňovacího období, nemusí se podávat, pokud nenastaly změny od posledního daňového přiznání -zálohy se platí 2x ročně
	převodové daně	FO i PO	nákup nemovitosti	do konce 3. kalendářního měsíce po provedení vkladu v katastru nemovitostí
	daň z přidané hodnoty	FO i PO	registrovaní plátců daně -obrat 1 mil Kč za 12 po sobě jdoucích měsíců -součást sdružení bez právní subjektivity -pořízení zboží z EU nad 326 000 Kč -nákup zboží se spotřební daní -při zasilání zboží se spotřební daní	do 25. dne následujícího kalendářního měsíce u měsíčních plátců DPH do 25. dne následujícího kalendářního měsíce po čtvrtletí u čtvrtletního plátce DPH
	přiznání ke spotřební dani	FO i PO	při prodeji zboží podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů	do 25. dne následujícího kalendářního měsíce
	kontrolní hlášení	FO i PO	registrovaní plátců DPH	do 25. dne následujícího kalendářního měsíce u měsíčních plátců DPH do 25. dne následujícího kalendářního měsíce po čtvrtletí u čtvrtletního plátce DPH
ukončení podnikání	zrušení živnostenského oprávnění	FO i PO		výmaz z obchodního rejstříku
	likvidace společnosti	PO	není nástupce společnosti	
	archivace dokumentů	FO i PO	vždy	-daň z příjmů 5 let -DPH 10 let -zaměstnanci 30 let

Zdroj: vlastní zpracování

Dále mají podnikatelské subjekty povinnost evidence příjmů dle zákona o evidenci tržeb. V současné době musí tuto povinnost plnit podnikatelské subjekty, kterých se týkala první a druhá vlna zavedení EET, především tedy podnikatelů podnikajících v oblasti ubytovacích služeb, stravovacích služeb a pohostinství a podnikatelů, kteří obchodují se zbožím v maloobchodní a velkoobchodní činnosti.

ZÁVĚR

Cílem diplomové práce bylo vytvoření souhrnného přehledu účetních a daňových povinností z hlediska OSVČ a právnických osob v roce 2017.

V oblasti účetních povinností je pro podnikatele v posledních letech vytvořeno relativně neměnné prostředí. Fyzické osoby mohou volit jednodušší evidenci hospodářských jevů, kterou je daňová evidence. Právnické osoby sice musí vést účetnictví, ale o některých způsobech účtování se mohou dobrovolně rozhodnout, například jak budou vést a účtovat zásoby materiálu či zboží. Úskalí může nastat u podnikatelských subjektů, které obchodují na burze cenných papírů. Tyto subjekty musí navíc své účetnictví vést dle platných mezinárodních standardů, které se zkráceně označují IFRS.

V oblasti daňových povinností je již pro podnikatelské subjekty prostředí více byrokratické. Podnikatelský subjekt musí platit nejrůznější příspěvky státu ve formě daní. Některé daně jsou platné pro všechny právní subjekty, například daň z příjmů, jiné jsou vázány různými podmínkami, jako například daň silniční, která se váže na vlastnění motorových vozidel pro podnikatelské účely.

V posledních letech navíc podnikatelským subjektům přibyly další povinnosti vůči finanční správě, například podávání kontrolního hlášení či zavedení elektronické evidence tržeb pro zatím vybraný okruh služeb. Tyto kroky jsou sice finanční správou prezentovány jako opatření k zabránění daňovým únikům, ale pro podnikatelské subjekty se jedná o další administrativu, která se stává čím dál více časově náročnou.

Dalším úskalím, které mohou podnikatelské subjekty vnímat, je často se měnící úprava zákonů, především zákona o dani z příjmů a zákona o dani z přidané hodnoty. U daně z příjmů například v roce 2017 mohli podnikatelé, kteří podnikají jako OSVČ uplatňovat výdaje paušálem hned dvěma způsoby. Podnikatelé mohli zvolit způsob dle legislativy platné do první poloviny roku 2017, nebo dle legislativy platné pro druhou polovinu roku 2017. V případě, kdy zvolili způsob platný od druhé poloviny roku 2017, mohli uplatňovat paušální výdaje s nižšími limity pro uplatnění výdajů a zároveň však mohli uplatňovat slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti. Pokud však zvolili způsob podle legislativy platné v první polovině roku 2017, mohli uplatňovat paušální výdaje s vyššími limity, ale nemohli uplatňovat slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti. V oblasti daně z příjmů fyzických osob jsou plánovány změny i v roce 2018, kdy by vláda chtěla prosadit tzv. daňový balíček.

Legislatura se stále vyvíjí a mění, proto ji musí podnikatelské subjekty stále sledovat a přizpůsobovat se. I pro podnikatelské subjekty platí, a to dvojnásobně, že neznalost zákona neomlouvá.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] 5 EET problémů, kterých se bojí každý podnikatel: zjistěte, jak je vylepšit. *Elektronická evidence tržeb od A do Z* [online]. Praha, 2017 [cit. 2018-03-08]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/5-eet-problemu-ktery-ch-se-boji-kazdy-podnikatel-zjistete-jak-je-vyresit>
- [2] GREUNING, H., SCOTT, D., TERBLANCHE, S., *International financial reporting standards: a practical guide*. 6th ed. Washington, D. C.: World Bank, 2011, 434 s. ISBN 978-0-8213-8428-2
- [3] HAKALOVÁ, J., PŠENKOVÁ, Y. *Daňová evidence: teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 128s. ISBN 978-80-7552-239-9.
- [4] HRUŠKA, V. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada: Publishing, 2016. 656 s. ISBN 978-80-247-5805-3.
- [5] MATEZ, J. Vybrat dobrý název pro firmu není hračka. Máme návod, jak na to. *Lovebrand* [online]. Praha, 2015 [cit. 2018-01-03]. Dostupné z: <http://www.lovebrand.cz/jak-vybrat-nazev-pro-firmu/>
- [6] MÜLLEROVÁ, L., SKÁLOVÁ, J. *Daně v účetnictví: případové studie*. Praha: Oeconomica, 2013. 106 s. ISBN 978-80-245-1954-8.
- [7] Registrace - zahájení podnikání. Finanční správa [online]. Praha, 2016 [cit. 2018-01-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/postup-v-danovem-rizeni/registrace-zahajeni-podnikani>
- [8] SKÁLOVÁ, J. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7
- [9] SKÁLOVÁ, J. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 260 s. ISBN 978-80-7478-699-0.
- [10] STROUHAL, J., BOKŠOVÁ, J., *Lexikon účetních pojmů: překlad z ČJ do AJ a NJ, výklad pojmů v ČJ, AJ a NJ, praktické příklady, účtový rozvrh*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 384 s. ISBN 978-80-7478-787-4
- [11] VODIČKA, M. *Elektronická podání*. Praha: Svaz účetních, 2015. Metodické aktuality Svazu účetních. 68 s. ISBN 978-80-87367-60-5.

- [12] VYCHOPEŇ, J. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 250 s. ISBN 978-80-7552-043-2
- [13] TRUHLÁŘOVÁ, M. *Paušální výdaje čekají velké změny*. *Portal.pohoda* [online]. 27. 3. 2017 [cit. 2018-04-01]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/pausalni-vydaje-cekaji-velke-zmeny/>
- [14] Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/zakon.aspx>
- [15] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchodni-korporace/>
- [16] Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/eet/>
- [17] Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/duchodpoj>
- [18] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>
- [19] Zákon č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti
- [20] Zákon č. 358/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/>
- [21] Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/zivnost/>
- [22] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
- [23] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, [online]. Dostupné z <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A – Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Příloha B – Přiznání k dani z příjmů fyzických osob, včetně Přílohy 1 a Přílohy 2

Příloha C – Přiznání k dani silniční

Příloha D – Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha E – Kontrolní hlášení

Příloha A – Přiznání k dani z příjmů právnických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

 řádné dodatečné⁶⁾ opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

 ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

 ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

 ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁾,⁷⁾

 ano ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁰⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE¹¹⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ⁹⁾) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁹⁾ ke dni <input type="text"/>		

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁸⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁸⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁸⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁸⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona³⁾

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

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí²⁾

Počet samostatných příloh

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

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

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

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾		
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾		
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁷⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁸⁾ (ř. 250 – 251 – 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁹⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁹⁾		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾		
331 ⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)		
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 ⁸⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

()

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Otisk
razítka

Vysvětlivky:

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

Příloha B – Přiznání k dani z příjmů fyzických osob, včetně Přílohy 1 a Příloha 2

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce 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(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměňuje

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 místa 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 E-mail

29 Kód státu – vyplni jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

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

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

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

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 vynětí (ř. 36 – úhrn vylátných příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné 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 nájmu 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 vynětí (ř. 41 – úhrn vylátných příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vylátných příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
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 bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
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. 52a + 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 celá 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 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 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 (základní sleva na poplatníka)	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	

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

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8
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 Úhrn 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 daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

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

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o podepisující osobě³⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input type="text"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="text"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="text"/>
-------------------------------------	----------------------	-------------------------------	----------------------	---	----------------------

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

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

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek ^{*)}		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

^{*)} označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾**

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnických společnostech ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnických společnostech

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

POKYNY K PŘÍLOZE č. 1

Do následujících řádků se uvádějí příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Příjmy ze zdrojů v zahraničí se pro účely tohoto zákona rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí snížené o související výdaje stanovené podle tohoto zákona ve skutečné výši nebo v procentech z příjmů. Podle § 25 odst. 1 písm. i) zákona u poplatníka (§ 2 odst. 2 zákona) nelze za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů vyňatých podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění uznat výdaje převyšující tyto příjmy. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.
- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

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

Z předtištěných možností označte odpovídající variantu křížkem.

Pouze ve zdaňovacím období 2017 si můžete vybrat, zda uplatníte vyšší nebo nižší limit výdajového paušálu. Za předpokladu, že uplatníte nižší limit výdajového paušálu, můžete uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění, omezení daně § 35ca zákona neaplikujete. V opačném případě, tj. pokud uplatníte vyšší limit výdajového paušálu, platí omezení daně § 35ca zákona.

ř. 101 Příjmy podle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2017. Vedete-li daňovou evidenci, jsou podkladem o příjmech údaje z této evidence.

Neuplatňujete-li výdaje v prokázané výši, uveďte v tomto řádku úhrn zdanitelných příjmů podle § 7 zákona evidovaných v záznamech o příjmech podle § 7 odst. 8 zákona. V příjmech uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na příjmech společníka společnosti, která není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o společnosti nebo rovným dílem.

Na tomto ř. 101 neuvádějte Váš podíl na příjmech osoby samostatně činné podle § 13 zákona, který máte jako spolupracující osoba (uvedte na ř. 109) ani příjem, který na Vás připadl jako na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu, a Váš podíl společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti na zisku (uvedte na ř. 112). Vedete-li účetnictví, vyplňte výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) do ř. 104. Částky uvádějte před úpravou podle § 5 a § 23 zákona.

ř. 102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn výdajů souvisejících s příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2017. Vedete-li daňovou evidenci, jsou podkladem o výdajích údaje z této evidence. Výdaje uplatníte u všech druhů samostatných činností podle § 7 zákona, které tvoří jeden dílčí základ daně, stejně, tzn. ve výši prokazatelně vynaložených výdajů podle § 24 zákona. Neuplatňujete-li výdaje v prokázané výši, uveďte výdaje uplatněné procentem z příjmů (§ 7 odst. 7 zákona) z úhrnu zdanitelných příjmů evidovaných v záznamu o příjmech podle § 7 odst. 8 zákona. Pro výpočet výdajů uváděných na tomto řádku použijte níže uvedenou tabulku „B. Druh činnosti“. Pro zdaňovací období 2017 si můžete uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (zákon č. 252/1997 Sb.) a z příjmů ze živnostní činnosti, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč (nižší limit 800 000 Kč), 60 % z příjmů z živnostenského podnikání s výjimkou příjmů ze živnosti řemeslných, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč (nižší limit 600 000 Kč) 40 % v ostatních případech uvedených v ustanovení § 7 odst. 7 písm. d) zákona, nejvýše lze však uplatnit výdaje v prokázané výši uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč (nižší limit 300 000 Kč). Pokud jste ve zdaňovacím období 2016 uplatnil výdaje v prokázané výši a ve zdaňovacím období 2017 chcete uplatnit výdaje procentem z příjmů, upravte výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období 2016 podle § 23 odst. 8 zákona prostřednictvím dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období roku 2016. Ve výdajích uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na výdajích společníka společnosti, která není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o společnosti nebo rovným dílem. Na tomto ř. 102 neuvádějte Váš podíl na výdajích osoby samostatně činné podle § 13 zákona (nebo podíl člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu), který máte jako spolupracující osoba (uvedte na ř. 110), a Váš podíl společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti na ztrátě, kterou uveďte na ř. 112. Vedete-li účetnictví, vyplňte výsledek hospodaření před zdaněním – ztrátu do ř. 104. Částky uvádějte před úpravou podle § 5 a § 23 zákona.

ř. 103 Pro zdaňovací období 2017 nevyplňujte.

ř. 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta) – uveďte podle údajů v tiskopisu. Poplatníci vedoucí daňovou evidenci a poplatníci, kteří nevedou účetnictví, uvedou rozdíl mezi příjmy a výdaji a poplatníci, kteří vedou účetnictví, uvedou výsledek hospodaření před zdaněním. Údaje jsou uváděny před úpravou podle § 5 a § 23 zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, označte částku znaménkem minus.

ř. 105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2). Mezi těmito částkami mohou být např.: zvyšující částky při nesplnění podmínek (§ 34 odst. 6 zákona) pro uplatnění částek podle § 34 odst. 3 zákona v platném znění, částky sražené pojistného neodvedeného do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období u zaměstnavatelů vedoucích účetnictví, částky úprav při ukončení nebo přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů, nebo částky podle § 5 odst. 10 zákona apod.

ř. 106 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2). Mezi těmito částkami mohou být např.: částky rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy, částky úprav při ukončení nebo přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů. Vedete-li účetnictví, vyčleňte na tento řádek příjmy z kapitálového majetku zahrnuté ve výsledku hospodaření nebo částky podle § 5 odst. 11 zákona.

Příjmy z kapitálového majetku jsou dílčím základem daně podle § 8 zákona – uveďte na ř. 38, 2. oddílu základní části DAP na str. 2.

ř. 107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona.

ř. 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona.

Údaje o osobách (včetně členů rodiny zúčastněných na provozu rodinného závodu), na které rozdělujete podíl na společných příjmech a výdajích připadající na spolupracující osobu (osoby) nebo podíl na výsledku hospodaření (zisk, ztráta), uveďte na str. (2) do oddílu G.

ř. 109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona.

ř. 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona.

před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona. Údaje o osobě podnikatele (včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu), která na Vás rozděluje podíl na společných příjmech a výdajích připadajících na spolupracující osobu nebo podíl na výsledku hospodaření (zisk, ztráta), uveďte na str. (2) do oddílu H.

ř. 111 Pro zdaňovací období 2017 nevyplňujte.

ř. 112 **Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti** – jako společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti zde uveďte část základu daně (§ 7 zákona) veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti stanoveného podle § 23 – § 33 zákona. Tato část základu daně se stanoví ve stejném poměru, jako je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem. Vykáže-li veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost ztrátu, rozděluje se část této ztráty stejně jako základ daně. V tomto případě označte svůj podíl znaménkem minus (-), tzn. v konečném součtu na ř. 113 částku odečtete.

ř. 113 **Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)** – vypočtete částku podle pokynů. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 7 zákona. Údaj přeneste na ř. 37, 2. oddílu, základní části DAP na stranu 2.

ř. 114 **Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyněti** – na tomto řádku uveďte hodnotu rozdílu dílčího základu daně podle § 7 zákona (ř. 113) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona.

2. K doplňujícím údajům (k § 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu – vedete-li účetnictví, uveďte roční úhrn čistého obratu podle § 20 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Uplatněné odpisy celkem – uveďte uplatněné odpisy z obchodního majetku Vámi evidovaného.

Z toho odpisy nemovitostí – uveďte z celkově uplatněných odpisů z obchodního majetku poplatníka odpisy nemovitostí.

B. Druh činnosti

Název činnosti – uveďte slovní označení předmětu Vaší samostatné činnosti a pokud bylo vykonáváno více činností, uveďte i další činnosti. Při uplatnění výdajů procentem z příjmů (podle § 7 odst. 7 zákona) ke každé činnosti uveďte výši příjmů v Kč, výši výdajů v Kč a výši procentní sazby pro stanovení výše výdajů (viz pokyny k ř. 102). Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

CZ - NACE – vyplní pouze finanční úřad.

C. Údaje o samostatné činnosti

Neuvádějte údaje o skutečnostech, ke kterým došlo před 1. 1. 2017

Datum zahájení činnosti – uveďte datum skutečného zahájení činnosti.

Datum přerušení činnosti – uveďte datum přerušení činnosti.

Datum ukončení činnosti – uveďte datum skutečného ukončení činnosti.

Datum obnovení činnosti – uveďte datum obnovení činnosti.

Počet měsíců činnosti – uveďte počet měsíců, ve kterých jste provozoval činnost podle § 7 odst. 1 písm. a), b) nebo c) zákona

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Údaje na ř. 1 až ř. 7 se uvádějí podle § 7b zákona

K řádku 1: na konci zdaňovacího období se uvádí zůstatková cena hmotného majetku podle § 29 zákona definovaného podle § 26 odst. 2 zákona

K řádku 2: na konci zdaňovacího období uveďte stav peněžních prostředků v hotovosti a cenin podle § 7b zákona

K řádku 3: na konci zdaňovacího období uveďte stav peněžních prostředků na bankovních účtech podle § 7b zákona

K řádku 4: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav zásob k poslednímu dni zdaňovacího období

K řádku 5: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav pohledávek k poslednímu dni zdaňovacího období

K řádku 6: na konci zdaňovacího období uveďte stav ostatního majetku podle § 7b zákona

K řádku 7: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav dluhů k poslednímu dni zdaňovacího období

K řádku 8: údaje o rezervách definovaných v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se přebírají z karet zákonných rezerv.

K řádku 9: údaje o mzdách se přebírají ze mzdové agendy (mzdové listy, rekapitulace mezd apod.). Uveďte celkový objem zúčtovaných mezd za zdaňovací období.

Údaje uvedené v tabulce v tomto členění můžete uvést k prokázání obchodního majetku pro účely zvláštních předpisů.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona

V případě, že zvyšujete, snižujete výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o položky podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona, uveďte jejich popis a výši v celých Kč v následujících tabulkách. V první tabulce uveďte položky zvyšující a v druhé tabulce položky snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

F. Údaje o společnických společnostech

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte předepsané údaje o ostatních společnických společnostech.

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte předepsané údaje o spolupracujících osobách. Obdobně postupujte u člena rodiny zúčastněného v rodinném závodu.

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte předepsané údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje. Obdobně postupujte u člena rodiny zúčastněného v rodinném závodu.

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ) veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výši Vašeho podílu v procentech.

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

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

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------	--	--------------------------

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202 Výdaje podle § 9 zákona		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		

Rezervy na začátku zdaňovacího období	<input type="text"/>	Rezervy na konci zdaňovacího období	<input type="text"/>
---------------------------------------	----------------------	-------------------------------------	----------------------

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<input type="text"/>
--------------------------------------	----------------------

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 2

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Společné pokyny k výpočtu dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Do následujících rádků se uvádějí příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Příjmy ze zdrojů v zahraničí se pro účely tohoto zákona rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí snížené o související výdaje stanovené podle tohoto zákona ve skutečné výši nebo v procentech z příjmů. Podle § 25 odst. 1 písm. l) zákona u poplatníka (§ 2 odst. 2 zákona) nelze za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů vynatých podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění uznat výdaje, převyšující tyto příjmy. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.
- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Uplatňují výdaje procentem z příjmů – uplatňujete-li výdaje procentem z příjmů z nájmu podle § 9 odst. 4 zákona (30 % nejvýše však do částky 600 000 Kč respektive 300 000 Kč), označte křížkem v předtisknutém rámečku. V opačném případě nevyplňujte. Pouze ve zdaňovacím období 2017 si můžete vybrat, zda uplatníte vyšší nebo nižší limit výdajového paušálu. Za předpokladu, že uplatníte nižší limit výdajového paušálu, můžete uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění, omezení daně § 35ca zákona neaplikujete. V opačném případě, tj. pokud uplatníte vyšší limit výdajového paušálu, platí omezení daně § 35ca zákona.

Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů – máte-li příjmy z nájmu, které jste dosáhl ze společného jmění manželů (bez podílového spoluvlastnictví manželů), označte křížkem v předtisknutém rámečku. V opačném případě nevyplňujte.

ř. 201 Příjmy podle § 9 zákona celkem – uveďte na ř. 201 příjmy z nájmu evidované podle § 9 odst. 5 zákona v záznamech o příjmech, podle § 9 odst. 6 zákona v záznamech o příjmech a výdajích.

ř. 201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201) – na ř. 201a uveďte POUZE příjmy z nájmu nemovitých věcí.

ř. 202 Výdaje podle § 9 zákona – uveďte na ř. 202 výdaje z nájmu evidované podle § 9 odst. 6 zákona v záznamech o příjmech a výdajích, případně výdaje uplatňované procentem z příjmů podle § 9 odst. 4 zákona.

V případě, že se jedná o příjmy dosažené dvěma a více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci, potom společné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení se rozděluje mezi poplatníky podle jejich spoluvlastnických podílů nebo podle poměru dohodnutého ve smlouvě. Pokud příjmy z nájmu plynou manželům ze společného jmění manželů, zdaňují se jen u jednoho z nich a ten je uvede ve svém DAP. Údaje se uvádějí před úpravou o položky podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona.

ř. 203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte výpočet podle údajů v tiskopisu. Údaje jsou uváděny před úpravou podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, částku označte znaménkem minus.

ř. 204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte úhrn částek zvyšujících rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním.

ř. 205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte úhrn částek snižujících rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním.

ř. 206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205) – vypočtete částku podle pokynů na řádku. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 9 zákona. Údaj přeneste na ř. 39, 2. oddíl, základní části DAP na str. 2.

Do kolonky uveďte údaj o rezervách vztahující se k najímanému majetku, definovaných v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve stavu na začátku a konci zdaňovacího období.

2. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Údaje v tabulce

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona – uveďte příjem a před slovním popisem uveďte předepsané označení: A – příležitostná činnost, B – prodej nemovitostí, C – prodej movitých věcí, D – prodej cenných papírů, E – příjmy z převodu podle § 10 odst. 1, písm. c) zákona, F – jiné ostatní příjmy, G – bezúplatné příjmy

Sloupec 1 a 2 – vyplňte ostatní příjmy podle § 10 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč způsobem popsáním výše.

Podle § 10 odst. 1 zákona jsou za ostatní příjmy považovány takové příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku a nejedná se přitom o příjmy podle § 6 až § 9 zákona. Každý jednotlivý druh příjmů se uvádí v tabulce samostatně. Jestliže jste ve zdaňovacím období prodal např. dva obytné domy a současně několik cenných papírů, jedná se o dva druhy příjmů, z nichž se každý posuzuje samostatně. Za příjem podle § 10 odst. 1 zákona se považuje i příjem odstupného za uvolnění bytu, u kterého nebyly splněny podmínky pro osvobození od daně podle § 4 odst. 1 písm. u) zákona.

Sloupec 3 – v tomto sloupci uvedete výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů, a to ve skutečné výši. Pouze u zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, je možno uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to za zdaňovací období 2017 ve výši 80 %, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč respektive 800 000 Kč. Platí stejné podmínky, jaké jsou uvedeny v prvním odstavci pod nadpisem k bodu 1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona).

Sloupec 4 – v řádcích u jednotlivých druhů příjmů uveďte rozdíl mezi příjmy a výdaji. Úhrn na posledním řádku vypočtete však pouze jako součet kladných rozdílů, protože případnou ztrátu z jednoho druhu příjmu nelze kompenzovat s jiným druhem příjmu, např. ztrátu z cenných papírů nelze kompenzovat příjmem z prodeje domu.

Sloupec 5 – kód „p“ vyplňte pouze v případě, že máte příjmy ze zemědělské výroby a uplatňujete výdaje procentem z příjmů (80 % nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč respektive 800 000 Kč). Platí stejné podmínky jaké jsou uvedeny v prvním odstavci pod nadpisem k bodu 1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona). Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“.

Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem (druh příjmu „G“) a jedná se o nemovitost, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu – Pokud je ve sloupci 1 tabulky uveden druh příjmu B – prodej nemovitostí, nebo je ve sloupci 5 tabulky uveden kód „n“ (jedná se o nemovitost), uveďte číslo rozhodnutí katastrálního úřadu z listu vlastnictví, a přiložte vyrozumění o provedeném vkladu. Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

ř. 207 Příjmy podle § 10 zákona – uveďte součet částek z tabulky ze sloupce 2 podle jednotlivých druhů příjmů.

ř. 208 Výdaje podle § 10 zákona – uveďte součet částek z téže tabulky ze sloupce 3 podle jednotlivých druhů příjmů.

Pokud u některého druhu příjmu převyšují výdaje příjmy, zahrňte do součtu výdaje maximálně do výše příjmů. Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu (kategorie „ostatní příjmy“) vyšší než příjem, k rozdílu se podle § 10 odst. 4 zákona nepřihlíží.

ř. 209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208) – proveďte výpočet podle údajů v tiskopisu, uvedená částka by se měla rovnat úhrnu kladných rozdílů jednotlivých příjmů v tabulce ve sloupci 4. Údaj přeneste do ř. 40, 2. oddíl, základní části DAP na str. 2.

Příloha C – Přiznání k dani silniční

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

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání*)

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

b) PSČ

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

d) stát

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

II. ODDÍL		První registrace vozidla		Kód druhu vozidla (neobsazeno)		Základ daně		Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč		Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6		Počty měsíců (dňů) podlehajících u vozidla dani silniční					Daně silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy		Osvobození § 3 dle písmene (25) / poč. měsíců (dňů) (26)		Osvobození dle § 3 v Kč		Sleva na dani dle § 12 v Kč		Daně v Kč		Typ řádku							
Čís. řád.	Registrační značka vozidla	15a	16	16a	17	18	19	20	21	22	I	II	III	IV	V	24	25	26	27	28	29	30												
FÚ																																		
FÚ																																		
FÚ																																		

III. ODDÍL		Celková výše daně silniční		Na zálohách zapláceno		Zbývá doplatit		Připláceno	
31	Výdávání daně silniční	Poplatník FÚ							
32	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané	Poplatník FÚ							
		Poplatník FÚ							
	Poslední známá přiznaná daň silniční	Poplatník FÚ							
		Poplatník FÚ							
		Poplatník FÚ							

33		Blížeší specifikace důvodů		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
Na zálohách zapláceno poplatníkem	Datum	Kč	FÚ	Datum	Kč

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

Údaje o podepisující osobě:
 Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby: Kód podepisující osoby:
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby:

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě:
 Jméno(-a), příjmení, titul: Vztah k právnické osobě (jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.):

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:
 Datum: Ověřovací razítka:
 Kontaktní osoba: Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu:

Příloha D – Přiznání k dani z přidané hodnoty

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Územní pracoviště v, ve, pro
Daňové identifikační číslo
Rodné číslo / IČ
řádné dodatečné opravné
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
Počet příloh / listů

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6l	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právník osoba: Název právnické osoby
Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
a) obec b) PSČ c) telefon
d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
f) e-mail g) stát
Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu
Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Kontaktní osoba Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 20

1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	
Vlastní daň (62 – 63)				64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

řádné

následné

opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

b) PSČ

c) ulice (nebo část obce)

d) číslo popisné / orientační

e) stát

f) telefon

g) ID datové schránky

h) e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:	
	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Kontaktní osoba

Telefon

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti**A. 5.** - Ostatní uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

B. ODDÍL - Přijata zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**B. 3.** - Přijata zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	