

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Zdanění příjmů fyzických a právnických osob v ČR  
a vybraném státě EU**

**Personal income tax and corporate entity income tax in the  
Czech republic and particular country EU**

Radka Kantová

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI  
Fakulta ekonomická  
Akademický rok: 2013/2014

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Radka KANTOVÁ**  
Osobní číslo: **K11B0102P**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Zdanění příjmu fyzických a právnických osob v ČR a vybraném státě EU**  
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Popište daňový systém ČR a SR.
2. Definujte daň z příjmu FO a PO v ČR a SR.
3. Charakterizujte zvolený podnikatelský subjekt.
4. Komparujte daňové zatížení daně z příjmu.
5. Formulujte závěry a doporučení.

Rozsah grafických prací: **neuveden**  
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**  
Seznam odborné literatury:

- **KUBÁTOVÁ, Květa.** *Daňová teorie a politika: Díl I.: Daňová teorie. 1. vydání.* Praha: VŠE, 1996. ISBN 80-7079-544-1
- **MARKOVÁ, Hana.** *Daňové zákony 2013.* Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4643-2
- **VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka.** *Daňový systém ČR 2012. 11. aktualiz. vyd.* Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zdeněk Hruška**  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2013**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2014**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Flewný

děkan





Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2013

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*Zdanění příjmů fyzických a právnických osob v ČR a vybraném státě EU*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí/vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala Ing. Zdeňkovi Hruškovi za vstřícnost, trpělivost, odborné rady a cenné připomínky, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce.

## Obsah

Úvod.....	8
1 Historický vývoj daní .....	10
1.1 Období starověku .....	10
1.2 Období středověku .....	10
1.3 Období novověku .....	11
1.4 Přelom 19. a 20. století.....	12
1.5 Daně během 1. a 2. Světové války .....	12
1.6 Současnost.....	12
2 Daňový systém .....	14
2.1 Funkce daní .....	14
2.2 Daňové principy .....	15
2.2.1 Princip platební schopnosti a princip prospěchu .....	15
2.2.2 Princip daňové efektivnosti .....	16
2.2.3 Princip daňových stimulů .....	16
2.2.4 Princip makroekonomické pružnosti .....	16
2.2.5 Princip právní perfektnosti a politické průhlednosti.....	16
2.3 Současné trendy daňových systémů.....	16
3 Daňový systém České republiky .....	18
3.1 Geneze daní na českém území .....	18
3.2 Daňová soustava ČR .....	19
3.2.1 Další členění daní.....	20
3.3 Daňové náležitosti.....	21
3.3.1 Subjekt daně.....	21
3.3.2 Objekt daně.....	21

3.3.3	Základ daně .....	21
3.3.4	Sazba daně .....	22
3.3.5	Doplňkové daňové náležitosti .....	23
4	Daň z příjmů fyzických a právnických osob v České republice .....	25
4.1	Právní vymezení daně z příjmů fyzických osob .....	25
4.2	Právní vymezení daně z příjmů právnických osob .....	29
5	Daňový systém Slovenské republiky .....	32
5.1	Daňové reformy po roce 1993 .....	32
5.2	Daňová soustava Slovenské republiky .....	32
6	Daň z příjmů fyzických a právnických osob ve Slovenské republice .....	35
6.1	Právní úprava z příjmů fyzických osob na Slovensku .....	35
6.2	Právní úprava daně z příjmů právnických osob na Slovensku .....	38
7	Meclovská zemědělská, a. s. ....	41
7.1	Živočišná výroba .....	42
7.2	Rostlinná výroba .....	43
7.3	Povinnosti společnosti Meclovská zemědělská, a. s. z hlediska daně příjmů právnických osob .....	43
7.3.1	Zálohy na daň z příjmů fyzických a právnických osob .....	45
8	Daňová povinnost fyzických osob v ČR .....	47
8.1	Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 1 .....	47
8.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 2 .....	48
8.3	Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 3 .....	49
8.3.1	Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění .....	49
8.4	Daň z příjmů ze samostatné činnosti č. 1 .....	50
8.5	Daň z příjmů ze samostatné činnosti č. 2 .....	51
8.6	Daň z příjmů ze samostatné činnosti s využitím paušálních výdajů .....	52

8.7	Daňová povinnost fyzické osoby s dílčími daňovými základy .....	53
9	Daňové zatížení na Slovensku .....	56
9.1	Daň z příjmů právnických osob .....	56
9.1.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob .....	57
9.2	Daň z příjmů závislé činnosti č. 1 .....	58
9.3	Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 2 .....	59
9.4	Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 3 .....	59
9.4.1	Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti .....	60
9.5	Daň z podnikání, z jiné samostatně výdělečné činnosti č. 1 .....	61
9.6	Daň z podnikání, z jiné samostatně výdělečné činnosti č. 2 .....	62
9.7	Daň z příjmů ze samostatné činnosti s využitím paušálních výdajů .....	63
9.8	Daňová povinnost fyzické osoby s dílčími daňovými základy .....	63
9.8.1	Zálohy na daň z příjmů fyzických osob .....	65
10	Závěr .....	66
	Seznam tabulek .....	69
	Seznam obrázků .....	70
	Seznam zkratk .....	71
	Seznam použité literatury .....	72
	Seznam příloh .....	77



## Úvod

Bakalářská práce je zaměřena na komparaci daně z příjmů fyzických a právnických osob v České republice a vybraném státě Evropské unie. Jako reprezentant státu Evropské unie byla vybrána Slovenská republika. Tento stát byl vybrán z důvodu dřívější existence státu Československo, který byl v roce 1993 rozdělen na státy Česká republika a Slovenská republika.

Hlavním cílem této bakalářské práce je zjištění daňové povinnosti fyzických a právnických osob a následná komparace tohoto typu zdanění v obou zemích. Za dílčí cíle práce lze považovat vymezení charakteristik daní a daňového systému, včetně charakteristiky daňového systému České a Slovenské republiky.

Práce je rozdělena do deseti kapitol seřazených podle logické souvislosti. V první kapitole je stručně nastíněn historický vývoj daní, včetně první zmínky o dani z příjmů. Další kapitola je věnována vymezením základních znaků daňového systému, zahrnující definici pojmu daň a jejích důležitých funkcí. Tato kapitola také pojednává o daňových principech a současných trendech daňových systémů. Třetí kapitola je věnována daňovému systému České republiky, vývoji daní na jejím území, který je do jisté míry shodný s daňovým vývojem na území Slovenské republiky a charakteristice české daňové soustavy. Následující kapitola podrobně analyzuje daň z příjmů fyzických i právnických osob. V této kapitole je čerpáno ze zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Pátá kapitola pojednává o daňovém systému Slovenské republiky, z historického vývoje jsou zde zmíněny důležité daňové reformy po roce 1993. Další kapitola se zabývá podrobným vymezením daně z příjmů fyzických a právnických osob na Slovensku. Následující tři kapitoly jsou využity k aplikování teoretických poznatků do praxe. Sedmá kapitola je věnována výpočtu daňové povinnosti právnické osoby. Pro tyto účely byla vybrána a představena společnost Meclovská zemědělská, a. s. V další kapitole jsou vyčísleny daňové povinnosti zvolených subjektů za dané zdaňovací období. U výše uvedených subjektů včetně společnosti Meclovská zemědělská, a. s. je následně provedena komparace daňového zatížení fyzických a právnických osob.

Pro účely vypracování této práce byla provedena rešerše především české literatury. Podklady pro zpracování teoretické části práce pochází z odborné literatury, a platné daňové legislativy České a Slovenské republiky, které byly doplněny o informace z internetových zdrojů. Teoretické poznatky jsou poté aplikovány do části praktické.

Pro výpočet daňové povinnosti jednotlivých subjektů je využívána kvantitativní metoda, po které následuje metoda komparace při srovnání daňového zatížení fyzických a právnických osob ve zvolených zemích. V práci jsou dodržovány zásady metodické příručky.

# 1 Historický vývoj daní

Vznik daní je spojen se vznikem a rozvojem státních útvarů. Zpočátku se jednalo především o příležitostné platby, které náležely panovníkovi. Postupem času se vybírání daní stalo pravidelným a podstatným příjmem do státní pokladny. Byly jimi kryty výdaje, které souvisejí s funkcí státu. [1] [2]

## 1.1 Období starověku

V období 3. - 2. tisíciletí př. n. l. se daně vybíraly zejména v naturální podobě. Ve starém Egyptě se nejlépe daně vybíraly ze zemědělských produktů, proto na jejich výběr byl brán největší zřetel. Hospodářova pole byla změřena, stejně tak jako jeho úroda a podle jejího bohatství byly daně odváděny panovníkovi. Výběrčí daní vedli evidenci o vlastnictví půdy, struktura daní v této době však nebyla ještě známa. Frekvence výběru daní byla velmi různorodá a měla nepravidelný charakter. Daně byly důležitým, ale často nespolehlivým příjmem panovníka. Daněn byl olej, stejně jako dobytek a ostatní zemědělské produkty. Nejpodstatnější daní byla daň z obilí. Během druhé poloviny 2. tisíciletí mohly být daně až ve výši 10 % z úrody.

V pozdějších faraonských dobách byly daně vybírány kolektivně. Panovníkovy snahy vedly k tomu, aby podléhaly daním i další skupiny obyvatel a mohlo se tak dohlížet na ekonomické aktivity každého jedince.

Ve starém Řecku měly daně dobrovolný charakter, jejich placení nebylo povinné, ale vyplývalo z dobrovolnosti občanů. Během antického vývoje se stal velmi významný **tribut**, který později nahradila pozemková daň. Ta dosahovala výše až 20 % výnosů z pozemků. Obyvatelé platili různé poplatky například i za narození syna. [1] [2]

## 1.2 Období středověku

Po pádu římské říše sdružilo mnoho svobodných mužů své malé farmy a odevzdali je feudálovi výměnou za jejich ochranu. Stejně tak bylo běžné, že panovník obdaroval feudály velkými plochami půdy, aby kompenzoval požadované civilní a vojenské služby. V menší míře se tedy jednalo o formu otrokářství.

Politická síla byla tvořena vlastníky půdy, ti měli velký počet a věrnost poddaných, díky kterým měli téměř větší moc než panovník. Kvůli zajištění ochrany pána museli poddaní příslibit, že budou bojovat po jeho boku v častých válkách se sousedy a platit

velké dávky v naturáliích, které byly využívány především pro financování válečných tažení. Tyto dávky byly zavedeny feudály, proto mohou být pokládány za daně. Z placení daní byla osvobozena šlechta a církve. [3]

Existovalo několik typů odvodů. Prvním byly tzv. **domény**. Jednalo se o odvody obyvatel, kteří hospodařili na panovníkových zemědělských či lesních pozemcích. Vlastníci dolů, mlýnů, pastvin, lesů apod. museli pro svou činnost získat licenci, která zahrnovala zaplacení určitých poplatků, tzv. **regálů**, které náležely státu. Později přibýly také **kontribuce**, o kterých se hovoří jako o předchůdcích přímých daní, které se vybíraly například z majetku či výnosů. Posledním typem byly **akcízy**, které reprezentovaly první podobu daní nepřímých. Vybíraly se ve formě daně z oběhu, jednalo se například o daň z nápojů, soli, vlny, vína atd. [2]

Nevolníci, kteří byli posledním stupněm ve společenské hierarchii, měli povinnost pracovat zdarma například jako opraváři panovníkova majetku. Byli také povinni přinášet panovníkovi pytle s obilím, sudy vína, prasata apod. Jestliže to nevykonali včas, postaral se panovník o zkonfiskování jejich produktů. Jestliže byly příjmy v nedostatečné výši k pokrytí veřejných či soukromých nákladů krále, bylo nutné si peníze vypůjčit. [3]

### 1.3 Období novověku

Velkou francouzskou revolucí také poháněl odpor k daním mezi lety 1789 a 1799. Po francouzské revoluci Napoleon centralizoval daňový systém a zaměstnal soukromé výběrčí daní, kteří měli udržet rovnováhu výběru daní.

Ke vzniku Spojených států amerických (dále jen „USA“) také napomáhala vzpoura kolonií proti daním uvalených od imperiální Británie, ačkoli nezávislý kongres už roku 1798 stanovil federální majetkovou daň. Jednalo se o první daň z příjmů, která byla uvalena na majetek, aby se zaplatily náklady po válce s Napoleonem. Za vznikem této daně stál William Pitt. Jednalo se pouze o dočasné opatření, které bylo možné každoročně až do roku 1815 parlamentem obnovit. Od této doby se žádný aspirující stát neobešel bez výběru daní. Ve stejné době byl také neústupně prosazován princip „žádného zdanění bez zastoupení“- „no taxation without representation“, ačkoliv zastoupení v britském parlamentu tvořili pouze bohatí. [4] [5]

## **1.4 Přelom 19. a 20. století**

Na přelomu 19. a 20. století byl stát již povinen zajistit minimální vzdělanost a také se rozvíjelo zdravotnictví. Tyto veřejné statky si žádaly nové zdroje, proto v mnoha státech proběhly daňové reformy. Začala být využívána progresivní sazba daně, která zajišťuje vyšší odvody od poplatníků s vyšším základem daně. V důsledku progresivního zdanění začaly vznikat první daňové úniky, které se vyskytují zejména u firem. Spotřební daň byla uplatňována především u lihu, cigaret, čaje, cukru atd. [2]

## **1.5 Daně během první a druhé světové války**

Na počátku první světové války roku 1914 byla standardní sazba daně z příjmů ve Velké Británii 6 %, na konci války v roce 1918 její výše stoupla až na 30%. Byla zavedena daň z výdělků, která byla uvalena na společnosti, které prosperovaly z válečné produkce. Celkový daňový příjem byl 17x vyšší než tomu bylo v roce 1905. Toto pokračovalo i po válce, kdy se očekávalo od vlády, že poskytne domy a veřejné služby pro válečné hrdiny, v důsledku toho stouvalo vládní zadlužení.

V USA vzniklo opatření „New Deal“ neboli „Nový úděl“ jako odpověď na masovou nezaměstnanost během velké hospodářské krize v 30. letech 20. století. Toto opatření se značně spoléhalo na schopnost federální vlády půjčit si se zárukou budoucích daňových příjmů.

Po útoku na Pearl Harbor vstoupily Spojené státy do 2. světové války. Následně vznikl v roce 1942 nový daňový zákon „Act Revenue“, kterému bylo podrobena milion nových poplatníků daně z příjmů. Federální vláda vypustila kampaň, která měla zahrnout daňové změny, které byly publikovány v krátkých animovaných filmech od Disney, kde byla propagována důležitost sloganu „Taxes to beat the Axis!“ - „Daně dobytí Osu!“ (tj. Německo, Japonsko, Itálie) [4] [5]

## **1.6 Současnost**

V současné době se prosazuje tendence zvyšování podílu nepřímých daní, které představují relativně stabilní a dobře předvídatelný zdroj příjmů. Jedná se v jisté míře o neutrální zdroj, jelikož každý občan tyto daně platí bez rozdílů. Ve většině zemí v Evropě existovala daň z obratu, kterou nahradila daň z přidané hodnoty. Jednalo se o daň určenou procentem z ceny obratu zboží při převodu mezi obchodníky. Tím

docházelo často k tomu, že zboží bylo zdaněno několikrát, podle toho kolikrát bylo převedeno. Evropská rada a Evropský parlament schválil 27. října 2003 Směrnicí 2003/96/ESV, která upravuje zdanění energetických produktů a elektřiny. Hlavním cílem výše uvedené směrnice je harmonizace sazby spotřebních daní u energetických produktů a elektřiny v rámci Evropské unie (dále jen „EU“), přijetím této směrnice jsou členské státy EU povinni zavést minimální sazby pro energetické produkty, zejména pro zemní plyn, elektřinu a uhlí. V roce 2007 vstoupila v zemích EU v platnost další směrnice Rady 2006/112/EC o jednotném systému daně z přidané hodnoty. Ve většině vyspělých států existují rozdílné sazby mezi daní z příjmů fyzických a právnických osob. [2] [6] [7]

## 2 Daňový systém

Odborná literatura definuje daň několika způsoby. Podle Kubátové je daň definována jako: „*Povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (například každoroční placení daně z příjmů) nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (například při každém převodu nemovitosti).*“ [8, s. 15]

Široký (2008) charakterizuje daň jako: *povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu.* [2, s. 9]

Pavlásek (2011) definuje daň takto: „*Daň je platební povinností, kterou stát stanoví zákonem, aby získal příjmy k úhradě celospolečenských potřeb, aniž by zdaňovaným subjektům poskytoval ekvivalentní protiplnění.*“ [9, s. 52]

Z výše uvedených definic vyplývá, že daně občané musí odvádět na základě příslušného zákona, aniž by tuto platbu mohli požadovat zpět. Stejně tak, nemají nárok na adekvátní plnění od státu a nemohou ovlivnit, na jaký účel budou jejich finanční prostředky, plynoucí do veřejného rozpočtu použity.

Vláda uvaluje daně na různé ekonomické aktivity s cílem zajistit financování veřejných výdajů státu. Bez daňových příjmů by stát nebyl schopen zajistit veřejné statky jako například vzdělání, obranu, rozšiřování infrastruktury apod.

### 2.1 Funkce daní

Daně plní v ekonomickém státu několik základních funkcí, mezi které jsou řazeny:

- fiskální,
- alokační,
- redistribuční,
- stabilizační,
- stimulační.

Mezi nejstarší funkce daní řadíme **funkci fiskální**, která státu zabezpečuje příjmy do veřejného rozpočtu, ze kterých jsou financovány veřejné výdaje. Další funkcí je **funkce alokační**. Ta je využívána tehdy, projevuje-li trh neefektivní alokaci zdrojů. Hlavními příčinami tržního selhání může být například nedokonalá konkurence, existence

externalit, veřejných statků, morální hazard. Následující důležitou funkcí je **funkce redistribuční**. Tato funkce zajišťuje přerozdělování důchodů, jelikož lidé nepovažují rozdělení důchodů a bohatství, které vznikly fungováním trhu za spravedlivé. Úkolem veřejných financí je přesunout část důchodů a bohatství od těch, kteří je mají, k těm kteří je potřebují (od bohatších k chudším). Jedním z nástrojů, jak tohoto dosáhnout je progresivní zdanění příjmů, které bylo využito již v 19. století. **Funkce stabilizační** je využívána pro zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu dosažení dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. Z toho vyplývá, že v období krize by daně měly být menší za účelem ponechat více peněžních prostředků poplatníkům. V době konjunktury naopak. **Funkce stimulační** je využívána z důvodu, že obyvatelé daně většinou vnímají jako zátěž, kterou se snaží omezit. Stát proto ekonomickým subjektům poskytuje různé daňové úlevy například „daňové prázdniny“ pro nové investory. Nebo naopak vystavuje některé subjekty vyššímu zdanění. [10] [8]

## 2.2 Daňové principy

Daňový systém obvykle dodržuje a respektuje určité zásady neboli daňové principy. Tyto zásady se lišily podle přístupů různých ekonomů. U všech je možné spatřit stopy Smithových daňových kánonů, formulovaných v 18. století. Tyto kánony vyjadřovaly zásady spravedlnosti, určitosti, pohodlnosti placení a úspornosti. [11] [12]

### 2.2.1 Princip platební schopnosti a princip prospěchu

Spravedlnost je jedním ze základních požadavků daňového systému. Ve společnosti se však jedná o velmi relativní pojem, jelikož pro každého je spravedlnost chápána jinak. Mezi nejznámější principy spravedlivého zdanění patří principy platební schopnosti a prospěchu. V případě principu platební schopnosti spravedlnost souvisí s redistribuční funkcí daní. Zjednodušeně je možné říct, že subjekty, které mají stejnou platební schopnost, by měly platit ve stejném poměru a subjekty s vyšší platební schopností by měly odvádět více.

Je-li spravedlnost chápána jako požadavek, aby poplatníci dostali za odvod daní adekvátní protihodnotu, hovoříme o principu prospěchu. Jinými slovy můžeme říci, že by daně měl platit ten, kdo má užitek z daných veřejných služeb. Toto však nelze aplikovat u všech typů daní. Daně jsou využívány také na financování sociálních dávek,



kde není možné, aby jejich uživatelé platili více, než lidé, kteří na ně nemají nárok. [8] [10]

### **2.2.2 Princip daňové efektivity**

Efektivnost daňového systému lze posuzovat ze dvou pohledů, a to z pohledu nákladů na správu daní a z hlediska vlivu daní na ekonomické chování subjektů. V prvním případě se jedná o tzv. užší pojetí, podle kterého je efektivní daňový systém ten, ve kterém jsou výnosy získávány s co nejnižšími administrativními náklady. Nejedná se pouze o administrativní náklady státu, ale také náklady daňových poplatníků či plátců, kteří musí vést daňové účetnictví, vyplňovat daňové přiznání apod.

Širší pojetí efektivity zdanění klade důraz především na působení daní na ekonomické chování subjektů. Zaměřuje se především na to, že zdaněním dochází ke zkreslení tržních cen a substitucím, které vedou následně ke ztrátě užitku. Z toho vyplývá, že efektivní je takový daňový systém, který má tyto ztráty nejmenší. [8] [13]

### **2.2.3 Princip daňových stimulů**

Podle Kubátové s efektivností souvisí také požadavek, aby daně neměly negativní vliv na chování ekonomických subjektů. Z toho plyne, že daňový systém by měl být sestaven tak, aby neodrazoval obyvatele od pracovního úsilí, vystavování se podnikatelskému riziku či spoření peněžních prostředků. [8]

### **2.2.4 Princip makroekonomické pružnosti**

Daně jsou součástí hospodářské politiky státu a mohou ovlivňovat její vývoj. Jako tzv. vestavěné stabilizátory mají napomáhat udržovat stabilní vývoj v ekonomice, jelikož pružně reagují na změny hrubého domácího produktu. [8] [13]

### **2.2.5 Princip právní perfektnosti a politické průhlednosti**

Podle tohoto principu by daňová povinnost měla být přesně a jasně vymezena a každý subjekt by měl být informován o tom, jaké druhy daní a jejich výši ve skutečnosti platí. [13]

## **2.3 Současné trendy daňových systémů**

Současný trend globalizace ekonomik vede k důležitým vládním rozhodnutím, na které by měly adekvátně reagovat i daňové systémy. V současných podmínkách fungování

ekonomik a trhů převládá problém zejména v růstu daňových úniků s častým využíváním daňových rájů. Díky existenci nadnárodních korporací vznikají neshody v alokaci zisků a daní mezi zúčastněnými zeměmi a také k obtížné kontrole transferových cen. Státy usilují o zachování daňových příjmů, zpřísnění podmínek a kontrol a také častěji dochází k odlivu kapitálu ze země.

Na tyto skutečnosti mohou vlády reagovat dvěma hlavními způsoby. V prvním případě se jedná o daňovou konkurenci, kdy se stát snaží vytvářet výhodnější podmínky pro poplatníky než konkurence. Dochází tím ke snížení daňové zátěže, díky které může dojít k odlivu kapitálu z konkurenčních zemí. Na druhou stranu stát usiluje o to, aby zachoval veřejné služby na stejné úrovni.

Druhou alternativou je vzájemná dohoda států o koordinaci nebo harmonizaci daňových systémů. **Koordinace** je proces, který napomáhá sblížení a přizpůsobení jednotlivých daní a systémů. Jedná se o první stupeň sblížování daňových systémů, ke kterému dochází například v EU či v zónách volného obchodu.

**Harmonizace** je přizpůsobení daňového systému členského státu pravidlům seskupení. Cílem harmonizace EU je především vytvoření společného trhu, ve kterém existuje hospodářská soutěž a jehož znaky jsou shodné se znaky trhu domácího tzn. daně by neměly být překážkou v pohybu osob, zboží, služeb a kapitálu mezi státy. V EU v současné době dochází především k harmonizaci nepřímých daní. Díky harmonizaci daní by mělo například dojít k poklesu daňových úniků a využívání daňových rájů, či ke snížení administrativních nákladů. [14] [15]

### 3 Daňový systém České republiky

Daňový systém České republiky se ve svých hlavních znacích podobá většině evropských zemí. Daňové příjmy do státního rozpočtu přicházejí v téměř stejné míře z daní přímých a nepřímých.

#### 3.1 Geneze daní na českém území

Historie daní se váže na území České republiky stejně jako ve světě ke vzniku prvních státních útvarů. Daně se zpočátku v souladu se světovým vývojem vybíraly zejména v naturální, dobrovolné podobě a náležely panovníkovi. Již v 10. století za vlády knížete Václava se objevily první zmínky o **celním regálu**. Povinnou daň zavedl Boleslav I., jednalo se o **daň z míru** neboli tributum pacis. Vznik prvních majetkových a výnosových daní se datuje v 12. století. Těmto daním nepodléhala šlechta a církve. První institucionalizovaný základ daně se objevil až za vlády Lucemburků, kteří také zavedli název **berně**, který označoval daň. V právním řádu byl tento název využíván až do roku 1948, kdy jej nahradily daně. Berně platili všichni obyvatelé s výjimkou Židů, kteří panovníkovi odváděli roční platy (úroky), které byly velmi vysoké. V případě potřeby měl král právo od Židů vybírat zvláštní **židovskou berni**. [16] [2]

V roce 1654 byla zavedena tzv. **berní rula**, o které hovoříme jako o berní soustavě, na jejímž základě se vybíraly pravidelně daně. Za vlády Marie Terezie vznikl „Revisitační katastr“, díky kterému bylo podrobena dani z půdy také chmelařství, chov dobytka atd., také v něm byla zaznamenána veškerá půda, která náležela poddaným, nikoli jen orná. Následně Josef II. provedl reformu pozemkové daně a zbavil šlechtu a církve privilegia neplatit daně. Za jejich vlády byla také v roce 1788 zavedena **domovní daň**. [2] [17]

Na začátku 19. století byly již daně rozděleny na přímé a nepřímé. Existovala **daň z výdělku**, která spadala mezi přímé, a poprvé byla uvalena v roce 1812. Daň z obratu a spotřební daň jsou považovány za daně nepřímé. V roce 1848 bylo založeno první ministerstvo financí a došlo k další daňové reformě. V roce 1849 byla zavedena **osobní daň z příjmů**, která byla uvalena pouze na fyzické osoby. Ty byly rozděleny do čtyř tříd lišících se základem daně. V případě I. třídy můžeme hovořit o tzv. dani z hlavy, která byla odváděna za všechny členy rodiny starších 16-ti let. Do II. třídy spadali majitelé domů a pozemků. Čisté výdělky živnostníků, obchodníků, průmyslníků a příslušníků svobodných povolání podléhaly dani z příjmů a řadily se do III. třídy.

Progresivní sazbou ze služebních platů byly zdaňovány příjmy zaměstnanců, jejichž plat byl vyšší než stanovená hranice. V této době docházelo prakticky ke dvojímu zdanění, poplatníci byli nejprve podrobena dani z výnosu a poté osobní dani z příjmů. V roce 1916 byla zavedena **válečná daň**, její progresivní sazba se pohybovala ve výši od 5 % do 45 %, uvalena byla především na válečné zisky společností a podnikatelů. [2] [17]

V průběhu 20. století došlo na našem území k několika daňovým reformám, které reagovaly politické a ekonomické situace na území Československé republiky. K 1. 1. 1993, kdy došlo ke vzniku samostatné České republiky, byla vytvořena nová daňová soustava, která se měla přiblížit k evropským standardům. Od této doby v České republice existují dvě daně z příjmů s rozdílnou sazbou, a to daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. V tomto roce byla také zrušena daň z obratu, kterou nahradila daň z přidané hodnoty. [18]

### **3.2 Daňová soustava ČR**

Existují různá hlediska členění daní. Základní rozdělení je podle dopadu na poplatníka, kde dělíme daně na **přímé** a **nepřímé**. Přímé daně slouží k odčerpávání části peněžního majetku poplatníků státu. Odváděná částka je diferencována podle výše důchodu poplatníků. Nepřímé daně se platí z prodeje zboží a tím zvyšují jejich cenu, což vede k omezení spotřeby. Z druhého úhlu pohledu nemají negativní dopad na motivaci k práci a ke spoření. [19] [20]

U daně přímé je nositelem daně subjekt, který daň platí. Přímé daně dělíme na daně důchodového typu tj. osobní daně a majetkového typu neboli reálné daně. Mezi důchodové daně řadíme daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. V případě majetkových daní hovoříme o dani z nemovitých věcí, kterou bývají zatíženy budovy a pozemky. Dalším typem majetkové daně je daň silniční, jejím předmětem jsou podle zákona silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrována a provozována v České republice, která jsou využívána k podnikání či jiné samostatně výdělečné činnosti. Na základě úpravy občanského zákoníku platného od ledna 2014 byl v České republice zrušen zákona č. 357/1992 Sb., o dani z dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti. Daň dědická a darovací byla transformována do daně z příjmů a nově vzniklo Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí. [8] [10]

V případě nepřímých daní je poplatník a plátcem jiná osoba. Největší podíl daňových příjmů státního rozpočtu má daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), často označována jako univerzální daň. DPH je harmonizována s předpisy Evropské unie podle směrnice č. 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, která vstoupila v platnost 1. 1. 2007. V současné době je sazba této daně často obměňována a již několikrát se v České republice uvažovalo o její jednotné sazbě, k sjednocení sazeb však ještě nedošlo. K poslední změně došlo 1. 1. 2013, od této doby činí výše základní sazby 21 % a sazby snížené 15 %. Dalším typem nepřímých daní jsou daně spotřební, jedná se o typ selektivní daně, které zahrnují daň z lihu, z piva, z vína, z tabákových výrobků a daň z minerálních olejů. Sazby těchto daní jsou pevné s výjimkou daní z cigaret, kdy je sazba tvořena kombinací pevné sazby a procentuální částky z prodejní ceny. Nejmladšími daněmi v české daňové soustavě jsou daně ekologické, které jsou postupně zaváděny v rámci ekologické daňové reformy, realizované v ČR od roku 2008 do roku 2017. Cílem této reformy je omezit negativní dopady ekonomických subjektů na životní prostředí a lidské zdraví. Díky této reformě v průběhu roku 2007 vznikly v ČR daně ze zemního plynu, z pevných paliv a z elektřiny, které vstoupily v platnost 1. ledna 2008. Daňová soustava České republiky, viz příloha A. [21] [22] [23] [24]

### **3.2.1 Další členění daní**

Kromě základního a nejběžnějšího rozdělení daní na přímé a nepřímé je můžeme také dělit například podle objektu daně na:

- z důchodu,
- ze spotřeby,
- z majetku. [8]

Podle toho do jakého rozpočtu daně plynou, je dělíme na:

- Státní,
- municipální,
- svěřené. [8]

Nejvýznamnější dělení daní v mezinárodním měřítku jsou klasifikace daní dle Organisation for Economic Co-operation and Development (dále jen „OECD“). Tyto klasifikace jsou využívány pro mezinárodní srovnávání daňového zatížení ekonomických subjektů a zahrnují do daní i povinné příspěvky na sociální zabezpečení.

OECD dělí daně do šesti skupin a podskupin, například daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů. [8]

### 3.3 Daňové náležitosti

Daňová povinnost vyplývá ze zákona, který stanovuje podmínky jejího vzniku, zániku. Z toho vyplývá, že existují zákonem stanovené náležitosti daňově právního vztahu. Jedná se především o:

- subjekt daně,
- objekt (předmět) daně,
- základ daně,
- sazbu daně. [9]

#### 3.3.1 Subjekt daně

Subjektem daně je označována osoba, která je povinna platit nebo odvádět daň. Může se jednat o fyzickou i právnickou osobu, na niž se váže povinnost platit daň. Tuto osobu můžeme označovat jako poplatníka daně nebo plátce. **Poplatník** je právnická nebo fyzická osoba, která nese daňovou zátěž. **Plátcem** je fyzická nebo právnická osoba, která je na vlastní majetkovou odpovědnost povinna daň vybranou od poplatníků odvést prostřednictvím správce daně do příslušného veřejného rozpočtu. [10]

#### 3.3.2 Objekt daně

Objekt daně, často označován jako předmět daně, je hospodářská skutečnost, na jejímž základě vzniká daňovému subjektu daňová povinnost. Předmětem daně tedy může být důchod, majetek, spotřeba apod. Předmět daně je ještě jednoznačně vymezen odpovídajícím daňovým zákonem, který také vymezuje předměty zdanění, na které se nevztahuje daňová povinnost, nebo jsou od daně osvobozeny. [9]

#### 3.3.3 Základ daně

Základ daně je charakterizován jako předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách. Může se jednat o jednotky peněžní, které jsou v České republice vyjádřeny především v českých korunách nebo je jednotky fyzické, například ks, litr. Jestliže je základ daně vyjádřen jako jeho stav k určitému dni, jako je tomu například u daně z nemovitosti, hovoříme o veličině stavové. Tokovou veličinou označujeme skutečnost, kdy se základ daně vyjadřuje za celé zdaňovací období, například daň z příjmů fyzických osob.

U daně z příjmů se často jejich základy upravují o nezdanitelné části daně a o odčitatelné položky. Takto snížený základ daně poté nazýváme **upravený základ daně**. [9] [10]

### 3.3.4 Sazba daně

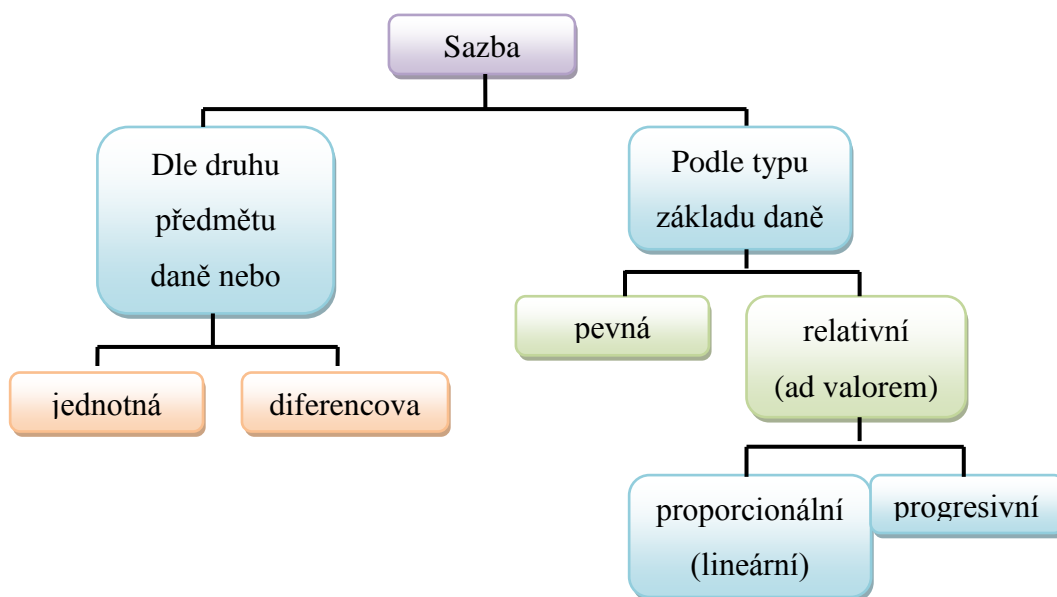
Pomocí daňové sazby určujeme velikost daně, kterou je poplatník povinen odvést příslušnému správci daně. Daňové sazby můžeme dělit podle různých hledisek.

Podle vztahu k druhu základu na **jednotné**, kde se užívá stejná výše sazby pro všechny typy předmětu daně a **diferencované**, které se liší podle druhu předmětu. Zde se však nemusí jednat pouze o rozdíly v objektu daně, ale rozdílné sazby mohou být i podle subjektu daně. U daně dědické a darovací se sazby liší dle příbuzenského vztahu.

Dále existují **pevné sazby**, které jsou stanoveny absolutní částkou v Kč a **sazby relativní**, formulované v procentech. Relativní sazby využíváme tam, kde je hodnotový základ. Existují tři základní typy relativních sazeb:

- **Lineární**, kdy daň roste stejným poměrem jako základ daně. V tomto případě se většinou jedná o určité procento, ze základu daně, které se obvykle nemění.
- **Progresivní** daňová sazba, je charakteristická tím, že při růstu základu daně roste daň relativně rychleji než její základ. Tato sazba je využívána při aplikaci redistribuční funkce daní a nejlépe vyhovuje principu daňové spravedlnosti. Jelikož je konstrukce progresivní sazby složitá je v praxi využívána zejména tzv. **pásmová sazba**. Kdy jsou určeny daňové pásma, jako intervaly základu daně a každému intervalu je přiřazena určitá úroveň daňové sazby. Čím vyšší daňové pásmo je využíváno, tím vyšší je i jeho sazby. **Degresivní** daňová sazba, je opakem sazby progresivní. Daňová sazba se snižuje s růstem daňového základu. Tento typ se v české daňové soustavě nevyskytuje. [9] [2]

**Obr. č. 1: Daňové sazby využívané v České republice**



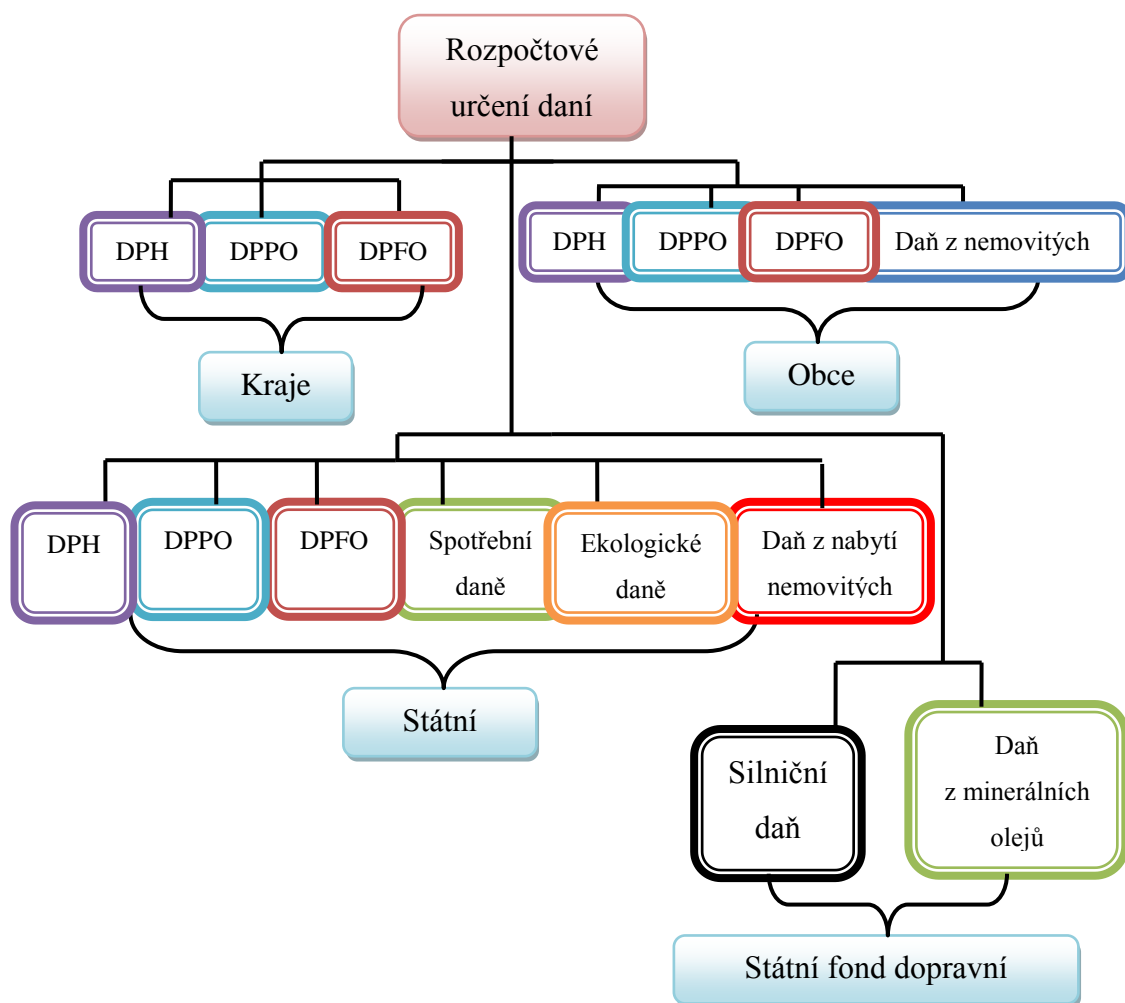
Zdroj: vlastní zpracování 2014, dle [10]

### 3.3.5 Doplnkové daňové náležitosti

Mezi doplňkové daňové náležitosti řadíme například **správce daně**. Jedná se o finanční či celní úřad, který daně vyměřuje, vybírá a také vymáhá. Poplatníci daně z příjmů si mohou odečíst od vypočtené částky daně v zákoně stanovenou částku, kterou nazýváme **sleva na dani**. Daňový základ můžou také upravit o zákonem stanovené **odčitatelné či připočitatelné položky**. Splní-li poplatník zákonem stanovené podmínky, může **být osvobozen od daně**, tj. je zbaven povinnosti platit daň. Za **zdaňovacím obdobím** je považován časový úsek, za který se zjišťuje základ daně pro výpočet daňové povinnosti. Platba, kterou je daňový subjekt povinen odvádět před vyměřením daňové povinnosti za dané zdaňovací období se nazývá **záloha na daň**. Po uplynutí každého zdaňovacího období se podává **daňové přiznání**, kde je povinné uvést předepsaným způsobem všechny skutečnosti pro výpočet daně. **Splatností daně** je pevně stanovená lhůta, do které musí být daň odvedena na účet místního správce daně. Správce daně sděluje daňovému subjektu výši daňového základu a daně, toto rozhodnutí finančního úřadu se nazývá **platební výměr**. Výnosy z daní plynou do veřejných rozpočtů či fondu. V tomto případě mluvíme o **rozpočtovém určení daně**. [9]



Obr. č. 2: Rozpočtové určení daní v České republice



Zdroj: vlastní zpracování 2014, dle [25]

## 4 Daň z příjmů fyzických a právnických osob v České republice

Daně z příjmů jsou uvalovány na finanční příjmy fyzických a právnických osob. Jedná se o důležitý politický nástroj a společně s DPH a sociálním pojistným tvoří nejdůležitější zdroj státního rozpočtu České republiky.

### 4.1 Právní vymezení daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů dělíme na daňové **rezidenty** a **nerezidenty**. Za daňové rezidenty jsou považovány všechny fyzické osoby, které mají na území České republiky trvalé bydliště a trvale se zde zdržují (tj. minimálně 183 dní v roce). Na poplatníky, kteří jsou považováni za daňové nerezidenty, se vztahuje daňová povinnost pouze na příjmy, které jsou vytvořeny na území ČR. [9] [26]

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDzP“) v platném znění jsou předmětem daně z příjmů § 3:

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z nájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§10). [26]

Zákon o dani z příjmů také vymezuje některé příjmy, které jsou od daňové povinnosti osvobozeny. Mezi vyňaté příjmy jsou řazeny například **příjmy z prodeje rodinného domu** a souvisejícího pozemku, **příjem z prodeje nemovitých věcí** dle zákona stanovených podmínek, **příjmy z prodeje hmotné movité** věci vyjma příjmů z prodeje cenných papírů, motorových vozidel, letadel a lodí, za podmínek stanovených zákonem a příjmů z prodeje movitého majetku, který je či byl v období 5 let před prodejem zahrnut do obchodního majetku. Dále jsou osvobozeny příjmy sociálního charakteru, finanční odměny náležící dárčům krve, stipendia a další. § 4a ZDzP pojednává o **osvobozených bezúplatných příjmech**, kam je nově od ledna roku 2014 zařazen příjem z nabytí dědictví či odkazu. [10] [26]

**Základ daně** se vypočte jako rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka. Výdaje musí být prokazatelně vynaložené na dosažení těchto příjmů nebo využité na jejich zajištění či udržení. Má-li poplatník více příjmů, jeho základem daně je souhrn všech dílčích základů. U příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků se dílčí základ daně

vypočítává pomocí **superhrubé mzdy**. Ta je tvořena příjmy poplatníka navýšené o pojistné na státní sociální pojištění (dále jen „SP“) ve výši 25 % a pojistné na veřejné zdravotní pojištění (dále jen „ZP“) 9 %, placené zaměstnavatelem. Příjem z kapitálového majetku tvoří základ daně v plné výši. [10] [27] [26]

Základ daně se upravuje o **nezdanitelné části daně** základu daně, které jsou vymezeny v zákoně o dani z příjmů v § 15 ZDzP. Tyto položky lze odečíst pouze od ročního základu daně tj. po uplynutí zdaňovacího období. Mezi nezdanitelné části daně je řazena například **hodnota bezúplatného plnění** obcím či fyzické osoby s bydlištěm na území ČR, které poskytují zdravotnické služby. Hodnota bezúplatného plnění musí být v úhrnné výši minimálně 1.000 Kč nebo musí přesáhnout 2 % ze základu daně. Maximální částka darů souhrnně však nesmí převýšit **15 %** ze základu daně. Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2.000 Kč. Od ročního základu daně si poplatník také může odečíst **hodnotu úroků** z hypotečního úvěru nebo z úvěru ze stavebního spoření. Maximální výše úroků ze všech úvěrů, která lze jedné domácnosti uplatnit je 300.000 Kč. Další nezdanitelnou částkou základu daně jsou **příspěvky na penzijní připojištění** se stáním příspěvkem, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření. Poplatník má nárok od základu daně odečíst tyto příspěvky přesahující 12.000 Kč, nejvíce však 12.000 Kč. Ve stejné výši lze podle odstavce 6 § 15 ZDzP odečíst zaplacené pojistné na sjednané soukromé životní pojištění. [26]

Po odečtení všech zákonem stanovených položek získává daný ekonomický subjekt upravený základ daně, který se zaokrouhluje na celá sta Kč dolů. Ze zaokrouhleného základu daně se vypočítává pomocí lineární daňové sazby daň. Současná výše sazby daně z příjmů fyzických osob je 15 %, s výjimkou solidárního zvýšení daně o 7 %, které je upraveno v § 16a ZDzP.[26]

Od vypočítané daně lze poté odečíst slevy na dani. Základní slevou je **sleva na poplatníka** v roční výši 24.840 Kč. Tuto slevu nemůže uplatnit poplatník, který k 1. lednu daného zdaňovacího období pobírá starobní důchod z důchodového pojištění či z ekvivalentního zahraničního povinného pojištění. Dále poplatníci mohou využít ve stejné výši **slevu na manželku**, která s poplatníkem žije ve společně hospodařící domácnosti, jestliže její vlastní roční příjem nepřesahuje 68.000 Kč. Je-li manžel (manželka) držitelem průkazu ZTP/P zvyšuje se výše slevy na dvojnásobek. Sleva

2.520 Kč náleží poplatníkovi, který pobírá **invalidní důchod prvního či druhého stupně**, jedná-li se o těžkou invaliditu zařazenou do **třetího stupně invalidity**, dosahuje jeho sleva výše 5.040 Kč. **Držitelé průkazu ZTP/P** mají nárok na slevu na dani ve výši 16.140 Kč. Poplatník si také může odečíst 18.000 Kč za každého **zaměstnance se zdravotním postižením** s výjimkou zaměstnanců s těžkým zdravotním postižením, kdy je výše slevy 60.000 Kč. **Slevu na studenta** mohou využít osoby, které se soustavně připravují na své budoucí povolání studiem či předepsaným výcvikem. Výše slevy je 4.020 Kč a mohou ji využít **studující osoby** do věku 26 let s výjimkou prezenčního doktorského studia, kdy je věková hranice stanovena na 28 let. [26]

**Tab. č. 1: Slevy na dani v roce 2014**

<b>Sleva na poplatníka</b>	<b>24.840 Kč</b>
<b>Sleva na manželku</b>	<b>24.840 Kč</b>
<b>Sleva při pobírání invalidního důchodu prvního či druhého stupně</b>	<b>2.520 Kč</b>
<b>Sleva při pobírání invalidního důchodu třetího stupně invalidity</b>	<b>5.040 Kč</b>
<b>Sleva pro držitelé průkazu ZTP/P</b>	<b>16.140 Kč</b>
<b>Sleva za zaměstnance se zdravotním postižením</b>	<b>18.000 Kč</b>
<b>Sleva za zaměstnance s těžkým zdravotním postižením</b>	<b>60.000 Kč</b>
<b>Sleva na studenta</b>	<b>4.020 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014, dle [26]

Poplatník má také nárok na využití **daňového zvýhodnění na vyživované dítě** ve výši 13.404 Kč ročně. Výše uvedené daňové zvýhodnění může využít pouze jeden poplatník, s nímž žije dítě ve společné domácnosti. Vznikne-li nárok na daňové zvýhodnění v průběhu zdaňovacího období, má poplatník možnost uplatnit poměrnou část roční částky daňového zvýhodnění i za ten měsíc, ve kterém se dítě narodilo, bylo osvojeno či začalo studovat. [26]

**Tab. č. 2: Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob**

<b>Hodnota dílčích základů daně (tj. z pronájmu, ze závislé činnosti, z podnikání, z kapitálového majetku, z pronájmů, z ostatních příjmů)</b>
<b>= základ daně</b>
- <b>nezdanitelné části daně</b>
<b>= upravený základ daně</b>
<b>x 15 % sazba daně z příjmů fyzických osob</b>
<b>= daň</b>
- <b>slevy na dani</b>
<b>= daň po uplatnění slev</b>
- <b>daňové zvýhodnění na děti</b>
<b>= částka daňové povinnosti či daňový bonus</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Osoby samostatně výdělečně činné (dále jen „OSVČ“) si mohou vybrat, zda budou vést účetnictví ve skutečné výši či se rozhodnou pro využívání tzv. **výdajových paušálů**. Druhá možnost je pro podnikatele jednodušší a často i výhodnější. Výdaje se vypočtou jako procentní částka z příjmů, přičemž výše procenta výdajů závisí na druhu příjmů:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání, s výjimkou příjmů ze živnostenského podnikání řemeslného
- 40 % z příjmů z jiného podnikání než ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a než z živnostenského podnikání nebo z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv, příjmů z výkonu nezávislého povolání či příjmů znalce, tlumočnicků atd. nejvýše se však výdaje mohou uplatnit do částky 800.000 Kč.
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku. Hodnota těchto výdajů může být nejvýše 600.000 Kč. [26] [28]

Poplatník, který uplatňuje tyto výdaje, má povinnost vést záznamy svých příjmů a pohledávek, které souvisí s podnikatelskou či jinou samostatně výdělečnou činností. Od roku 2014 si OSVČ využívající paušály nemůže uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě a slevu na manžela (manželku). [29]

Na konci každého zdaňovacího období, které je v případě daně z příjmů fyzických osob kalendářní rok, jsou poplatníci povinni podávat daňové přiznání, které odevzdávají příslušnému finančnímu úřadu, termín pro odevzdání daňového přiznání je 31. března 2014, jestliže ekonomický subjekt využívá služeb daňového poradce je lhůta podání daňového přiznání prodloužena o 3 měsíce.

#### 4.2 Právní vymezení daně z příjmů právnických osob

Poplatníci daně z příjmů právnických osob se stejně jako poplatníci daně z příjmů fyzických osob dělí na daňové **rezidenty** a **nerezidenty**. V případě daňových rezidentů podléhají daňové povinnosti i příjmy vzniklé na území jiného státu. Nachází-li se stálá provozovna daňových nerezidentů se sídlem v zahraničí na území České republiky, považují se příjmy vzniklé v této provozovně za zdroj příjmů v České republice. Dále můžeme poplatníky dělit na **podnikatelské subjekty**, které byly založeny za účelem podnikání a **nepodnikatelské subjekty**. Účelem těchto ekonomických subjektů není docílení zisku, proto podléhají dani z příjmů v omezeném rozsahu. [10]

Tito poplatníci jsou vymezeni v ZDzP § 17 a jedná se o:

- a) právnické osoby,
- b) organizační složky státu,
- c) podílové fondy podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- e) fond penzijní společnosti, (dále viz § 17 odstavec 1e),
- f) svěřenecký fond podle občanského zákoníku,
- g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem. [26]

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a nakládání s majetkem. Příjmy, které **předmětem daně z příjmů nejsou**, jsou vymezeny v ZDzP § 18. Jedná se například o příjmy získané nabytím akcií, z dotací a veškeré přijaté dary.

V tomto zákoně jsou také v § 19 ZDzP vymezeny příjmy, které jsou od daňové povinnosti **osvobozeny**. Osvobozeny jsou například příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně plynoucí fondu penzijní společnosti či instituci penzijního pojištění, dále příjmy plynoucí z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění či členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, které byly přijaty zájmovými sdruženími právnických osob, dále viz § 19 ZDzP. [26]

**Základ daně** se vypočte z příjmů, které jsou sníženy o výdaje, které jsou prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění či udržení zdanitelných příjmů. Takto vypočtený výsledek hospodaření se upravuje viz Tab. č. 3

**Tab. č. 3: Schéma úpravy základu daně právnických osob**

<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>
- <b>Výnosy vyňaté z předmětu daně</b>
- <b>Osvobozené výnosy</b>
- <b>Výnosy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)</b>
- <b>Očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové</b>
-+ <b>Účetní náklady, které nejsou uznávanými daňovými náklady</b>
-+ <b>Vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený</b>
<b>= Upravený základ daně</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014, dle [10]

Daňově uznatelnými náklady jsou například daňové odpisy dlouhodobého majetku. V případě daňových odpisů si účetní jednotka může rozhodnout, jestli bude využívat **zrychlené** (degresivní) **či lineární** odepisování, které pak musí být využívány po celou dobu odepisování majetku. Dalším typem daňově uznatelných nákladů je pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a všeobecné zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem. Zahrnují se sem také mzdové a provozní náklady, náklady vzniklé v důsledku živelných pohrom. Dále viz § 24 ZDzP.

Mezi daňově neuznatelné náklady řadíme **náklady na reprezentaci** společnosti, **manka a škody** převyšující náhrady, **technické zhodnocení**, tvorbu **opravných**

**položek** na vrub nákladů, zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku, který byl vyřazen z evidence z důvodu darování či bezúplatného převodu atd.

Takto vypočítaný základ daně se dále snižuje o **odčitatelné položky**. Významným prvkem těchto odpočtů je daňová **ztráta**. Jedná se o nestandardní odpočet. Poplatník se může rozhodnout, jestli tuto částku uplatní v plné výši či si ji rozpočte do více období, maximálně však do pěti po sobě následující zdaňovacích období. Dále si může uplatnit odpočty za daňově uznatelné náklady, které byly investovány do vědy a výzkumu a to v plné výši. Z takto upraveného základu daně je 19% sazbou daně z příjmů vypočítána výše daňové povinnosti. Tato částka, zaokrouhlena na celé tisíce dolů, bývá i v případě daně z příjmů právnických osob snížena o **slevy na dani**. Právnické osoby mohou využít slevu ve výši 18.000 Kč za každého **zaměstnance se zdravotním postižením**, s výjimkou zaměstnance s těžkým zdravotním postižením. Za zaměstnance, kteří jsou uznáni **těžce zdravotně postižení**, může poplatník odečíst částku 60.000 Kč za každého zaměstnance. [26]

Zdaňovacím obdobím může být kalendářní i hospodářský rok, nebo účetní období, pokud je toto období než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Za každé zdaňovací období musí být, stejně jako u daně z příjmů fyzických osob, podané daňové přiznání na příslušném finančním úřadě konce března, jestliže právnická osoba podléhá auditu, bývá lhůta prodloužena o 3 měsíce.

Některé příjmy, které plynou ze zdrojů na území České republiky, tvoří samostatné daňové základy, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně srážkou u zdroje. Sazba této daně je ve výši 15 %. Mezi příjmy, které jsou zdaněny touto sazbou, patří například úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, vkladových účtech a běžných účtech, podíl na zisku z členství v družstvu, z účasti na společnosti s ručením omezeným a z účasti komanditisty na komanditní společnosti, nebo tichého společníka. Dále jsou této sazbě podrobeny i příjmy z podílu na likvidačním zůstatku kapitálové společnosti nebo družstva, příjmy autorů za příspěvek do novin, časopisů nebo televize, výsluhy vojáků z povolání a dalších příslušníků bezpečnostních sborů. [30] [26]



## 5 Daňový systém Slovenské republiky

Ve Slovenské republice plní daně zejména fiskální funkci, stejně jako v České republice. Svou skladbou je daňová soustava Slovenské republiky velmi podobná daňové soustavě České republiky, což vyplývá ze skutečnosti, že obě země tvořily jeden stát.

### 5.1 Daňové reformy po roce 1993

Do roku 1993 tvořila Česká a Slovenská republika společný stát Československo. Díky tomu byl historický vývoj daní až do tohoto roku totožný. Od 1. 1. 1993 došlo k rozdělení těchto států a k několika daňovým reformám. Od roku 1993 do 2003 byla u daně z příjmů fyzických osob **progresivní daňová sazba**. Sazba daně právnických osob byla na rozdíl od daně z příjmů fyzických osob lineární. Výše této sazby klesla v tomto období ze 45 % na 25 %.

V roce 2004 proběhla další daňová reforma, kdy byla sjednocena sazba pro daň z příjmů fyzických a právnických osob a její výše činila 19 %. Tato daň je na Slovensku dodnes označována jako „**rovná daň**“. Se vstupem do Evropské unie byla podrobena daňové reformě i daň z přidané hodnoty, jejíž sazba byla stanovena také na 19 %.

V roce 2011 se zvýšila na Slovensku základní sazba DPH na 20 %. Od roku 2013 vstoupila v platnost opět progresivní sazba daně u daně z příjmů fyzických osob ve výši 19 % a 25 % podle výše základu daně. Stejně tak se zvýšila i lineární sazba daně z příjmů právnických osob a to na 23 %. [31]

### 5.2 Daňová soustava Slovenské republiky

Základní členění slovenské daňové soustavy je stejně jako v České republice na daně přímé a nepřímé. Mezi daně nepřímé je zahrnována **daň z přidané hodnoty**, která je řazena mezi daně univerzální a její základní výše je 20 % a snižena 10 %. Typem nepřímé daně selektivní jsou **daně spotřební**, které zahrnují daň z vína, piva, z lihu, daň z tabákových výrobků a minerálních olejů, daň z elektřiny, uhlí a zemního plynu. Přičemž daně z vína, piva a lihu jsou určeny pevnou sazbou a u daně z tabákových výrobků je sazba kombinovaná. Přímé daně jsou děleny na **daně z příjmů** a **daně místní**. Stejně jako v České republice jsou dva typy daně z příjmů a to daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. [32] [33] [34] [35]

Mezi daně místní jsou řazeny:

- a) **daň z nemovitosti** – Zahnuje daň ze staveb, pozemků, bytů a nebytových prostor. Sazba těchto daní je určena v druhé části zákona o místních daních.
- b) **daň za psa** – Daň za psa je uvalována na psy starší 6 měsíců, které chová fyzická či právnická osoba, nejsou-li využívány na vědecké či výzkumné účely, umístěny v útulku, nebo jestli pes prochází speciálním výcvikem pro osoby se zdravotním postižením. Sazbu daně určuje příslušná obec za jednoho psa a kalendářní rok.
- c) **daň z užívání veřejného prostranství** – Tato daň je uvalována na osobní užívání veřejného prostranství na poskytování služeb, stavebního zařízení, prodejního zařízení cirkusů, parkování vozidla mimo hlídané parkoviště apod.
- d) **daň z ubytování** – Předmětem daně z ubytování je přechodné ubytování fyzické osoby v ubytovacích zařízeních. Sazba daně je též určována obcí za osobu a nocleh.
- e) **daň z prodejních automatů** – Tato daň je uvalována na veřejně přístupné prodejní automaty s výjimkou automatů na výdej jízdenek veřejné dopravy. Její sazby též určují obce za jeden prodejní automat a kalendářní rok.
- f) **daň z nevýherních hracích přístrojů** – Daň je vztažena na nevýherní hrací přístroje jako například elektronické přístroje na počítačové hry a různé zařízení pro zábavné hry, které jsou volně přístupné veřejnosti. Sazba je určována stejně jako u předchozího typu za hrací přístroj a kalendářní rok.
- g) **daň za vjezd a setrvání motorového vozidla v historické části města** – Ze samotného názvu vyplývá, že daň je uvalována za vjezd motorového vozidla do historické části města s výjimkou motorových vozidel, která jsou spojena s ochranou zdraví, majetku či veřejného pořádku. Obec může sazbu určit dvěma způsoby, a to za motorové vozidlo a každý započatý den vjezdu do historické části nebo může být daň stanovena paušální částkou bez ohledu na počet dní strávených v historické části.
- h) **daň za jaderné zařízení** – Předmětem daně jsou jaderná zařízení, která jsou využívána na výrobu elektrické energie. Sazba této daně je stanovena v zákoně o místních daních § 70.
- i) **daň z motorových vozidel** – Tato daň je uvalována na motorová vozidla, která jsou registrována na území Slovenska a jsou využívána pro podnikání nebo na činnosti, které jsou předmětem daně z příjmů. Sazbu daně určují daňové úřady. U osobních automobilů je sazba určena velikostí objemu motoru a u užitkových

vozů, autobusů apod. je daňová sazba dle hmotnosti a počtu náprav. Daňová soustava Slovenské republiky, viz příloha B. [35]

Rozdělení daní lze provést i dle jejich rozpočtového určení na:

- **státní daně** – jsou příjmem veřejného rozpočtu,
- **místní daně** – tyto daně jsou příjmy místních rozpočtů,
- **podílové daně** – příjmy těchto daní se dělí mezi státní a místní rozpočet.

## 6 Daň z příjmů fyzických a právnických osob ve Slovenské republice

Daně z příjmů fyzických a právnických osob jsou upraveny zákonem č. 595/2003 Z. Z., o dani z příjmů (dále jen „ZDzPS“)

### 6.1 Právní úprava z příjmů fyzických osob na Slovensku

Poplatníkem s **neomezenou daňovou povinností** jsou fyzické osoby, které mají na území Slovenské republiky trvalý pobyt, nebo se tu obvykle zdržují tj. 183 v příslušném kalendářním roce a to buď souvisle, nebo v několika kratších obdobích. Poplatníkem s **omezenou daňovou povinností** jsou především osoby, které se na území Slovenské republiky zdržují jen za účelem studia nebo léčení.

Podle ZDzPS § 3 jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob:

- a) příjmy ze závislé činnosti,
- b) příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti a z pronájmu,
- c) příjmy z kapitálového majetku,
- d) ostatní příjmy. [35]

V tomto paragrafu jsou také vymezeny příjmy, které nejsou předmětem daně. Jedná se například o příjem získaný **darováním** nebo **děděním nemovitosti**, bytu či nebytového prostoru, movité věci, práva s výjimkou darů poskytnutých v souvislosti s výkonem závislé, podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti.

**Základ daně** se vypočte jako součet základů daně z příjmů ze závislé činnosti, z příjmů z podnikání a příjmů z jiné samostatně výdělečné činnosti, které se snižují o **nezdaniitelné části daně** a dílčích základů daně z příjmů z pronájmu, z použití díla a uměleckého výkonu a příjmů uvedených v § 7 a 8 ZDzPS. Poplatník, který je uveden v § 6 odstavec 1, 2 ZDzPS má právo odpočet **daňové ztráty** z minulých let. Daňovou ztrátu je možno uplatnit nejvíce v sedmi bezprostředně po sobě následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím následujícím po zdaňovacím období, za které byla tato daňová ztráta vykázána.

**Nezdaniitelná část základu daně na poplatníka** je ve výši 19,2 násobku sumy životního minima, jestliže výše tohoto základu je nižší nebo rovna 100 násobku životního minima. Výše životního minima je od 1. července 2013 198,08 EUR, pro výpočet nezdaniitelné části základu daně se však používá výše životního minima platná

k 1. lednu daného zdaňovacího období, které bylo v roce 2013 194,85 EUR. Je-li základ daně vyšší než 100 násobek platného životního minima je výše nezdanitelné části daně rovna 44,2 násobku životního minima. Dosáhne-li poplatník částce nižší nebo rovné 176,8 násobku platného životního minima a jeho manželka (manžel) žijící s ním ve společné domácnosti nemá vlastní příjem, má nárok na snížení základu daně ve výši 19,2 násobku životního minima. Má-li manželka (manžel) vlastní příjem, který nepřesahuje 19,2 násobek životního minima má poplatník nárok na snížení základu daně o rozdíl mezi 19,2 násobkem životního minima a vlastním příjmem manželky (manžela). Pokud je výše příjmů poplatníka vyšší než 176,8 platného životního minima a jeho manželky (manžela) žijící ve společné domácnosti, nemá vlastní příjem, odpovídá výše nezdanitelné části rozdílu 63,4 násobku životního minima a 1/4 základu daně poplatníka. Jestliže je tato částka nižší než nula rovná se výše nezdanitelné části daně nule. Nezdanitelnou část na manželku (manžela) si může poplatník uplatnit, pokud se v příslušeném daňovém období staral(a) o vyživované dítě, v daném zdaňovacím období pobíral(a) peněžité příspěvek na opatrování, je evidován(a) jako uchazeč o zaměstnání či je považován(a) za osobu se zdravotním postižením. Poplatník si dále může do 31. prosince 2016 odečíst od svého základu daně prokazatelně zaplacené příspěvky na dobrovolné starobní důchodové spoření, nejvýše však do výše 2 % ze základu daně. Tato suma však nesmí překročit 2 % z 60-ti násobku průměrné měsíční mzdy. [36] [35]

**Tab. č. 4: Nezdanitelná část základu daně na poplatníka**

Základ daně	Nezdanitelná část základu daně
Nižší nebo roven 100násobku životního minima tj. 19.458 EUR	19,2 x životní minimum = 3.735,94 EUR
Vyšší než 100násobek životního minima tj. 19.458 EUR	44,2 x životní minimum – ¼ základu daně poplatníka tj. 8.600,436 EUR – ¼ základu daně poplatníka

Zdroj: vlastní zpracování 2014, dle [35]

Poplatník, který měl v daném zdaňovacím období příjmy ze závislé činnosti, z podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti ve výši alespoň 6- ti násobku minimální mzdy, má nárok na snížení své daňové povinnosti o tzv. **daňový bonus**, který je ve výši 19,32 EUR měsíčně za každé vyživované dítě. Daňový bonus se stejně

jako životní minimum zvyšuje za stejné kalendářní měsíce koeficientem. Tento postup byl poprvé využit za zdaňovací období 2007. Od té doby proběhlo několik valorizací a roční výše daňového bonusu za rok 2013 je 254,64 EUR. Za měsíce leden-červen je výše měsíčního bonusu 21,03 EUR, za měsíce červenec-prosinec 21,41 EUR. [37] [35]

**Tab. č. 5: Schéma výpočtu zdanění příjmů ze závislé činnosti**

<b>Hrubá mzda</b>
- odvody na zdravotní pojištění (4 %)
- odvody na sociální pojištění (9,4 %)
<b>= měsíční základ daně</b>
- měsíční nezdanitelná část základu daně
<b>= měsíční základ daně před zdaněním</b>
- daň z příjmů fyzických osob (19 %, 25 % ze základu daně)
<b>=daň</b>
- daňový bonus na vyživované dítě
<b>= Daň upravená o daňový bonus</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

V zákoně o dani z příjmů v § 9 jsou též vymezeny příjmy, které jsou **osvobozené od daně**. Mezi tyto příjmy jsou řazeny například dávky, podpory a služby z veřejného zdravotního pojištění, individuálního zdravotního pojištění a sociální pojištění, stipendia, přijaté ceny nebo výhry v hodnotě nepřevyšující 350 EUR za cenu nebo za výhru. [35]

Základ daně snížený o nezdanitelné části je zdaněn **progresivní daňovou sazbou**.

U části základu daně, které nepřesáhne 176,8 násobek životního minima je její výše 19 %, část která přesáhne 176,8 násobek životního minima je podrobena daňové sazbě ve výši 25 %. Daňové přiznání se podává za zdaňovacím obdobím, které je kalendářní rok, do třech měsíců následujících po skončení daného zdaňovacího období. [35]

Pro daňovou optimalizaci je možno využít tzv. **paušálních výdajů**. Paušálními výdaji je rozuměna fixní částka, ve které jsou zahrnuty všechny výdaje poplatníka ve výši 40 % ze zdanitelných příjmů a jejich maximální výše je 5.040 eur ročně. Poplatník, který

využívá paušálních výdajů, není povinen paušálně stanovenou výšku svých výdajů nijak dokladovat. [38]

## 6.2 Právní úprava daně z příjmů právnických osob na Slovensku

Poplatníkem s **neomezenou daňovou** povinností je právnická osoba, která má sídlo na území Slovenské republiky v opačném případě je považována za poplatníka s omezenou daňovou povinností.

Předmět daně z příjmů právnických osob je v zákoně o dani z příjmů vymezen v § 12 ZDzPS. Předmět daně je závislý na právní formě poplatníka. Jedná se zejména o všechny příjmy plynoucí z poskytování služeb, prodeje produktů či majetku právnické osoby. Příjmy osvobozené od daně jsou vymezeny v § 13 ZDzPS. Podle tohoto paragrafu jsou od daňové povinnosti osvobozeny například příjmy obcí a vyšších územních celků z pronájmu a prodeje jejich majetku, úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, výnosy z majetku v podílovém fondu, dále viz § 13 ZDzPS. [39] [35]

Základ daně se vypočte z výsledku hospodaření. Zjištěný výsledek hospodaření je navýšen o částky, které nelze zahrnout do daňových nákladů, nebo byla jejich výše nesprávně určena. Výsledek hospodaření je snižován o příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně. Jedná se například o dotace poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku ve zdaňovacím období, ve kterém je o něm účtováno.

Za daňově **neuznatelné náklady** jsou považovány výdaje na technické zhodnocení, manka a škody přesahující přijaté náhrady, výdaje na pořízení vlastních akcií v pořizovací ceně převyšující nominální hodnotu akcií, výdaje na reprezentaci s výjimkou výdajů na reklamní předměty v hodnotě nepřevyšující 16,60 EUR za jeden předmět.

Mezi nejdůležitější daňově uznatelné náklady jsou umístěny odpisy **dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**. Za dlouhodobý hmotný majetek jsou považovány samostatné movité věci či soubory samostatných movitých věcí, které mají technicko-ekonomické určení, jejich pořizovací cena je vyšší než 1.700 EUR a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Dále budovy a jiné stavby, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, zvířata a jiný majetek uvedený v § 22 odstavec 6 ZDzPS. V ZDzPS jsou rozlišovány dva typy daňových odpisů:

- a) **Rovnoměrné odepisování hmotného majetku** (dále jen „HM“) - Roční odpis je určen jako podíl vstupní ceny HM a doby odepisování, která je stanovena pro příslušnou odpisovou skupinu. V prvním roce odepisování HM se uplatňuje jen poměrná část z ročního odpisu v závislosti na počtu měsíců. Počet měsíců je započat měsícem zařazení daného majetku do užívání až do konce zdaňovacího období.
- b) **Zrychlené odepisování HM** – V tomto případě jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro zrychlené odepisování. V prvním roce odepisování je též uplatňována jen poměrná část z ročního odpisu vypočteného jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu planého v prvním roce odepisování. V dalších letech odepisování je roční odpis vypočítán podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odepisování platný v dalších letech odepisování a počtem let, kdy byl daný majetek již odepisován. [35]

V případě záporného hospodářského výsledku v minulém zdaňovacím období náleží právnické osobě nárok na odpočet **daňové ztráty** za stejných podmínek jako u fyzické osoby.

V případě daně z příjmů právnických osob je aplikována **lineární sazba** daně z příjmů ve výši 23 %. Zdaňovacím obdobím je též kalendářní rok, přičemž daňové přiznání musí být podané do tří kalendářních měsíců po skončení daného zdaňovacího období na příslušný finanční úřad. [35]



**Tab. č. 6: Schéma výpočtu daňové povinnosti právnických osob**

<b>Výsledek hospodaření</b>
- příjmy, které nejsou základem daně
- příjmy osvobozené od základu daně
+ daňově neuznatelné náklady
- daňová ztráta z minulých let
= upravený základ daně
x sazba daně z příjmů právnických osob 23 %
= daňová povinnost

Zdroj: vlastní zpracování 2014

## **7 Meclovská zemědělská, a. s.**

Společnost Meclovská zemědělská, a. s. se sídlem Meclov 72, 346 01 Horšovský Týn, vznikla 30. 4. 1996 transformací ZD Meclov. Původní JZD Meclov vzniklo spojením zemědělských družstev Meclov, Srby a Třebnice a to v 60. a 70. letech 20. století. Na konci devadesátých let rozšířila společnost své hospodářství o cca 800 ha v okolí Horního a Dolního Metelska. V roce 2003 se společnost rozrostla o majetek společnosti ZIR Hostouň, s. r. o., díky kterému začala obhospodařovat dalších 600 ha zemědělské půdy v okolí Hostouně u Horšovského Týna.

V současné době je hlavním oborem činnosti Meclovské zemědělské a. s. chov dojného skotu. Poskytuje také služby v oblasti nákladní motorové dopravy a provozuje čerpací stanici s LPG a od května 2012 i bioplynovou stanici o rezervovaném výkonu 1 000 kW elektrické energie. Za první rok bylo do sítě dodáno cca 7 800 MWh elektrické energie, což je roční spotřeba pro cca 2 000 domácností. Hlavním účelem výstavby této bioplynové stanice je ekonomicky stabilizovat společnost a omezit vlivy kolísání výkupních cen zemědělských produktů. [40]

Dle obchodního rejstříku jsou předmětem podnikání tyto činnosti:

- zemědělství, včetně prodeje nezpracovaných zemědělských výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje,
- opravy silničních vozidel,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- plnění nádob plyny,
- zámečnictví, nástrojařství,
- silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny,
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. [41]

Základní kapitál společnosti je tvořen 128 083 ks akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 1.000 Kč. Převod akcií je umožněn s písemným souhlasem předsedy představenstva společnosti.

Statutární orgán společnosti je tvořen pěti členy, předsedou je Ing. Jaroslav Hána a ve funkci místopředsedy působí Ing. Václav Kocour. Dozorčí rada je tvořena šesti členy, roli předsedy dozorčí rady zaujímá Ing. Stanislav Lokvenc.

Jednání probíhá dvěma způsoby a to zastupováním, kdy společnost zastupuje předseda představenstva samostatně nebo dva členové představenstva společně. Druhým způsobem je podepisování, kdy je k napsanému či vytištěnému obchodnímu jménu společnosti připojen podpis předsedy představenstva nebo společně dva členové představenstva s uvedením jejich jmen a funkce.

V současné době je ve společnosti zaměstnáno průměrně 108 zaměstnanců, přičemž osobní náklady na tyto zaměstnance byly v roce 2012 vykázány ve výši 29.776.000 Kč. [41]

## **7.1 Živočišná výroba**

V oblasti živočišné výroby se společnost zabývá především chovem skotu, a to holštýnského plemene, v celkovém počtu cca 2 700 kusů skotu, z toho 950 dojníc. Průměrné denní užitkovost jedné dojnice činí 26,5 litru. Celková roční produkci, která činí cca 8,5 milionů litrů kravského mléka je prodávána do Mlékárny Klatovy, a. s. Společnost Meclovská zemědělská a. s. je také velmi úspěšná na výstavách skotu. Největšího úspěchu bylo dosaženo v roce 2005, kdy obdržela jedna z krav plemene Red 4. místo v celosvětové soutěži Red Chamipons around the World 2005. Druhým odvětvím, kterým se společnost zabývá v oblasti živočišné výroby, je chov prasat. Celkový počet chovaných kusů je 3 000 z toho 270 prasníc. Roční odchov se v ročně v průměru pohybuje 23,5 kusů na prasnici. U prasat na výkrm je denně dosahováno přírůstkem 780 g na kus. Díky modernizaci ve výši přesahující 68 milionů korun, která proběhla v letech 1996 – 2001 byla ve společnosti výrazně zvýšená produktivita práce. Tato modernizace proběhla díky poskytnutí dlouhodobých úvěrů Komerční bankou a. s. a Waldviertler Saprkasse von 1842 AG. Významnou roli k uskutečnění tohoto projektu byla pomoc Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, který poskytl dotaci úroků a jistění úvěrů. Po vstupu České republiky do EU byly přizpůsobeny

podmínky pro chov skotu požadavkům EU. Ve společnosti proběhly další renovace, tentokrát ve výši téměř 75 milionů korun. Tyto úpravy byly financovány prostřednictvím Operačního programu zemědělství a Programu rozvoje venkova. [42]

## **7.2 Rostlinná výroba**

V oblasti rostlinné výroby se společnost zabývá pěstováním obilovin, olejnin a plodin sloužících k výživě skotu. Konkrétně se jedná o pšenici ozimou, která je pěstována na rozloze cca 1 000 ha, ječmen ozimý, jarní obiloviny, řepka ozimá, kukuřice na siláž, která je využívána jako krmivo a společně s travní a jetelovou senáží k procesu vzniku bioplynu v bioplynové stanici. Stejně tak jako u živočišné výroby, je ve společnosti investováno do rozvoje nových technologií a mechanizace. Krom Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu vstoupila společnost do dotačního programu Operačního fondu životního prostředí, díky kterému získala dotace na technologie, které napomáhají ke snižování emisí amoniaku do ovzduší.

Společnost celkově obhospodařuje 4 073,91 ha zemědělské půdy, z toho 3 400,37 ha je půda orná, 673,54 ha zaujímají trvalé travní porosty. [43]

## **7.3 Povinnosti společnosti Meclovská zemědělská, a. s. z hlediska daně příjmů právnických osob**

Pro zjištění daňového zatížení je nutné nejdříve zjistit základ daně, který je v případě daně z příjmů právnických osob výsledek hospodaření za dané zdaňovací období. Nejjednodušším způsobem zjištění výsledku hospodaření je sestavení výkazu zisků a ztrát, ve kterém jsou zachyceny náklady a výnosy společnosti. K zjištění výsledku hospodaření pro daňové účely je nutné využít hospodářský výsledek před zdaněním, který společnost v daném zdaňovacím období vykazala ve výši 4.470.150 Kč. Takto zjištění základ daně je nutné upravit o neuznatelné náklady, které znázorňuje Tab. č. 7.

**Tab. č. 7: Daňově neuznatelné náklady společnosti Meclovská zemědělská, a. s.**

<b>51- Reprezentace</b>	<b>371.799 Kč</b>
<b>51- Nájem minulé roky</b>	71.287 Kč
<b>52- Životní jubilea</b>	11.500 Kč
<b>54- Dary</b>	18.930 Kč
<b>54- Ostatní pokuty a penále</b>	9.957 Kč
<b>54- Členské příspěvky ostatním svazům</b>	1.500 Kč
<b>54- Režijní obědy</b>	21.399 Kč
<b>54- Manka a škody</b>	12.872 Kč
<b>64- Vrácené dotace minulé roky</b>	46.823 Kč
<b>64- Snížené dotace za minulé období</b>	115.531 Kč
<b>Rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku</b>	16.200 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2014, dle interních dokumentů společnosti

Celková hodnota daňově **neuznatelných nákladů** je **697.798 Kč**. Dále je nutné daňový základ zvýšit o **dodatečně přiznanou dotaci** v hodnotě **220.360 Kč**. Základ daně navýšený daňově o neuznatelné náklady a dotaci činí 5.388.314 Kč. Daňový základ je možné snížit o položky uvedené v § 23 odst. 3 písm. c) ZDzP. Jedná se například o částky související s rozpuštěním rezerv a opravných položek nebo oceňovacím rozdílem, který vznikl jinak než koupí majetku. Společnost Meclovská zemědělská, a. s. má nárok snížit svůj hospodářský výsledek o částku 486.616 Kč na základě výše uvedeného paragrafu. **Rozdíl daňových a účetních odpisů** společnost vykazuje ve výši **3.372.472 Kč**, hodnota rozdílu také snižuje daňový základ společnosti. **Základ daně** před odpočtem odčitatelných položek daňové ztráty z minulých let či nákladů na podporu vědy a vývoje je **1.529.226 Kč**, jelikož společnost v minulých letech nevykazovala ztrátu, ani nepřizdívala na vědu a vývoj zůstává základ daně ve stejné výši. Následně je možné dle § 20 odst. 8 ZDzP snížit základ daně o hodnotu darů, která musí být minimálně 2.000 Kč maximálně však 5 % <sup>1</sup>ze základu daně sníženého podle

<sup>1</sup> Ve zdaňovacím období 2014 bude možné uplatnit hodnotu darů ve výši 10 % ze základu daně sníženého podle § 34 ZDzP.

§ 34 ZDzP. Poté je nutné pro zjištění daňové povinnosti základ daně zaokrouhlit, v případě daně z příjmů právnických osob se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů. Ze zaokrouhleného základu se vypočte 19 % sazbou **daňová povinnost 290.510 Kč**. Společnost zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením, na které má dle § 35 ZDzP nárok uplatnit **slevu na dani**, výše slevy činí **101.880 Kč**. Daň upravená o slevy na dani je 188.630 Kč. Společnost Meclovská zemědělská, a. s. již zaplatila na základě § 38a ZDzP na **zálohách 1.228.000 Kč**, z čehož plyne **přeplatek** na dani z příjmů **1.039.370 Kč**, který bude společnosti vyplacen na základě daňového přiznání.

**Tab. č. 8: Výpočet daňové povinnosti Meclovské zemědělské, a. s.**

Výsledek hospodaření	<b>4.470.156 Kč</b>
+ daňově neuznatelné náklady	697.798 Kč
+ dodatečně přiznaná dotace	220.360 Kč
- částky, které snižují výsledek hospodaření § 23 písm. c)	486.616 Kč
- rozdíl daňových a účetních odpisů	3.372.472 Kč
<b>Upravený základ daně</b>	<b>1.529.226 Kč</b>
Zaokrouhlený základ daně	1.529.000 Kč
<b>Daň 19 %</b>	<b>290.510 Kč</b>
Slevy na dani § 35	101.880 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	<b>188.630 Kč</b>
Zaplaceno na zálohách § 38a	1.228.000 Kč
<b>Přeplatek</b>	<b>1.039.370 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

### 7.3.1 Zálohy na daň z příjmů fyzických a právnických osob

Zálohy na daň z příjmů neplatí poplatníci, jejichž předešlá známá daňová povinnost nepřesáhla 30.000 Kč. Jestliže byla poslední známá daňová povinnost v rozmezí 30.000 Kč až 150.000 Kč, je poplatník povinen zaplatit dvě zálohy na daň ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti. Tyto zálohy jsou splatné do 15. dne šestého a dvanáctého měsíce daného zdaňovacího období. Pokud poslední daňová povinnost

přesáhne hraniční částku 150.000 Kč, je poplatník povinen platit zálohy ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti vždy do 15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce běžného zdaňovacího období. Pokud byla poslední známá daňová povinnost vypočítána jen z části zdaňovacího období nebo bylo zdaňovací období kratší či delší než 12 měsíců, plyne poplatníkovi z příjmů právnických osob povinnost přepočítat předešlou daňovou povinnost na 12 měsíců. Zálohy na daň ze závislé činnosti jsou vypočteny a odvedeny každý měsíc zaměstnavatelem, který je plátcem daně z příjmů. [26]

## 8 Daňová povinnost fyzických osob v ČR

Pro výpočet daňové povinnosti fyzických osob bude použito několik modelových příkladů. Nejdříve bude vypočítána daňová povinnost fyzických osob, jejichž předmětem jsou příjmy ze závislé činnosti, následně příjmy ze samostatné činnosti, včetně podnikání, ve kterém jsou využity výdajové paušály a daňová povinnost fyzické osoby, jejíž základ daně je tvořen z dílčích daňových základů.

### 8.1 Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 1

V prvním případě se jedná o zaměstnance Jana Živného, narozeného dne 7. července 1967, který je ve společnosti APL, s. r. o. zaměstnán od roku 2007. V roce 2013 měl podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (dále jen „prohlášení k dani“) a uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Celková výše zúčtovaných příjmů v úhrnu je 372.890 Kč.

**Tab. č. 9: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti č. 1**

<b>Úhrn příjmů ze závislé činnosti</b>	<b>372.890 Kč</b>
<b>Úhrn povinného pojistného (SP, ZP)</b>	110.865 Kč
<b>Základ daně</b>	<b>483.755 Kč</b>
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	483.700 Kč
<b>Daň před slevami</b>	72.555 Kč
<b>Sleva na poplatníka § 35ba</b>	24.840 Kč
<b>Daň po uplatnění slev</b>	47.715 Kč
<b>Uplatnění daňového zvýhodnění na vyživované dítě (12 měsíců) § 35c</b>	13.404 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	34.311 Kč
<b>Celkem zapláceno na zálohách</b>	34.318 Kč
<b>Přeplatek na dani</b>	- 7 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že zaměstnanec zaplatil na zálohách daň v celkové výši **34.318 Kč**, která plně pokrývá jeho daňovou povinnost za zdaňovací období 2013



a již není povinen daň doplácet. Naopak **přeplatek** ve výši **7 Kč** poplatníkovi nebude vyplacen, jelikož **minimální výše** pro nárokování přeplatku je **50 Kč** dle § 35d ZDzP.

## 8.2 Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 2

Zaměstnankyně Eva Hrubá, narozena dne 16. července 1967, byla v roce 2013 zaměstnána ve společnosti KEL-Montážní technika s. r. o. Od dubna 2013 pobírá nemocenské dávky a má podepsané prohlášení k dani za zdaňovací období 2013. Žije ve společné domácnosti se svým manželem a dcerou. Daňové zvýhodnění na vyživované dítě uplatňuje její manžel. Potvrzení o zdanitelných příjmech viz příloha C.

**Tab. č. 10: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti č. 2**

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	58.154 Kč
Úhrn povinného pojistného (SP, ZP)	19.774 Kč
Základ daně	77.928 Kč
Zaokrouhlený základ daně	77.900 Kč
Daň před slevami	11.685 Kč
Sleva na poplatníka § 35ba	24.840 Kč
Daň po uplatnění slev	0 Kč
Uplatnění daňového zvýhodnění na vyživované dítě § 35c	0 Kč
Daňová povinnost	0 Kč
Celkem zapláceno na zálohách	3.075 Kč
Přeplatek na dani	- 3.075 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Výše uvedenému zaměstnanci bude na základě daňového přiznání vyplacen **přeplatek 3.075 Kč**. Jelikož jeho daňová povinnost je nižší než výše slevy na poplatníka, kterou má dle zákona o dani z příjmů § 35ba ZDzP nárok uplatnit za celé zdaňovací období. Od dubna 2013 zaměstnanec pobíral dávky nemocenského pojištění, které jsou dle zákona o dani z příjmů § 4 ZDzP od daně osvobozeny.

### 8.3 Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 3

Zaměstnanec Jan Prudký, narozen 15. ledna 1991 pracuje ve společnosti Dolly, s. r. o. Od prosince 2012 do února 2013 byl nemocný a pobíral nemocenské dávky. Zaměstnanec má podepsané prohlášení k dani.

Tab. č. 11: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti č. 3

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	237.900 Kč
Úhrn povinného pojistného (SP, ZP)	80.886 Kč
<b>Základ daně</b>	<b>318.786 Kč</b>
Zaokrouhlený základ daně	318.700 Kč
Daň před slevami	47.805 Kč
Sleva na poplatníka § 35ba	24.840 Kč
Daň po uplatnění slev	22.965 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě § 35c	0 Kč
Daňová povinnost	22.965 Kč
Celkem zapláceno na zálohách	27.195 Kč
Doplatek/přeplatek daně	<b>-4.230 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

I v tomto případě bude zaměstnanci vyplácen **přeplatek**, a to ve výši **4.230 Kč**. **Daň** zaměstnance před uplatněním slev činila **47.805 Kč**, po odečtení slevy na poplatníka, kterou má stejně jako předchozí zaměstnanec právo nárokovat i za měsíce, kdy měl nezdanitelné příjmy, tedy za první dva měsíce zdaňovacího období 2013, mu byla vypočítána **daňová povinnost** ve výši **22.965 Kč**. Na měsíčních **zálohách** bylo zapláceno celkem **27.195 Kč**. Z tohoto důvodu má právo nárokovat vrácení částky 4.230 Kč, která převyšuje vypočtenou daň.

#### 8.3.1 Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění

Výše uvedení zaměstnanci mají možnost požádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění (dále jen „roční zúčtování“) při splnění podmínek stanovených zákonem.

Roční zúčtování mohou požadovat poplatníci, kteří pobírali mzdu pouze od jednoho zaměstnavatele nebo od více plátců daně postupně a podali písemnou žádost u svého posledního zaměstnavatele nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období. Dále musí mít podepsané prohlášení k dani u všech zaměstnavatelů. V případě, že poplatník podá či má povinnost podat přiznání k dani zaměstnavatel za něj roční zúčtování neprovede. [26]

#### **8.4 Daň z příjmů ze samostatné činnosti č. 1**

Podnikatel Evžen Doležal, narozen 18. května 1958 podniká na základě živnostenského oprávnění, předmětem činnosti je poskytování služeb v oblasti autodopravy. V roce 2013 neposkytl žádný dar ani si nepřispíval na doplňkové penzijní spoření. Poplatník má podepsané prohlášení k dani.

V daňové evidenci byly vykazovány tyto příjmy:

Prodej výrobků, služeb	218.501 Kč
Ostatní příjmy	9 Kč
Příjmy celkem	218.510 Kč

A tyto výdaje:

Provozní režie, ostatní	129.919 Kč
Uzávěrkové výdaje (odpisy)	24.000 Kč
Výdaje celkem	153.919 Kč

Z výše uvedeného je vypočítán **základ daně ve výši 64.591 Kč.**

Pan Doležal má v evidenci automobil, který byl pořízen v roce 2011 se vstupní cenou 100.000 Kč. Automobil je zařazen do druhé odpisové skupiny s dobou odepisování 5 let metodou zrychleného odepisování. Hodnota majetku na začátku zdaňovacího období byla 48.000 Kč, oprávky činí 24.000 Kč, zůstatková cena automobilu je 24.000 Kč. Hodnota odpisů byla v daňové evidenci pana Doležala zařazena do uzávěrkových výdajů, čímž byla výše celkových výdajů navýšena na 153.919 Kč.

**Tab. č. 12: Výpočet příjmů ze samostatné činnosti č. 1**

<b>Příjmy</b>	<b>218.510 Kč</b>
<b>Výdaje</b>	<b>153.919 Kč</b>
<b>Základ daně</b>	<b>64.591 Kč</b>
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	64.500 Kč
<b>Daň (15 %)</b>	9.675 Kč
<b>Sleva na poplatníka § 35ba</b>	24.840 Kč
<b>Daň po uplatnění slev</b>	0 Kč
<b>Daňové zvýhodnění na vyživované dítě § 35c</b>	0 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Zjištěný **základ daně** poplatníka pana Doležala je **64.591 Kč**. Základ daně je nutné dle § 16 ZDzP **zaokrouhlit** na celá sta Kč dolů, tedy na **64.500 Kč**. Daň 15 % vypočtená ze zaokrouhleného základu daně činí **9.675 Kč**. Poplatník měl za zdaňovací období 2013 podepsané prohlášení k dani, má tedy nárok na uplatnění základní **slevy 24.840 Kč na poplatníka**. Jelikož výše slevy převyšuje vypočítanou daň, nevzniká povinnost doplatku.

### **8.5 Daň z příjmů ze samostatné činnosti č. 2**

Alena Královcová narozena 12. srpna 1985 podniká na základě živnostenského oprávnění jako kadeřnice. Dosáhla ročních příjmů 299.365 Kč, prokazatelně vynaložené náklady byly 123.698 Kč. Paní Královcová byla 1x darovat krev a má podepsané daňové prohlášení. Daňové zvýhodnění na dceru Terezu (14 let) si uplatňuje její manžel.

**Tab. č. 13: Výpočet daně z příjmů ze samostatné činnosti č. 2**

<b>Příjmy</b>	<b>299.365 Kč</b>	<b>299.365 Kč</b>
<b>Výdaje (skutečné)</b>	<b>123.698 Kč</b>	
<b>Paušální výdaje</b>		<b>239.492 Kč</b>
<b>Základ daně</b>	<b>175.667 Kč</b>	<b>59.873 Kč</b>
<b>Bezúplatné plnění – darování krve § 15</b>	2.000 Kč	2.000 Kč
<b>Upravený základ daně</b>	<b>173.667 Kč</b>	<b>57.873 Kč</b>
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	173.600 Kč	57.800 Kč
<b>Daň (15 %)</b>	26.040 Kč	8.670 Kč
<b>Sleva na poplatníka § 35ba</b>	24.840 Kč	24.840 Kč
<b>Daň po uplatnění slev</b>	1.200 Kč	0 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	<b>1.200 Kč</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Vypočítaný základ daně poplatníka je možné upravit pouze o nezdanitelnou část základu daně v podobně **dárcovství krve**, které se uskutečnilo za rok 2013 pouze jednou. Poplatník má tedy nárok na odpočet **2.000 Kč**. Pro výpočet 15 % daně je nutné takto upravený základ daně zaokrouhlit dle § 16 ZDzP na celá sta Kč dolů. Poplatníkovi bude od vypočítané daně odečtena základní **sleva na poplatníka** ve výši **24.840 Kč**, čímž vznikne **daňová povinnost** za rok 2013 ve výši **1.200 Kč**.

### **8.6 Daň z příjmů ze samostatné činnosti s využitím paušálních výdajů**

Paní Květa Beníšková narozena 1. dubna 1949 pobírá starobní důchod i přes to se rozhodla, že v roce 2013 začne podnikat na základě živnostenského oprávnění v oboru obchodu a služeb. Její zdanitelné příjmy za rok 2013 činily 152.360 Kč, pro zjištění výdajů se rozhodla využívat paušální výdaje.

**Tab. č. 14: Výpočet daně z příjmů OSVČ s paušálními výdaji**

<b>Příjmy</b>	<b>152.360 Kč</b>
<b>Paušální výdaje 60 % § 7 odst. 7</b>	<b>91.416 Kč</b>
<b>Základ daně</b>	<b>60.944 Kč</b>
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	60.900 Kč
<b>Daň (15 %)</b>	9.135 Kč
<b>Sleva na poplatníka § 35ba</b>	0 Kč
<b>Daň po uplatnění slev</b>	9.135 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	<b>9.135 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

V případě využívání paušálních výdajů poplatník není povinen prokazovat skutečné výdaje, ale jejich hodnota je určena procentem z jejich příjmů. U příjmů z živnostenského podnikání se jedná o 60 % z příjmů. Výše uvedený poplatník má nárok na uplatnění **výdajů** v celkové hodnotě **91.416 Kč**. **Základ daně** je zde stejně jako u předchozích OSVČ určen jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, tedy **60.944 Kč**. Pro zjištění daňové povinnosti je nutné tento základ daně zaokrouhlit na celá sta Kč dolů. Ze zaokrouhleného základu daně se sazbou daně z příjmů fyzických osob 15 % vypočte **daňová povinnost 9.135 Kč**. Poplatník nemá podle § 35ba odst. 1 ZDzP nárok na základní slevu na poplatníka ve výši 24.840 Kč, jelikož k 1. lednu zdaňovacího období 2013 pobíral starobní důchod z důchodového pojištění. Poplatníkova **daňová povinnost** za rok 2013 činí **9.135 Kč**.

### **8.7 Daňová povinnost fyzické osoby s dílčími daňovými základy**

Petr Vejvoda narozen 15. září 1980, je zaměstnán u společnosti Kely s. r. o. jako kontrolor jakosti. V roce 2013 mu byly zúčtovány hrubé příjmy ve výši 350.000 Kč. Na zálohách daně z příjmů již zaplatil 25.200 Kč. Pan Vejvoda byl v roce 2013 čtyřikrát darovat krev a přispíval si na doplňkové penzijní spoření v celkové výši 16.500 Kč. Jeho manželka Kamila Vejvodová pobírá rodičovský příspěvek na svou dceru Adélu, která se narodila 30. dubna 2013, její roční zdanitelné příjmy byly ve výši 56.300 Kč. Jejich syn Marek (5 let) navštěvuje mateřskou školku a daňové zvýhodnění na vyživované dítě si uplatňuje pan Vejvoda.

Pan Vejvoda vlastní chatu v Krkonoších, kterou celoročně pronajímá. Příjmy z nájmu za rok 2013 byly ve výši 56.300 Kč, prokazatelné výdaje nutné na opravu a udržování chaty byly ve výši 23.000 Kč. Poplatník je také majitelem obytného vozu, který příležitostně pronajímá, příjmy z nájmu tohoto vozu byly 18.900 Kč.

Dále pan Vejvoda také podniká na základě živnostenského oprávnění jako instalatér. Jeho roční příjmy činily 102.800 Kč a prokazatelné výdaje 40.500 Kč. Poplatník má podepsané prohlášení k dani.

**Tab. č. 15: Výpočet daně z příjmů fyzické osoby s dílčími daňovými základy**

<b>Příjmy ze závislé činnosti § 6</b>	<b>350.000 Kč</b>
Úhrn povinného pojistného (SP, ZP)	119.000 Kč
<b>Základ daně ze závislé činnosti</b>	<b>469.000 Kč</b>
<b>Příjmy ze samostatné činnosti § 7</b>	<b>102.800 Kč</b>
<b>Prokazatelné výdaje</b>	<b>40.500 Kč</b>
<b>Dílčí základ daně ze samostatné činnosti</b>	<b>62.300 Kč</b>
<b>Příjmy z nájmu § 9</b>	<b>56.300 Kč</b>
<b>Prokazatelné výdaje</b>	<b>23.000 Kč</b>
<b>Dílčí základ daně z nájmu</b>	<b>33.300 Kč</b>
<b>Základ daně</b>	<b>564.600 Kč</b>
<b>Bezúplatné plnění – darování krve § 15</b>	<b>8.000 Kč</b>
<b>Příspěvek na penzijní připojištění § 15</b>	<b>4.500 Kč</b>
<b>Upravený základ daně</b>	<b>552.100 Kč</b>
<b>Daň (15 %)</b>	<b>82.815 Kč</b>
<b>Sleva na poplatníka</b>	<b>24.840 Kč</b>
<b>Sleva na manželku</b>	<b>24.840 Kč</b>
<b>Daň po slevách</b>	<b>33.135 Kč</b>
<b>Daňové zvýhodnění na vyživované dítě (12 měsíců) § 35c</b>	<b>13.404 Kč</b>

<b>Daňové zvýhodnění na vyživované dítě (9 měsíců) § 35c</b>	10.053 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	<b>9.678 Kč</b>
<b>Zaplaceno na zálohách</b>	25.200 Kč
<b>Přeplatek</b>	- <b>15.523 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Základ daně modelového poplatníka č. 5 je vypočítán z dílčích základů daně, přičemž příležitostné příjmy do 20.000 Kč<sup>2</sup> jsou dle § 10 ZDzP od daně osvobozeny, a ze základu daně ze závislé činnosti, výše **úhrnného základu** daně činí **552.100 Kč**. Dle § 15 ZDzP má poplatník nárok snížit daňový základ o nezdanitelné části základu daně. V případě **dárcovství krve** má nárok na odpočet **2.000 Kč** za každý odběr. Dále je možné odečíst **příspěvky na penzijní připojištění** u penzijního fondu nad 12.000 Kč, nejvíce však 12.000 Kč. Jelikož si poplatník přispěl za rok v úhrnné výši 16.500 Kč má nárok na odpočet **4.500 Kč**. Odečtením těchto částek od vypočítaného základu daně je získán upravený základ daně, z kterého je vypočítána **daňová povinnost 82.815 Kč**. Od této části bude poplatníkovi odečtena základní **sleva na poplatníka 24.840 Kč** a ve stejné výši mu bude odečtena **sleva na manželku**, jelikož její zdanitelný příjem za rok 2013 nepřesahoval částku 68.000 Kč. Rodičovský příspěvek, poskytovaný v rámci dávek státní sociální podpory se za vlastní zdanitelný příjem manželky dle § 35ba ZDzP nepočítá. Následně od daně snížené o slevy je možné odečíst **daňové zvýhodnění na vyživované dítě**, maximální výše daňového bonusu je 60.300 Kč. Poplatníkovi bude odečteno **13.404 Kč** za syna a **10.053 Kč** za dceru, která se narodila 30. dubna 2013, podle § 35c odst. 10 ZDzP může poplatník daňové zvýhodnění na vyživované dítě uplatnit již za měsíc, ve kterém se dítě narodilo, tedy za duben 2013. Po odečtení daňového zvýhodnění je určena skutečná výše daňové povinnosti či daňového bonusu. Daňová povinnost za rok 2013 byla vyčíslena na **9.678 Kč**, jelikož již poplatníkem bylo odvedeno na zálohách 25.200 Kč, bude na základě daňového přiznání vyplacen přeplatek ve výši **15.523 Kč**.

<sup>2</sup> Ve zdaňovacím období 2014 jsou osvobozeny příjmy do 30.000 Kč.



## 9 Daňové zatížení na Slovensku

Pro výpočet a komparaci daně z příjmů fyzických a právnických osob na Slovensku budou využita stejná zadání modelových příkladů, jako v předchozích kapitolách. Při výpočtech bude využit kurz České národní banky 1 EURO = 27,425 Kč platný k 31. 12. 2013. [44]

### 9.1 Daň z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření před zdaněním společnosti činí v přepočtu 162.995,66 EUR. K výsledku hospodaření před zdaněním je nutné připočíst položky, které zvyšují základ daně. V případě výše uvedené společnosti se jedná o daňově neuznatelné náklady v celkové výši 25.443,87 EUR, do této částky jsou zahrnuty náklady na reprezentaci, dary, manka a škody a další. Společnost je povinna v tomto zdaňovacím období dodatečně přiznat obdrženou dotaci 8.035,00 EUR. Celková hodnota položek **zvyšujících výsledek hospodaření je 33.478,87 EUR**. Výsledek hospodaření je možné snížit o rozdíl, o který daňové odpisy hmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněného v účetnictví, tedy o částku 122.970,72 EUR a o ostatní položky snižující základ daně. V úhrnné výši je **snížen výsledek hospodaření o 140.714,24 EUR**. **Upravený základ daně činní 55.720,29 EUR**. **Daň 12.815,67 EUR** je vypočítána 23% sazbou daně z příjmů právnických osob. Jelikož již společností bylo zapláceno během zdaňovacího období na zálohách v celkové výši 44.776,66 EUR, plyne na základě daňového přiznání společnosti nárok na vrácení **přeplatku ve výši 31.960,99 EUR**.

**Tab. č. 16: Výpočet daně z příjmů právnických osob**

<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>162.995,66 EUR</b>
<b>Daňově neuznatelné náklady</b>	25.443,87 EUR
<b>Dodatečně přiznaná dotace</b>	8.035,00 EUR
<b>Rozdíl daňových a účetních odpisů</b>	122.970,72 EUR
<b>Ostatní položky snižující základ daně</b>	17.743,52 EUR
<b>Základ daně</b>	55.720,29 EUR
<b>Daň 23 %</b>	12.815,67 EUR
<b>Zaplaceno na zálohách</b>	44.776,66 EUR
<b>Přeplatek</b>	31.960,99 EUR

Zdroj: vlastní zpracování 2014

### **9.1.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob**

Jelikož poplatníkovi byla vypočtena daň ve výši 12.815,67 EUR je dle § 42 ZDzPS povinen v následujícím zdaňovacím období platit čtvrtletní zálohy na daň z příjmů ve výši  $\frac{1}{4}$  daně vypočítané v předchozím zdaňovacím období, tedy ve výši 3.203,92 EUR. Tato částka je splatná vždy na konci příslušného daňového čtvrtletí. Celoroční daň poplatník vyrovná ve lhůtě daňového přiznání.

## 9.2 Daň z příjmů závislé činnosti č. 1

Výše uvedený zaměstnanec měl zdanitelné příjmy za zdaňovací období 2013 ve výši 13.596,72 EUR.

Tab. č. 17: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na Slovensku č. 1

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	13.596,72 EUR
Úhrn povinného pojistného SP, ZP (13,4 %)	1.821,96 EUR
Základ daně	11.774,76 EUR
Nezdanitelná část základu daně – poplatník	3.735,94 EUR
Upravený základ daně	8.038,82 EUR
Daň 19 %	1.527,38 EUR
Daňový bonus	254,64 EUR
Daň po uplatnění daňového bonusu	1.272,74 EUR
Zaplaceno na zálohách	1.305,41 EUR
Přeplatek na dani	32,67 EUR

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Úhrn ročních příjmů ze závislé činnosti poplatníka Jana Živného činí v přepočtu **13.596,72 EUR**. Pro zjištění daňového základu je nutné od této částky odečíst úhrn příspěvků povinného pojistného na SP a ZP placené zaměstnancem ve výšce 13,4 % z hrubé mzdy. Od zjištěného základu daně má poplatník nárok odečíst **nezdanitelnou část** základu daně na poplatníka v roční výši **3.735,94 EUR<sup>3</sup>**. Z upraveného základu daně se vypočte **daň 19%** sazbou, která činí **1.527,38 EUR**. Vypočtenou daň je možné snížit o **daňový bonus na vyživované dítě** v úhrnné výši **254,64 EUR**. Po uplatnění daňového bonusu vzniká **daňová povinnost** ve výši **1.272,74 EUR**. Poplatník během zdaňovacího období zaplatil na **zálohách 1.305,41 EUR**. Z toho vyplývá, že poplatníkovi bude na základě daňového přiznání vyplacen **přeplatek** ve výši **32,67 EUR**.

<sup>3</sup> Nezdanitelná část základu daně na poplatníka za zdaňovací období 2014 bude ve výši 3.803,136 EUR

### 9.3 Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 2

Poplatník Eva Hrubá měla za rok 2013 zdanitelné příjmy v přepočtu 2.120,47 EUR a od dubna zdaňovacího období pobírala dávky nemocenského zabezpečení.

**Tab. č. 18: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na Slovensku č. 2**

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	2.120,47 EUR
Úhrn povinného pojistného SP, ZP (13,4 %)	284,14 EUR
Základ daně	1.836,33 EUR
Nezdanitelná část základu daně – poplatník	3.735,94 EUR
Upravený základ daně	0,00 EUR
Daň 19 %	0,00 EUR
Zaplaceno na zálohách	112,12 EUR
Přeplatek na dani	112,12 EUR

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Eva Hrubá měla **zdanitelné příjmy** za zdaňovací období **2.120,47 EUR**, v úhrnné výši bylo poplatníkem zaplaceno **284,14 EUR** na **povinné pojistné SP, ZP**. **Základ daně** snížený o nezdanitelnou část základu daně na poplatníka činí **0 EUR**, proto není povinen odvádět žádnou daň. Příjmy plynoucí z dávek nemocenského zabezpečení jsou podle § 9 ZDzPS od daně osvobozeny. Podáním daňového přiznání bude naopak paní Hrubé vyplacen **přeplatek 112,12 EUR**, tato částka byla zaplacena poplatníkem během zdaňovacího období na zálohách.

### 9.4 Daň z příjmů ze závislé činnosti č. 3

Jan Prudký pobíral v lednu a únoru zdaňovacího období 2013 dávky nemocenského zabezpečení ve výši 388,33 EUR, které jsou dle § 9 ZDzPS od daně osvobozeny, jeho zdanitelné příjmy byly ve výši 8.674,57 EUR.

**Tab. č. 19: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na Slovensku č. 3**

Úhrn příjmů ze závislé činnosti	8.674,57 EUR
Úhrn povinného pojistného SP, ZP (13,4 %)	1.162,39 EUR
Základ daně	7.512,18 EUR
Nezdanitelná část základu daně – poplatník	3.735,94 EUR
Upravený základ daně	3.776,24 EUR
Daň 19 %	717,48 EUR
Daňová povinnost	717,48 EUR
Zaplaceno na zálohách	835,81 EUR
Přeplatek na dani	118,32 EUR

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Zdanitelné příjmy poplatníka po odečtení úhrnné částky připadající na SP, ZP tvoří **základ daně**, který je vyčíslen na **7.512,18 EUR**. **Upravený základ daně** o nezdanitelné části základu daně na poplatníka činí **3.776,24 EUR**. **Daňová povinnost** získaná vynásobením upraveného základu daně s 19% sazbou daně z příjmů činí **717,48 EUR**. Poplatník zaplatil v roce 2013 na **zálohách 835,81 EUR**, z toho důvodu mu bude vyplacen **přeplatek** na dani ve výši **118,32 EUR** na základě daňového přiznání daně z příjmů fyzických osob.

#### 9.4.1 Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti

Zaměstnanec, který pobíral příjmy pouze ze závislé činnosti, má nárok, stejně jako zaměstnanci v České republice, písemně požádat svého zaměstnavatele do 15. února běžného zdaňovacího období o roční zúčtování daně z příjmů. Zúčtování úhrnné sumy zdanitelné mzdy od všech zaměstnavatelů provede poslední zaměstnavatel, u kterého si poplatník uplatňoval nezdanitelnou část základu daně na poplatníka a daňový bonus.

[35]

## 9.5 Daň z podnikání, z jiné samostatně výdělečné činnosti č. 1

Podnikatel pan Doležal vykázal za zdaňovací období 2013 přepočtené příjmy ve výši 7 967,55 EUR a prokazatelné výdaje 5 612,36 EUR.

**Tab. č. 20: Výpočet daně z příjmů OSVČ č. 1 Slovensko**

<b>Příjmy</b>	<b>7.967,55 EUR</b>
<b>Výdaje</b>	5.612,36 EUR
<b>Základ daně</b>	<b>2.355,19 EUR</b>
<b>Nezdanitelná část základu daně – poplatník</b>	3.735,94 EUR
<b>Upravený základ daně</b>	0,00 EUR
<b>Daň 19 %</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>Daňová povinnost</b>	0,00 EUR

Zdroj: vlastní zpracování 2014

**Základ daně** výše uvedeného poplatníka byl vyčíslen na částku **2.355,19 EUR**, jelikož se jedná o příjem plynoucí podle § 6 odst. 1 ZDzPS je možné vypočtený základ daně upravit o **nezdanitelnou část základu daně** na poplatníka v roční výši **3.735,94 EUR**. Po odečtení této částky vznikne poplatníkovi nulový daňový základ, z čehož plyne, že není povinen na základě daňového přiznání odvádět daň, jeho **daňová povinnost je 0,00 EUR**.

## 9.6 Daň z podnikání, z jiné samostatně výdělečné činnosti č. 2

Roční zdanitelné příjmy paní Královcové činily 10.915,77 EUR a prokazatelné výdaje 4.510,41 EUR.

**Tab. č. 21: Výpočet daně z příjmů OSVČ č. 2 Slovensko**

<b>Příjmy</b>	<b>10.915,77 EUR</b>	<b>10.915,77 EUR</b>
<b>Výdaje</b>	4.510,41 EUR	
<b>Paušální výdaje</b>		4.366,31 EUR
<b>Základ daně</b>	<b>6.405,36 EUR</b>	<b>6.549,46 EUR</b>
<b>Nezdanitelná část základu daně – poplatník</b>	3.735,94 EUR	3.735,94 EUR
<b>Upravený základ daně</b>	2.669,42 EUR	2.813,52 EUR
<b>Daň 19 %</b>	<b>507,18 EUR</b>	<b>534,56 EUR</b>
<b>Daňová povinnost</b>	507,18 EUR	534,56 EUR

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Paní Královcová měla za rok 2013 **příjmy** ve výši **10.915,77 EUR**, **výdaje** uplatňuje v jejich prokazatelné výši, která byla **4.510,41 EUR**. **Základ daně** za dané zdaňovací období byl vypočten na **6.405,36 EUR**. Jelikož jsou příjmy paní Královcové nižší než 100násobek životního minima má nárok na snížení základu daně o **nezdanitelnou část základu daně** na poplatníka v roční výši **3.735,94 EUR**. Z upraveného základu daně je vypočtena 19% **daň ve výši 507,18 EUR**. Tuto částku je poplatník povinen odvést na základě daňového přiznání.

Poplatník má možnost využít paušálních výdajů, které může uplatnit do výše 40 % z příjmů, nejvíce však 5.040 EUR ročně. Výše uvedený poplatník by poplatník mohl uplatnit **výdaje** v celkové **4.366,31 EUR**. Základ daně by činil **6.549,46 EUR** a 19% **daň 534,56 EUR**. Z tab. č. 21 vyplývá, že při využití paušálních výdajů by poplatník odvedl na dani z příjmů fyzických osob o **27,38 EUR** více, než u prokazatelně vynaložených výdajů.

## 9.7 Daň z příjmů ze samostatné činnosti s využitím paušálních výdajů

Paní Beníšková pobírá starobní důchod a podniká na základě živnostenského oprávnění. Její roční příjmy byly 4.571,01 EUR, výdaje jsou určeny prostřednictvím paušálních výdajů.

Tab. č. 22: Výpočet daně z příjmů OSVČ s paušálními výdaji

<b>Příjmy</b>	<b>4 571,01 EUR</b>
<b>Paušální výdaje 40 %</b>	<b>1 828,40 EUR</b>
<b>Základ daně</b>	<b>2 742,61 EUR</b>
<b>Nezdanitelná část základu daně – poplatník</b>	<b>0,00 EUR</b>
<b>Upravený základ daně</b>	<b>2 742,61 EUR</b>
<b>Daň 19 %</b>	<b>521,10 EUR</b>
<b>Daňová povinnost</b>	<b>521,10 EUR</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

**Příjmy** poplatníka byly v daném zdaňovacím období **4.571,01 EUR**, výdaje byly zjištěny paušální částkou 40 % z úhrnných příjmů. **Základ daně** vypočtený jako rozdíl mezi příjmy a částkou paušálních výdajů je **2.742,61 EUR**. Jelikož paní Beníšková pobírá starobní důchod, nemá nárok na snížení základu daně o nezdanitelnou část základu daně na poplatníka a její **daňová povinnost** za rok 2013 byla vypočtena ve výši **521,10 EUR**, která bude odvedena správcem daně na základě daňového přiznání.

## 9.8 Daňová povinnost fyzické osoby s dílčími daňovými základy

Úhrnné příjmy ze závislé činnosti za rok 2013 jsou 12.762,08 EUR, poplatník si za zdaňovací období přispěl 601,64 EUR starobní důchodové spoření. Jeho manželka měla v roce 2013 zdanitelné příjmy ve výši 2.025,87 EUR. Poplatník má dvě děti, dcera Adéla se narodila 30. dubna 2013, syn Marek navštěvuje mateřskou školu. Pan Vejvoda celoročně pronajímá chatu, příjmy z pronájmu byly ve výši 2.052,87 EUR a prokazatelné výdaje 838,65 EUR. Poplatník také příležitostně pronajímá obytný vůz, příjmy činily 689,15 EUR. Pan Vejvoda také podniká jako instalatér, jeho příjmy byly v daném zdaňovacím období 3.748,4 EUR a prokazatelné výdaje 1.476,75 EUR.



**Tab. č. 23: Výpočet daně z příjmů fyzické osoby s dílčími daňovými základy, Slovensko**

Úhrn příjmů ze závislé činnosti § 5	12.762,08 EUR
Úhrn povinného pojistného SP, ZP (13,4 %)	1.710,12 EUR
<b>Dílčí základ daně</b>	11.051,96 EUR
Příjmy z podnikání § 6 odst. 1	3.748,4 EUR
Výdaje	1.476,75 EUR
<b>Dílčí základ daně § 6 odst. 1</b>	<b>2.271,65 EUR</b>
Příjmy z pronájmu § 6 odst. 3	2.052,87 EUR
Výdaje	838,65 EUR
Dílčí základ daně	1.214,22 EUR
<b>Základ daně dle § 5, § 6 odst. 1,2</b>	<b>13.323,61 EUR</b>
Nezdanitelná část základu daně-poplatník	3.735,94 EUR
Nezdanitelná část základu daně-manželka	1.683,07 EUR
Nezdanitelná část základu daně-důchodové spoření	266,47 EUR
Upravený základ daně	7.638,13 EUR
Dílčí základ daně pronájem	1.214,22 EUR
Ostatní příjmy § 8	689,15 EUR
<b>Základ daně</b>	<b>9.541,5 EUR</b>
Daň 19 %	1.812,89 EUR
Úhrnný daňový bonus	446,19 EUR
<b>Daňová povinnost</b>	<b>1.366,61 EUR</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2014

Pan Vejvoda měl **hrubé příjmy** ze závislé činnosti za rok **12.762,08 EUR** úhrnné **odvody na povinné sociální a zdravotní pojištění** byly **1.710,12 EUR**. Dílčí základ daně ze závislé činnosti je 11.051,96 EUR. Poplatník vykázal roční příjmy ze živnosti

(§ 6 odst. 1 ZDzPS) 3.748,4 EUR a prokazatelné výdaje 1.476,75 EUR. Dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti činí 2.271,65 EUR. Po sečtení výše uvedených dílčích daňových základů má poplatník nárok upravit základ daně o nezdánitelné části daně podle § 11 ZDzPS. **Nezdánitelnou část na poplatníka** může odečíst ve výši **3.735,94 EUR**. Jelikož jeho **manželka** dosáhla v roce 2013 zdánitelných příjmů, která však nepřesáhla 19,2násobek životního minima má poplatník nárok na snížení základu daně o rozdíl mezi 19,2násobkem životního minima 3.735,94 EUR a vlastním příjmem tj. 2.052,87 EUR. Pan Vejvoda si může odečíst od vypočítaného základu daně **1.683,07 EUR**<sup>4</sup>. Díky **dobrovolným příspěvkům na starobní důchodové spoření** má poplatník právo snížit svůj daňový základ o sumu těchto příspěvků do výšky 2 % ze základu daně tj. 13.323,61 EUR x 0,02=**266,47 EUR**. V úhrnné výši má poplatník nárok **upravit daňový základ o 5.685,48 EUR**. K takto upravenému základu daně budou připočítány zbývající dílčí základy daně z pronájmu a příjmy připadající do ostatních příjmů. **Základ daně pro výpočet daňové povinnosti** je vyčíslen na částku **9.541,5 EUR**. **Daň z příjmů činí 1.812,89 EUR**, tuto částku je možné snížit o úhrnný daňový bonus na vyživované dítě. Za **dceru** si může odečíst **191,55 EUR** (i za měsíc duben, ve kterém se narodila) na syna může uplatnit daňový bonus v plné výši a to 254,64 EUR. V úhrnné výši má nárok snížit daň o **daňový bonus 446,19 EUR** a jeho **daňová povinnost** za rok 2013 činí **1.366,61 EUR**, tuto částku je povinen poplatník odvést na základě daňového přiznání příslušnému správci daně.

### 9.8.1 Zálohy na daň z příjmů fyzických osob

Zálohy na daň z příjmů fyzických osob platí ty poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost překročila 2.500 EUR. Pokud se daňová povinnost předešlého zdaňovacího období pohybovala mezi 2.500 a 16.596,85 EUR platí poplatníci čtvrtroční zálohy na daň na běžné zdaňovací období ve výšce 1/4 poslední známé daňové povinnosti vždy na konci kalendářního čtvrtroku. Jestliže předešlá daňová povinnost překročila hraniční částku 16.596,85 EUR, mají poplatníci povinnost platit zálohy na daň na běžné zdaňovací období ve výšce 1/12 poslední známé daňové povinnosti na konci každého kalendářního měsíce.

---

<sup>4</sup> Nezdánitelná část základu daně na manželku za zdaňovací období 2014 bude při stejných příjmech manželky 1.750,27 EUR

## 10 Závěr

V této bakalářské práci byla provedena komparace zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice a ve Slovenské republice. V teoretické části byly vymezeny základní charakteristiky daní a daňových systémů obou států, včetně právních vymezení jednotlivých důchodových daní.

Hlavním výstupem práce bylo zjištění daňového zatížení vybraného podniku a následně provedení komparace daňového zatížení v Čechách a na Slovensku. Na základě poskytnutých informací z interních zdrojů společnosti bylo vypočteno daňové zatížení Meclovské společnosti, a. s. Základ daně upravený například o daňově neuznatelné náklady či rozdíl daňových a účetních odpisů je 1.529.226 Kč. Poté se vypočte daň, kterou je možné snížit o slevy na dani. Daň po odečtení slev činí 188.630 Kč. Pro optimalizaci daňového zatížení společnosti v následujícím zdaňovacím období je navrhováno poskytnutí bezúplatného plnění organizační složce například na financování kultury či školství. Hodnota jednoho bezúplatného plnění musí činit nejméně 2.000 Kč, nejvýše však 10 % ze základu daně upraveného dle § 34. Daňovou povinnost lze plánovat například i vhodným způsobem odepisování nového dlouhodobého majetku v rámci strategického plánování podniku. Pro komparaci daňového zatížení právnického osoby na Slovensku bylo využito stejných hodnot, přepočtených dle kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k 31. 12. 2013 1 EURO = 27,425 Kč. Algoritmus výpočtu daňové povinnosti právnických osob na Slovensku je stejný jako v České republice s výjimkou odlišné výše sazby daně z příjmů právnických osob a následné možnosti odpočtu slev na dani, kterou poplatníci daně z příjmů na Slovensku uplatnit nemohou.

Srovnání zdanění fyzických osob bylo provedeno na modelových příkladech, které odpovídají nominálním příjmům v České republice, které byly převedeny dle kurzu České národní banky na příjmy ve Slovenské republice. Výpočty zdanění jednotlivých subjektů byly pro přehlednost umístěny v tabulkách s následným komentářem. Postup výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti se v jednotlivých zemích liší. V České republice je základ daně vypočítán ze superhrubé mzdy, kdy jsou k hrubým mzdám přičteny příspěvky na pojistné placené zaměstnavatelem, přičemž ve Slovenské republice jsou od hrubých mezd odečítány povinné příspěvky na SP a ZP zaměstnance. V případě příjmů ze závislé činnosti byl v modelovém příkladě č. 1 ve Slovenské republice vypočten přeplatek na dani ve výši 32,67 EUR (tj. 830,63 Kč), což bylo

způsobeno nízkým příjmem poplatníka v únoru daného zdaňovacího období, za daný měsíc byl vypočten nulový daňový základ. Zbývajícím dvěma poplatníkům daně z příjmů ze závislé činnosti bude v České republice, stejně tak i na Slovensku vyplacen přeplatek, způsobený především pobíráním nemocenských dávek. Daň plynoucí z příjmů ze samostatné činnosti respektive z příjmů z podnikání v případě modelového příkladu č. 2 je v jednotlivých zemích odlišná. V České republice plyne poplatníkovi při uplatňování prokazatelných výdajů daňová povinnost ve výši 1.200 Kč. Poplatník by mohl optimalizovat daňovou povinnost pomocí paušálních výdajů, čímž by se snížila na nulu. Naopak na Slovensku, kde je nižší procentní benevolence v uplatnění paušálních výdajů je výhodnější prokazovat skutečně vynaložené výdaje, kdy daňová povinnost činí 507,18 EUR (tj. 13.909,41 Kč), při využívání paušálních výdajů by daňová povinnost byla 534,56 EUR (tj. 14.660,31 Kč). U poplatníka č. 3, který uplatňuje ve svém podnikání paušální výdaje je rozdíl pouze v procentní částce výdajů. Na Slovensku si mohou fyzické osoby využívající paušální výdaje uplatnit tyto výdaje ve výši 40 % z příjmů bez ohledu na to, o jaký typ příjmů z podnikání se jedná. Daňová povinnost v České republice je 9.135 Kč, na Slovensku 521,10 EUR (tj. 14.291,17 Kč). Zjištění daňové povinnosti fyzické osoby s dílčími základy daně je v jednotlivých státech odlišné. V České republice jsou sečteny jednotlivé dílčí daňové základy, které je možné upravit o nezdánitelné části základu daně, například dárcovství krve. Z upraveného základu daně je vypočítána daň, kterou lze snížit o slevy na dani a poté o daňové zvýhodnění na vyživované děti. Výše daňové povinnosti je 9.678 Kč. Na Slovensku je nejdříve vypočítán dílčí základ daně, který je tvořen ze základu daně ze závislé činnosti a z podnikání. Od tohoto základu daně jsou odečteny nezdánitelné části základu daně (na poplatníka, manželku, doplňkové penzijní spoření). Ke sníženému základu daně o nezdánitelné části jsou připočteny ostatní dílčí základy daně, včetně základu daně tvořeného příležitostním pronájmem, který na Slovensku není od daně osvobozen. Výše daňové povinnosti po odečtení daňového bonusu na vyživované děti činí 1.366,61 EUR (tj. 37.479,28 Kč).

Hlavní rozdíl při zdanění příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice lze spatřit ve výši sazby, která je v České republice 19 % a na Slovensku 23 %. Poplatníci v České republice mají možnost odečíst od vypočtené daně slevy v podobě slev při zaměstnávání invalidních pracovníků.

U daně z příjmů fyzických osob jsou rozdíly zdanění mezi oběma zeměmi zřetelnější. Jak bylo uvedeno výše, první rozdíl je již při samotném stanovení základu daně příjmů ze závislé činnosti, v jisté míře i zdanění daňové povinnosti z dílčích daňových základů. V České republice mají poplatníci nárok na odečtení nezdanitelných částí základu daně například v podobě bezúplatného plnění na zdravotnické účely a další. Sazba daně v České republice je lineární pro všechny příjmy 15 %, na Slovensku se sazba daně odvíjí od výše příjmů, nižší sazba činí 19 %, vyšší 25 %. Výše základní slevy na poplatníka v České republice je 24.840 Kč, přičemž na Slovensku mají poplatníci možnost snížit základ daně o nezdanitelné části na poplatníka, tato částka se odvíjí od životního minima platného v daném zdaňovacím období, za rok 2013 je roční výše nezdanitelné části na poplatníka 3.735,94 EUR (tj. 102.458,15 Kč). Slevy na studenta, základní invaliditu a podobně poplatníci na Slovensku uplatnit nemohou. V obou zemích si poplatníci mohou snížit daň o částky daňového zvýhodnění na vyživované dítě, v České republice se jedná o částku 13.404 Kč, na Slovensku si poplatníci mohou snížit daň ročně o 254,64 EUR (tj. 6.983,5 Kč) formou daňového bonusu.

Z provedené komparace vyplývá, že i přes základní podobnost daňových systémů daných zemí existují určité odlišnosti, kterými jsou dříve jednotné daňové systémy v dnešní době velmi diferencovány. Pozitivem pro poplatníka v České republice jsou nižší sazby daně či možnost odpočtu nezdanitelných částí základu daně. Odpočet 2.000 Kč za každý odběr krve je vhodnou pobídkou pro daňové poplatníky a zároveň prospěšný pro zdravotnická zařízení. Další výhodou je možnost uplatnění slev na dani, při splnění zákonem stanovených podmínek. Na druhé straně poplatníci na Slovensku disponují možností uplatnit nezdanitelnou část na poplatníka za rok 2013 ve výši 3.735,94 EUR, která převyšuje slevy na dani v České republice. Velmi vhodné je stanovení nezdanitelných částí základu daně násobkem životního minima ve Slovenské republice, které je pravidelně valorizováno.

## Seznam tabulek

Tab. č. 1: Slevy na dani v roce 2014.....	27
Tab. č. 2: Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob .....	28
Tab. č. 3: Schéma úpravy základu daně právnických osob .....	30
Tab. č. 4: Nezdanitelná část základu daně na poplatníka .....	36
Tab. č. 5: Schéma výpočtu zdanění příjmů ze závislé činnosti .....	37
Tab. č. 6: Schéma výpočtu daňové povinnosti právnických osob .....	40
Tab. č. 7: Daňově neuznatelné náklady společnosti Meclovská zemědělská, a. s.....	44
Tab. č. 8: Výpočet daňové povinnosti Meclovské zemědělské, a. s. ....	45
Tab. č. 9: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti č. 1 .....	47
Tab. č. 10: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti č. 2.....	48
Tab. č. 11: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti č. 3.....	49
Tab. č. 12: Výpočet příjmů ze samostatné činnosti č. 1 .....	51
Tab. č. 13: Výpočet daně z příjmů ze samostatné činnosti č. 2 .....	52
Tab. č. 14: Výpočet daně z příjmů OSVČ s paušálními výdaji .....	53
Tab. č. 15: Výpočet daně z příjmů fyzické osoby s dílčími daňovými základy .....	54
Tab. č. 16: Výpočet daně z příjmů právnických osob .....	57
Tab. č. 17: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na Slovensku č. 1 .....	58
Tab. č. 18: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na Slovensku č. 2 .....	59
Tab. č. 19: Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti na Slovensku č. 3 .....	60
Tab. č. 20: Výpočet daně z příjmů OSVČ č. 1 Slovensko.....	61
Tab. č. 21: Výpočet daně z příjmů OSVČ č. 2 Slovensko.....	62
Tab. č. 22: Výpočet daně z příjmů OSVČ s paušálními výdaji .....	63
Tab. č. 23: Výpočet daně z příjmů fyzické osoby s dílčími daňovými základy, Slovensko.....	64

## **Seznam obrázků**

Obr. č. 1: Daňové sazby využívané v České republice.....	23
Obr. č. 2: Rozpočtové určení daní v České republice.....	24

## Seznam zkratek

atd.	a tak dále
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
HM	hmotný majetek
Obr. č.	obrázek číslo
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
SP	sociální pojištění
Tab. č.	tabulka číslo
Tzn.	to znamená
USA	Spojené státy americké
ZDzP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDzPS	Zákon č. 595/2003 Z. Z., o dani z příjmů
ZP	zdravotní pojištění



## Seznam použité literatury

1. *Taxation: Dues and duties* [online]. © 2000 [cit. 28.11.2013]. Dostupné z: <http://www.reshafim.org.il/ad/egypt/economy/taxation.htm>
2. ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.
3. *Taxes in the Middle Ages: Inter-American Center of Tax Administrations* [online]. [cit. 1.12.2013]. Dostupné z: <http://www.ciat.org/index.php/en/news/archived-news/news/1194-los-impuestos-en-la-edad-media.html>
4. *A short history of taxation: New internationalist magazine* [online]. © 2008 [cit. 1.12.2013]. Dostupné z: <http://newint.org/features/2008/10/01/tax-history/>
5. BLANKSON, Samuel. *A brief history of taxation*. 2. vydání. Lulu Inc., 2007. ISBN 1-905789-02-5.
6. *Daň z přidané hodnoty v ČR: Finance.cz* [online]. © 2003 [cit. 28.11.2013]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/>
7. *Směrnice EU: Energostat* [online]. [cit. 20.3.2014]. Dostupné z: <http://energostat.cz/eu-smernice.html>
8. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2008. ISBN 978-80-7357-574-8.
9. PAVLÁSEK, Vlastimil, HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance a daně v České republice*. 2. přepracované vydání. Plzeň: Nava, 2011. ISBN 978-80-7211-395-8.
10. VANČUROVÁ, Alena. *Daňový systém ČR 2012*. 11., aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2.
11. PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. aktualizované vydání. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

12. *Adam Smith 5.6.1723-17.71790* [online]. [cit. 12.12.2013]. Dostupné z:  
<http://is.vos.cz/ucitel/kolarova/Adam%20Smith.htm>
13. HARIHARAN. *Income tax law and practice: assessment year 2009-10*. 4. vydání. New Delhi: New Delhi: Tata McGraw-Hill Pub. Co, 2009, 2009. ISBN 978-0-07-009084-2.
14. *Daňová harmonizace: Finance.cz* [online]. © 2001 [cit. 20.12.2013]. Dostupné z:  
<http://www.finance.cz/zpravy/finance/17298-danova-harmonizace/>
15. LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňové systémy v globálním světě*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. ISBN 978-80-7357-320-1.
16. JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a kol. *Finanční a daňové právo*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. ISBN 978-80-7380-155-7.
17. *Živá historie: Živá historie* [online]. © 2010 [cit. 1.12.2014]. Dostupné z:  
<http://zivahistorie.eu>
18. DOC. ING. ALENA VANČUROVÁ, P.D. Daňové reformy ČR. In: [online]. [cit. 28.1.2014]. Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/Data/files/pdf/vancurova.pdf>
19. HOLMAN, Robert. *Ekonomie*. 5. vydání. Praha: C. H. Beck, 2012. ISBN 978-80-7400-006-5.
20. JUREČKA, Václav. *Makroekonomie*. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3258-9.
21. *EU: Harmonizace právní úpravy DPH: Finance.cz* [online]. © 2009 [cit. 31.1.2014]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/221085-eu-harmonizace-pravni-upravy-dph/>

22. *Ekologická daňová reforma: Ministerstvo životního prostředí* [online]. [cit. 2.2.2014]. Dostupné z: <http://www.mzp.cz/cz/edr>
23. *„DPH“ - s účinností od 1. 1. 2013: Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 5.2.2014]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/vybrana-temata/2013/dph--s-ucinnosti-od-1-1-2013-12313>
24. SVÁTKOVÁ, Slavomíra. *Spotřební a ekologické daně v České republice*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. ISBN 978-80-7357-443-7.
25. *Předpis č. 243/2000 Sb. Zákon o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům: Zákony pro lidi.cz* [online]. © 2014 [cit. 2.2.2014]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-243>
26. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014*. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-5171-9.
27. *Pojistné na sociální zabezpečení: Portál veřejné správy* [online]. [cit. 10.2.2014]. Dostupné z: <http://portal.gov.cz/portal/obcan/situace/191/194/4559.html#obsah>
28. *Paušální výdaje procentem: Jak podnikat* [online]. © 2014 [cit. 12.2.2014]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>
29. *Daňový odpočet na děti. Živnostníci s paušály ostrouhají: Měšec.cz* [online]. © 2014 [cit. 12.2.2014]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/danovy-odpocet-na-deti/>
30. *Srážková daň – zvláštní sazby daně: Měšec.cz* [online]. [cit. 20.2.2014]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/srazkova-dan-zvlastni-sazby-dane/>
31. *Prehľad daňových zmien od roku 1993: Progresívna daň sa nevracia. Stále tu bola: Investujeme.sk* [online]. © 2012 [cit. 20.2.2014]. Dostupné z: <http://www.investujeme.sk/prehľad-danovych-zmien-od-roku-1993-progresivna-dan-sa-nevracia-stale-tu-bola/>

32. *Daňová sústava Slovenskej republiky: finance.sk* [online]. [cit. 23.2.2014].  
Dostupné z: <http://www.finance.sk/dane/informacie/priame-dane/danova-sustava/>
33. *Spotřební daně: finance.sk* [online]. [cit. 23.2.2014]. Dostupné z:  
<http://www.finance.sk/dane/informacie/spotrebne-dane/tabulka2/>
34. *Zákony o spotrebných daniach: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online].  
© 2012 [cit. 23.2.2014]. Dostupné z:  
<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=8695>
35. *Daňové zákony*. Bratislava: DonauMedia, s. r. o., 2013. ISBN 978-80-89364-42-8.
36. *Žitovné minimum: Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny* [online]. [cit.  
2.3.2014]. Dostupné z: <http://www.employment.gov.sk/sk/rodina-socialna-pomoc/hmotna-nudza/zivotne-minimum/>
37. *Daňový bonus od 1. 7. 2013: Podnikajte.sk* [online]. © 2013 [cit. 3.3.2014].  
Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1003/category/dan-z-prijmov/article/danovy-bonus-1-7-2013.xhtml>
38. *Paušálne výdavky v roku 2012 a 2013: Podnikajte.sk* [online]. © 2012 [cit.  
5.3.2014]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/807/category/dan-z-prijmov/article/pausalne-vydavky-v-roku-2012-2013.xhtml>
39. *Daň z príjmu právnických osôb: Finance.sk* [online]. [cit. 5.3.2014]. Dostupné z:  
<http://www.finance.sk/dane/dan-z-prijmu/po/>
40. *Meclovská zemědělská, a. s. : Meclovská zemědělská a. s.* [online]. © 2009 [cit.  
25.2.2014]. Dostupné z: <http://www.meclovska.cz/cs/o-nas>
41. *Veřejný rejstřík a sbírka listin: Justice.cz* [online]. [cit. 25.2.2014]. Dostupné z:  
<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-dotaz?dotaz=meclovsk%C3%A1+zem%C4%9Bd%C4%9Blsk%C3%A1+a.s>
42. *Živočišná výroba: Meclovská zemědělská a. s.* [online]. © 2009 [cit. 25.2.2014].  
Dostupné z: <http://www.meclovska.cz/cs/zivocisna-vyroba>

43. *Rostlinná výroba: Meclovská zemědělská a. s.* [online]. © 2009 [cit. 25.2.2014].  
Dostupné z: <http://www.meclovska.cz/cs/roslinna-vyroba>
44. *Vybrané devizové kurzy: Česká národní banka* [online]. © 2013 [cit. 10.3.2014].  
Dostupné z:  
[http://www.cnb.cz/miranda2/m2/cs/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/vybrane.html?mena=EUR&od=01.12.2013&do=31.12.2013](http://www.cnb.cz/miranda2/m2/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/vybrane.html?mena=EUR&od=01.12.2013&do=31.12.2013)
45. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013*. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4643-2.

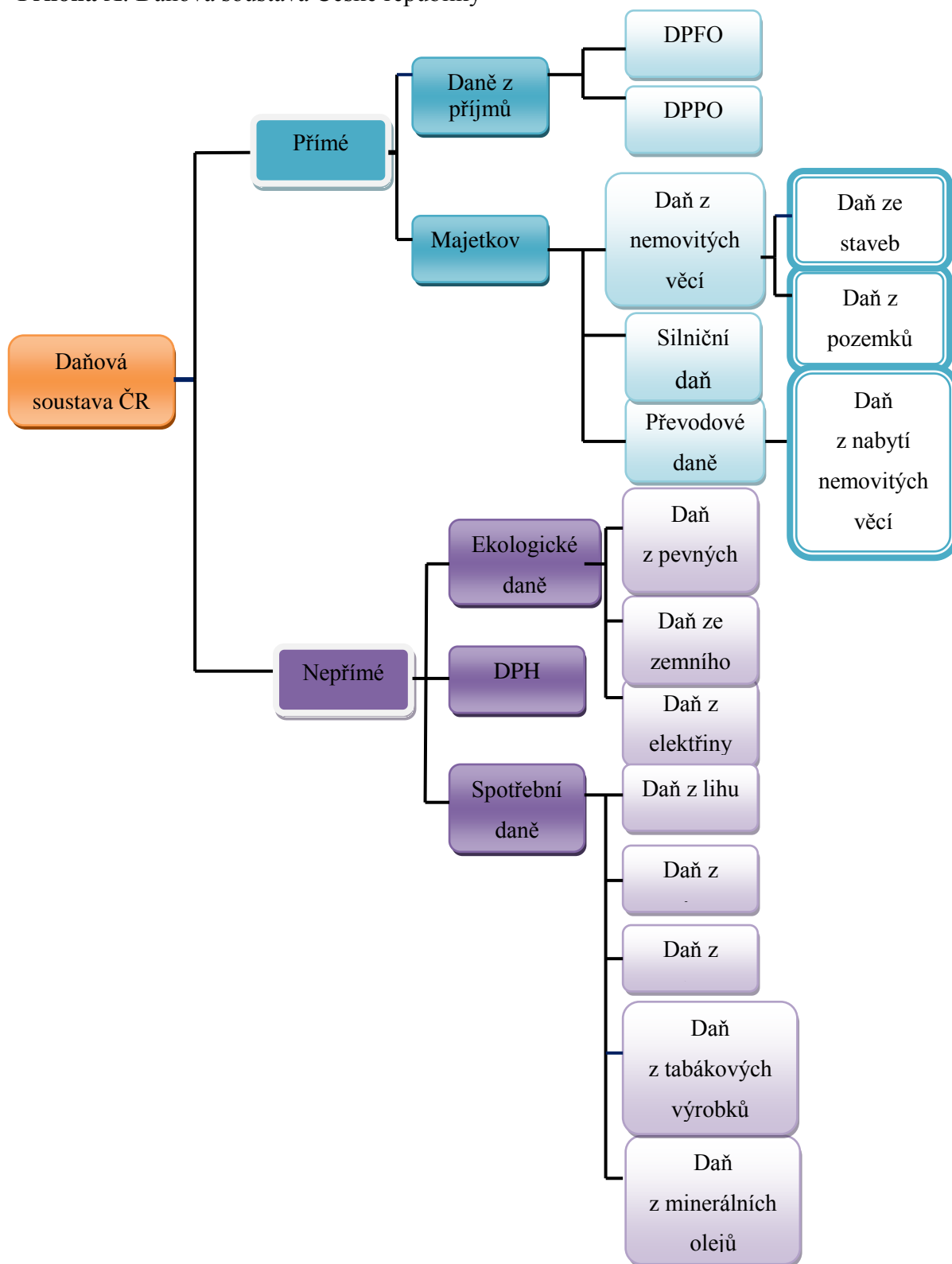
## **Seznam příloh**

**Příloha A:** Daňová soustava České republiky

**Příloha B:** Daňová soustava Slovenské republiky

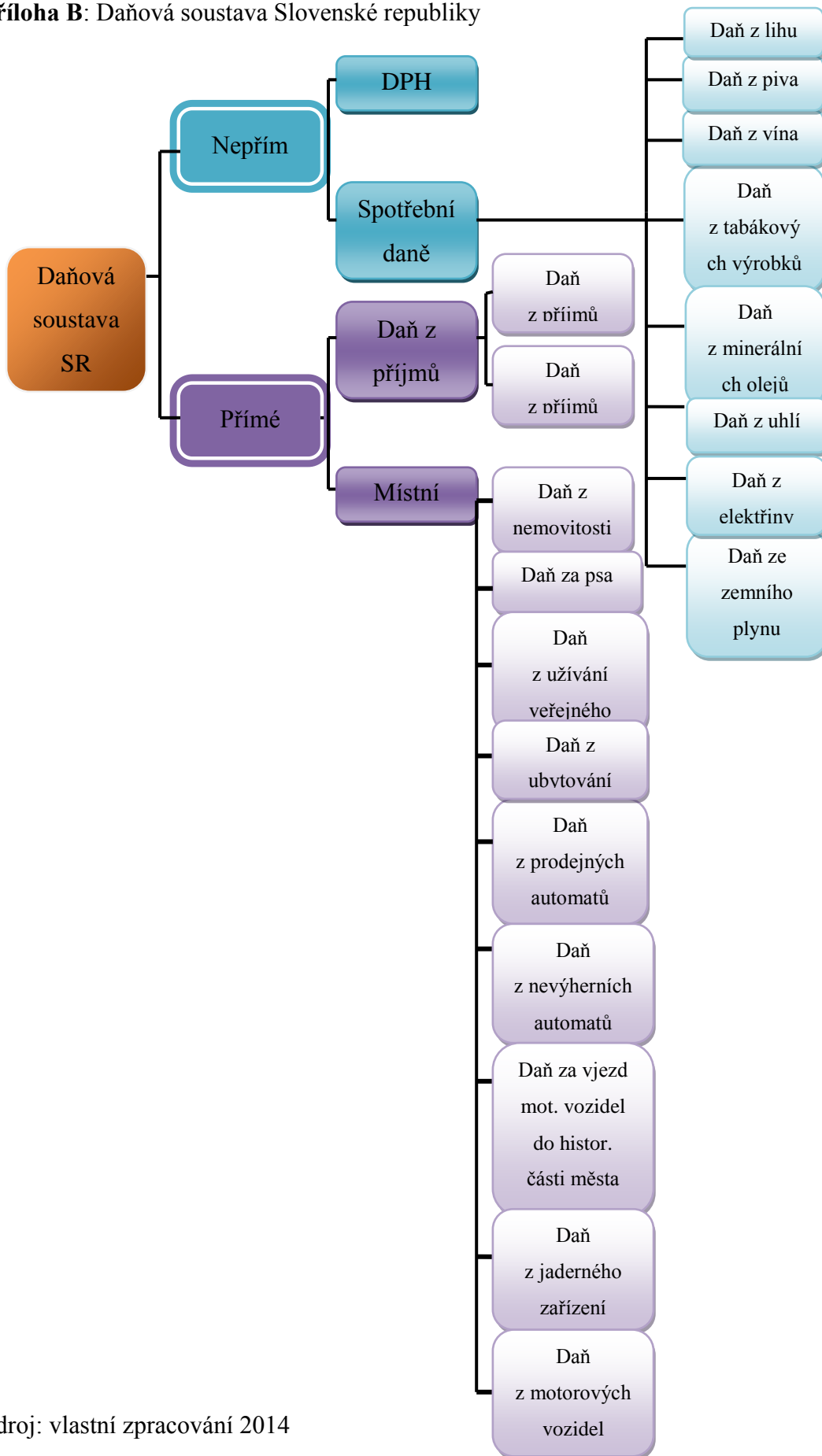
**Příloha C:** Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění

## Příloha A: Daňová soustava České republiky



Zdroj: vlastní zpracování 2014

**Příloha B:** Daňová soustava Slovenské republiky



Zdroj: vlastní zpracování 2014



**Příloha C: Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění**

**POTVRZENÍ**  
**o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků,**  
**sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění<sup>1)</sup>**  
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za období 1.-6. 2013 ..... 2013

Jméno a příjmení poplatníka \_\_\_\_\_ Rodné číslo<sup>2)</sup> \_\_\_\_\_  
 Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) \_\_\_\_\_ PSČ \_\_\_\_\_  
 Poplatník podepsal – ~~XXXXXXXXXX~~ (prohlášení<sup>4)</sup>) – na zdaňovací období<sup>5)</sup> 2013  
 – ~~XXXXXXXXXX~~ období (číselné označení<sup>3)</sup>) \_\_\_\_\_

1.	Úhrn zúčtováných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků		58 154
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2014 (§ 5 odst. 4 zákona)		58 154
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	1,2,3,4,5,6,	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtováných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007		0
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtováných ve zdaňovacím období 2008–2012		0
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 13 zákona) <sup>6)</sup>		19 774
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>9)</sup>		0
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)		77 928
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2		3 075
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 <sup>7)</sup>		0
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>8)</sup>		0
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)		3 075
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů		0
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících <sup>13)</sup>		-----
15.	Sleva na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona byla poskytnuta v měsících <sup>13)</sup>		1,2,3,4, 6,
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od – do	Jméno – rodné číslo
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od – do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od – do	Škola
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo <del>XXV</del> <sup>14)</sup> provedeno s tímto výsledkem <sup>10)</sup> :		
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši ..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....		
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši ..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....		
	z toho činí přeplatek na dani po slevě ..... Kč		
	z toho činí doplatek na daňovém bonusu <sup>15)</sup> / přeplacená částka na daňovém bonusu <sup>16)</sup> ..... Kč		
20.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit poplatník uvedený v § 2 odst. 3 zákona <sup>17)</sup>		0

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne.....<sup>12)</sup>

Jméno a adresa plátce:  
 \_\_\_\_\_

Daňové identifikační číslo plátce:  
 C Z 6 3 5 0 7 6 7 6

Vyhotovil: \_\_\_\_\_  
 Číslo telefonu: \_\_\_\_\_  
 Dne: 4.7.2013

**KEL - MONTÁŽNÍ TECHNIKA, s.r.o.**  
 Smolovská 201  
 345 26 Bělá nad Radbuzou  
 IČO: 63507676, DIČ: CZ63507676  
 Tel.: 379 412 300, fax: 379 412 300  
 Podpis a otisk razítka plátce

## **ABSTRAKT**

KANTOVÁ, Radka. *Zdanění příjmu fyzických a právnických osob v ČR a vybraném státě EU*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 77 s., 2014

**Klíčová slova:** daň, daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, sazba daně, daňové slevy

Předložená práce „Zdanění příjmu fyzických a právnických osob v ČR a vybraném státě EU“ je zaměřena na analýzu daně z příjmů v České a Slovenské republice s následnou komparací daně z příjmů fyzických a právnických osob. Teoretická část nejdříve pojednává o obecné historii daní, dále jsou identifikovány základní pojmy daňové problematiky. Následně jsou charakterizovány daňové soustavy obou států z hlediska typologie daní včetně podrobného vymezení daně z příjmů fyzických a právnických osob. V praktické části je provedena komparace daňového zatížení fyzických a právnických osob, přičemž hlavní rozdíly jsou ve výši daňové sazby a možnosti uplatnění daňové slevy a jejich odlišná výše.

## **ABSTRACT**

KANTOVÁ, Radka. *Personal income tax and corporate entity income tax in the Czech republic and particular country EU*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics University of West Bohemia, 77 p., 2014

**Key words:** tax, personal income tax, corporate entity income tax, rate of tax, discounts of tax

The presented thesis „*Personal income tax and corporate entity income tax in the Czech republic and particular country EU*“ is focussed on the analysis of income tax in the Czech republic and in Slovakia with the following comparison of personal and corporate entity income tax. The theoretical part primarily deals with general history of taxation, in the next part basic terms of taxation issues are identified. Then the tax systems of both states are described as well as the tax typology including detailed definition of personal and corporate entity income taxes. In the practical part the comparison of tax burden of individual person and legal entity is provided, whereas the principal differences are in amounts of tax rate and in the opportunity to apply tax discounts in its different amount.

