

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

**DAŇOVÁ OPTIMALIZACE MALÝCH
A STŘEDNÍCH PODNIKŮ**

**TAX OPTIMIZATION FOR SMALL
AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES**

Bc. Nicole Faustová

Plzeň 2020

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2019/2020

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Nicole FAUSTOVÁ**
Osobní číslo: **K18N0012P**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Téma práce: **Daňová optimalizace malých a středních podniků**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Zásady pro vypracování

1. Teoreticky vymezte daňovou problematiku České republiky.
2. Charakterizujte malé a střední podniky.
3. Analyzujte daňové aspekty společnosti s ručením omezeným v České republice.
4. Charakterizujte Vámi zvolený podnikatelský subjekt.
5. Proveďte optimalizaci daňového zatížení podniku.
6. Formulujte závěry a doporučení.

Rozsah diplomové práce: **60 – 80**
Rozsah grafických prací: **neuveden**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- HNÁTEK, Miloslav. *Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory*. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP s.r.o., 2018. 248 s. ISBN 978-80-905899-6-4.
- KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s., 2014. 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.
- VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. VOX a.s., 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.
- VANČUROVÁ, Alena; ZÍDKOVÁ, Hana. *Daně v podnikání*. 1. vydání. Praha: VOX a.s., 2019. 388 s. ISBN 978-80-87480-71-7.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Zdeněk Hruška, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **22. října 2019**
Termín odevzdání diplomové práce: **22. dubna 2020**



Doc. Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
děkanka



Ing. Pavlína Hejduková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 22. října 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

„Daňová optimalizace malých a středních podniků“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

Podpis autorky

Poděkování

Mé poděkování patří Ing. Zdeňkovi Hruškovi, Ph.D. za odborné vedení, podnětné rady, ochotu a čas, který mi věnoval při zpracování diplomové práce.

Děkuji též společnosti Tegmento s.r.o. za poskytnuté informace a podnikové dokumenty důležité pro vypracování praktické části diplomové práce.

Obsah

Úvod	11
Metodika a cíle práce.....	13
1 Daňový systém České republiky.....	14
1.1 Daňová soustava České republiky	14
1.2 Daně	16
1.2.1 Funkce daní.....	16
1.2.2 Třídění daní.....	17
1.2.3 Náležitosti daně.....	18
1.2.4 Časté pojmy související s daněmi	22
2 Malé a střední podniky	24
2.1 Malé a střední podniky v České republice	26
2.2 Vybraná právní forma podnikání – společnost s ručením omezeným	27
3 Daňové aspekty společnosti s ručením omezeným v ČR.....	30
3.1 Registrace.....	30
3.1.1 Registrace k dani z příjmů právnických osob	31
3.1.2 Registrace k platbě daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	31
3.1.3 Registrace k dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.....	32
3.1.4 Registrace u zdravotních pojišťoven.....	32
3.1.5 Registrace do registru zaměstnavatelů (u ČSSZ).....	32
3.1.6 Přihlášení k pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání.....	33
3.1.7 Registrace k dani z přidané hodnoty	33
3.1.8 Registrace k dani silniční	35
3.1.9 Přihlášení se k rozhlasovému poplatku	36
3.1.10 Povinnost vůči Úřadu práce a Českému statistickému úřadu.....	36
3.1.11 Centrální registrační místo	36
3.2 Specifika vybraných daní a povinných registrací dle zvolené společnosti s ručením omezeným	37
3.2.1 Daň z příjmů právnických osob	37
3.2.2 Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků.....	38
3.2.3 Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně.....	39
3.2.4 Zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení	40
3.2.5 Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání	41
3.2.6 Daň z přidané hodnoty	41

3.2.7	Daň silniční.....	44
3.2.8	Rozhlasový poplatek	44
3.3	Daňová příznání a roční zúčtování.....	45
3.3.1	Daňové příznání k dani z příjmů právnických osob.....	45
3.3.2	Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňová zvýhodnění.....	46
3.3.3	Roční zúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	47
3.3.4	Daňové příznání k dani z přidané hodnoty.....	48
3.3.5	Daňové příznání k dani silniční.....	49
3.4	Platby daně	49
3.5	Daňová informační schránka	50
3.6	Shrnutí.....	50
3.7	Daňová optimalizace	51
4	Představení společnosti Tegmento s.r.o.	53
5	Daňové aspekty společnosti Tegmento s.r.o.	57
5.1	Daň z příjmů právnických osob.....	58
5.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	61
5.3	Daň vybíraná srážkou dle zvláštní sazby daně	63
5.4	Zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení	63
5.5	Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání.....	64
5.6	Daň z přidané hodnoty	65
5.6.1	Sazba daně.....	65
5.6.2	Přenesená daňová povinnost.....	66
5.6.3	Daňové doklady.....	67
5.6.4	Kontrolní hlášení	67
5.6.5	Daňové příznání k DPH.....	73
5.7	Silniční daň.....	75
5.8	Rozhlasový poplatek	77
5.9	Daňové aspekty společnosti Tegmento s.r.o. v kontextu koronavirové krize	78
6	Daňová optimalizace společnosti Tegmento s.r.o.	81
6.1	Odpisy	81
6.2	Výdaje spojené s vozidly.....	82
6.3	Zaměstnanecké benefity	83
6.3.1	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění.....	83
6.3.2	Stravné.....	83
6.3.3	Stravenky.....	84

6.4	Reklama a propagace	85
6.5	Ochranné pomůcky, pracovní oděvy.....	85
6.6	Bezúplatné plnění.....	86
6.7	Sleva na pracovníka se zdravotním postižením	86
7	Návrhy daňové optimalizace a zlepšení pro společnost Tegmento s.r.o.....	87
7.1	Účetní a daňové odpisy	87
7.2	Výdaje spojené s vozidly	89
7.3	Firemní benefity pro zaměstnance	91
7.4	Stravenky	94
7.5	Daňová informační schránka.....	95
7.6	Bezúplatné plnění.....	95
	Závěr	97
	Seznam použitých zdrojů	99
	Seznam tabulek	108
	Seznam obrázků.....	109
	Seznam použitých zkratek	110
	Seznam příloh.....	112

Úvod

Daně jsou součástí života každého z nás. S daněmi se člověk setkává při nákupech v obchodech, kdy při platbě hradí spolu s cenou zboží i daň z přidané hodnoty, případně daň spotřební. Každý jedinec odvádí daň ze svého příjmu, při nákupu nemovitosti musí zaplatit daň z nabytí nemovitých věcí. Při setkání s přáteli v restauraci hradí daň z přidané hodnoty, potažmo daň spotřební. Daně tvoří necelých 90 % celkových příjmů státního rozpočtu. Jsou vybírány od fyzických osob, od fyzických osob podnikajících i od právnických osob. Každý jedinec má povinnost platit daně. Velmi výstižný je citát Benjamina Franklina:

„Na tomto světě není nic jistého mimo smrt a placení daní.“

(Benjamin Franklin)

Obsáhnout problematiku daní České republiky není v rámci diplomové práce možné. Práce se zabývá pouze vybranými daněmi z daňové soustavy České republiky, neuvažuje o obchodování a podnikání mimo území ČR. Konkrétně je charakterizována daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně, daň z přidané hodnoty a daň silniční. Spolu s daněmi jsou uvedeny i platby, které je nutné v rámci podnikání hradit.

Diplomová práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část, obsahuje sedm kapitol.

První tři kapitoly práce spadají do teoretické části. První kapitola vymezuje nejdůležitější pojmy z oblasti daní, jedná se například o pojem daňová soustava. V práci jsou uvedeny funkce a náležitosti daní. Druhá kapitola se zabývá vymezením malých a středních podniků dle nařízení Komise Evropské unie. V této kapitole je zařazena podkapitola týkající se charakteristiky společnosti s ručením omezeným, neboť o této společnosti celá práce pojednává. Třetí, nejobsáhlejší kapitola teoretické části se zabývá daňovými aspekty společnosti s ručením omezeným v České republice. Kapitola je rozdělena na několik částí. V první podkapitole jsou uvedeny veškeré informace potřebné pro uskutečnění registrace k vybraným daním a povinným odvodům. Druhá podkapitola pojednává o specifikách každé daně a povinné registraci. Třetí podkapitola specifikuje daňová přiznání a roční zúčtování související s daněmi. V této kapitole je rovněž objasněn pojem daňová optimalizace.

Následující čtyři kapitoly obsahují praktickou část diplomové práce. Ve čtvrté kapitole práce je představena vybraná společnost s ručením omezeným. V páté kapitole jsou uvedeny daňové aspekty společnosti. Mimo jiné se práce zabývá kontrolním hlášením a přenesenou daňovou povinností. Na konci této kapitoly je uvedena podkapitola související s aktuální epidemií nemoci COVID-19. V šesté kapitole uvádí autorka daňové optimalizace, které společnost aktuálně využívá. V sedmé kapitole jsou uvedeny návrhy možných optimalizačních opatření pro vybraný podnik.

Metodika a cíle práce

Hlavním cílem práce je objasnit problematiku daní v souvislosti se společností s ručením omezeným působící v České republice. Cílem práce je rovněž poukázat na složitost daňového systému a na nutnost dodržování zákonů v této oblasti.

Dílčím cílem je charakterizovat vybrané daně. Čtenáři poskytnout obraz skutečnosti, kterou běžná společnost s ručením omezeným musí v souvislosti s daněmi absolvovat. Předložit případnému zájemci o podnikání přehled o tom, co je důležité v oblasti daní neopomenout. Vytvořit návod, dle kterého by bylo možné provést registraci k vybraným daním, získat stručný přehled o vybraných daních a být schopen podat povinná přiznání a další dokumenty související s daněmi, povinnými odvody a poplatky.

V praktické části práce je dílčím cílem charakteristika společnosti a zachycení jejích daňových aspektů. Na základě zjištěných skutečností následně navrhnout vhodná daňová opatření pro snížení daňové povinnosti společnosti. Navrhnout možné změny pro zlepšení chodu společnosti.

Práce byla vypracována podle metodiky k vypracování kvalifikační práce. Metodika byla publikována v roce 2020 autory Ing. Hanou Kunešovou, Ph.D., doc. PaedDr. Jaroslavem Dokoupilem, Ph.D. a doc. Ing. Janou Hinke, Ph.D.

V teoretické části diplomové práce byla provedena literární rešerše převážně české monografie, neboť téma diplomové práce úzce souvisí s českou legislativou a českým podnikatelským prostředím. České monografické zdroje byly doplněny o rešerši platné legislativy České republiky, dále o důvěryhodné české a anglické internetové zdroje. Autorka k rešerši využila i vhodné odborné články. Praktická část vychází z podkladů poskytnutých společností. Jedná se o podnikové směrnice, interní dokumenty, daňová přiznání, účetní závěrky a další.

1 Daňový systém České republiky

Daňový systém České republiky (ČR) se zabývá zdaněním příjmů, majetku a spotřeby. Veškeré daně uvalené na daňové subjekty jsou legislativně podloženy. Správu daní upravuje daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb.), podrobněji je problematika zpracována v zákonech upravujících jednotlivé daně. **Legislativní úprava jednotlivých daní má přednost před daňovým řádem.** Do daňového systému spadají i instituce, které se zabývají správou, vyměřováním, vymáháním a kontrolou (Maaytová, Ochrana, Pavel a kolektiv 2015, s. 116; Široký a kol. 2008, s. 10; Vančurová, Boněk 2011, s. 21).

Daně a daňový systém souvisí s politickou a ekonomickou situací země. Jedná se o nástroj hospodářské politiky státu. Poslední nejkompexnější reforma daňového systému České republiky byla uskutečněna v roce 1993. Cílem této reformy bylo odstranění centrálně plánovaného systému a přeorientování se na systém tržní. Po roce 1993 docházelo a nadále dochází k vývoji v oblasti daní (např. při vstupu České republiky do Evropské unie), ale žádné změny nebyly takového komplexního charakteru jako právě v devadesátých letech minulého století. Schneider (2005) dodává, že aktuálně daňový systém České republiky připomíná typický evropský daňový systém, který je zaměřen na výběr daní z příjmů (Kukalová, Moravec, Šulcová-Seidlová 2015, s. 15).

1.1 Daňová soustava České republiky

Daňovou soustavou se rozumí souhrn daní vybíraných v daném státě za určitou dobu. Jedná se o daně, které jsou upraveny státní legislativou (Široký a kol. 2008, s. 10).

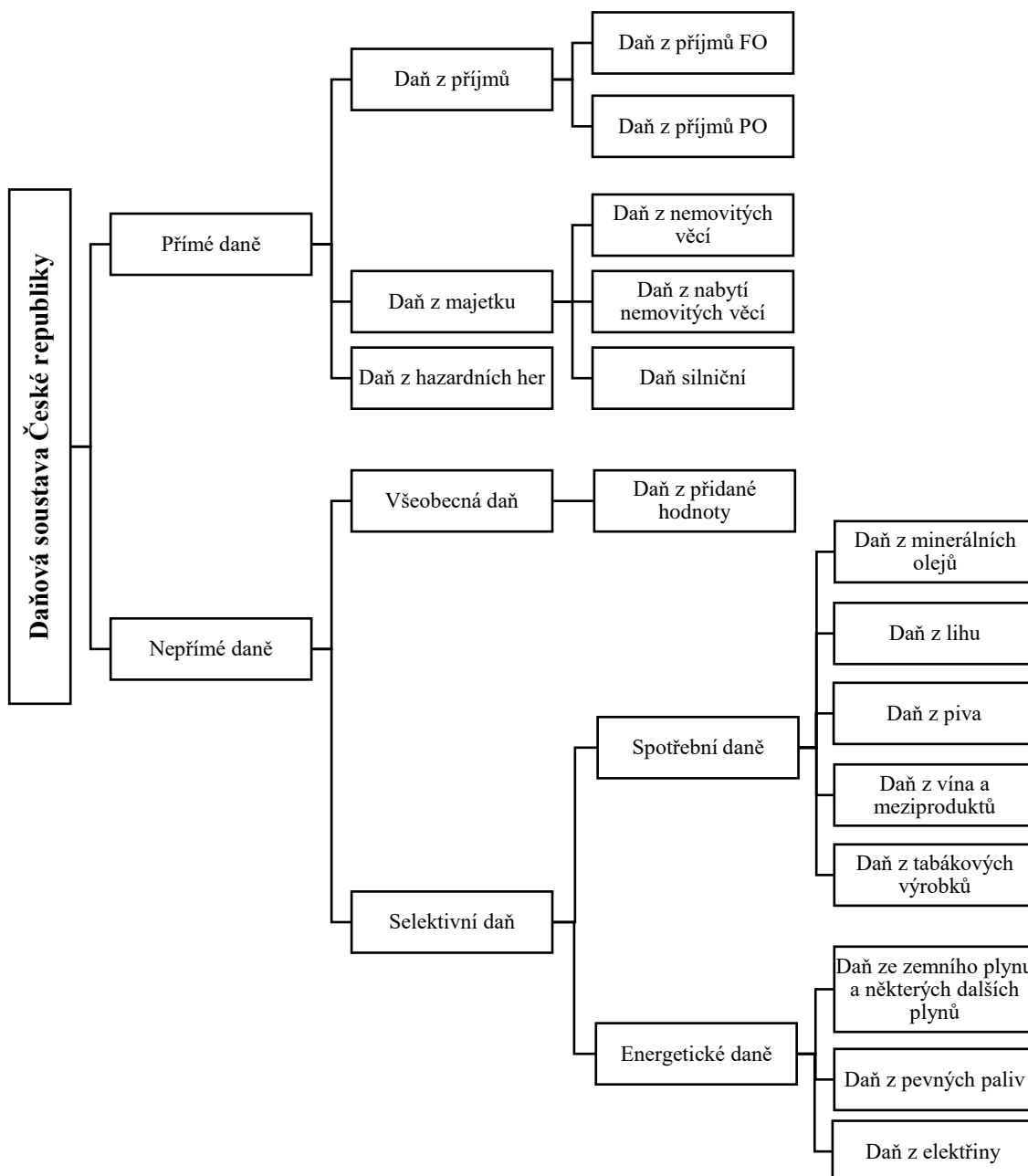
Přehled daní, které aktuálně tvoří daňovou soustavu České republiky:

- daň z příjmů fyzických osob (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů),
- daň z příjmů právnických osob (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů),
- daň z nemovitých věcí (zákon ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí),
- daň z nabytí nemovitých věcí (zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí),
- daň silniční (zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční),
- daň z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty),
- spotřební daně (zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních),

- energetické daně (vybraná ustanovení zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů),
- daň z hazardních her (zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her).

Obrázek č. 1 znázorňuje možnost rozdělení daní dle vazby daně na důchod poplatníka.

Obrázek č. 1: Daňová soustava České republiky



Zdroj: Daňové zákony (2020), zpracováno autorkou

Vybrané daně související se společností, která bude představena v praktické části práce budou v této diplomové práci podrobněji specifikovány.

1.2 Daně

Daně jsou jedním z příjmů plynoucích do veřejných rozpočtů. Mezi další příjmy veřejných rozpočtů patří nedaňové příjmy, přijaté transfery a kapitálové příjmy. **Příjmy plynoucí do státního rozpočtu slouží ke krytí veřejných výdajů. Největší část veřejných příjmů tvoří právě daně.** Dle webových stránek Monitor, které spravuje ministerstvo financí ČR, tvořily daňové příjmy v roce 2018 více než 88 % celkových příjmů státního rozpočtu. Proti tomu v roce 2019 v období od ledna do listopadu roku 2019 tvořily daňové příjmy zhruba 86 % celkových příjmů státního rozpočtu, tato informace je patrná z dat, které uvedlo Ministerstvo financí ČR ve své tiskové zprávě (Ministerstvo financí ČR 2020a; Monitor n.d.; Peková 2005, s. 268).

V legislativě České republiky nemá daň jasnou definici (Široký 2008, s. 12).

Definici daně uvádí ve své publikaci Vančurová, Láchová (2018, s. 9): *„Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.“*

Neúčelovost daně plyne ze skutečnosti, že se jedná o platbu, která je součástí příjmů celkového veřejného rozpočtu. Tyto příjmy se využívají na financování veřejných potřeb. Žádná daň není vybírána na financování konkrétního vládního projektu (Kubátová 2015, s. 16).

Neekvivalentnost daně znamená, že poplatník nemá nárok na žádnou protihodnotu odpovídající hodnotě zaplacené daně (Kubátová 2015, s. 16).

1.2.1 Funkce daní

Daně plní řadu funkcí, mezi hlavní funkce patří (Vančurová, Láchová 2018, s. 11):

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

Fiskální funkce znamená schopnost daní naplnit veřejný rozpočet. Díky tomu lze financovat veřejné statky a veřejné potřeby (Peková 2011, s. 382; Vančurová, Láchová 2018, s. 11).

Alokační funkce koriguje situace, při kterých efektivnost některých tržních mechanismů selhává. Mezi příčiny tržních selhání lze řadit nedokonalou konkurenci či existenci veřejných statků. Díky alokační funkci je možné odebrat prostředky z oblastí kde jich je mnoho a využít je v oblastech, ve kterých prostředky chybí (Kubátová 2015, s. 19; Vančurová, Láchová 2018, s. 11).

Redistribuční funkce zajišťuje přerozdělování důchodů od bohatšího obyvatelstva k chudšímu (Vančurová, Láchová 2018, s. 12).

Stimulační funkce využívá faktu, že subjekty vnímají daň jako újmu. Stát daňovým subjektům poskytuje řadu daňových úspor. Při nedodržování zákonů souvisejících s daněmi naopak subjektům ukládá vyšší formu zdanění (Vančurová, Láchová 2018, s. 12).

Stabilizační funkce napomáhá ke zmírnění cyklických výkyvů v ekonomice. V období konjunktury (při růstu důchodů i spotřeby) je v rámci daňového zatížení odčerpána větší část do státního rozpočtu, v období stagnace pomáhají daně nastartovat ekonomiku. Při využití stabilizační funkce je nutné v dobách růstu tvořit rezervy (Kubátová 2015, s. 19; Vančurová, Láchová 2018, s. 13).

1.2.2 Třídění daní

Daně vybírané v České republice lze klasifikovat dle mnoha kritérií. V této práci budou představena tři možná rozdělení daní, a to dle vazby na důchod poplatníka, dle předmětu zdanění a dle rozpočtového určení daní (Peková 2011, s. 328; Široký a kol. 2008, s. 48–50).

• Rozdělení daní dle vazby na důchod poplatníka

Daně se dělí na přímé a nepřímé.

Přímé daně jsou poplatníkovi **vyměřeny na základě jeho majetku či důchodu**. Vyměřené daně se nelze vyhnout, není možné převést ji na jiný ekonomický subjekt. Daň platí poplatník. Jedná se o důchodové a majetkové daně. Přímé daně lze rozdělit na daně vybírané srážkou u zdroje příjmů (např. odvod daně z příjmu zaměstnavatelem) a daně vybírané na základě daňového přiznání (poplatník musí daň sám vypočítat a odvést) (Peková 2011, s. 326; Široký a kol. 2008, s. 48–49; Široký 2016, s. 25).

Nepřímé daně jsou placeny spolu s cenou zboží nebo služby. **Daň je tedy zahrnuta přímo do ceny zboží**. Daň zaplatí spotřebitel (poplatník), prodávající (plátce) daň

za spotřebitele odvede prostřednictvím správce daně. Okamžikem zdanění je ve většině případů přímo samotný nákup či spotřeba. **Nepřímé daně jsou vyměřeny pro všechny ve stejné výši**, nerozlišují se osoby s vysokými a nízkými příjmy. Jedná se o neadresné daně, na rozdíl od přímých daní, které adresné jsou. Mezi nepřímé daně patří všeobecné a selektivní daně (Peková 2011, s. 326–327; Široký a kol. 2008, s. 49).

- **Rozdělení daní dle předmětu zdanění**

Toto členění rozděluje daně na důchodové, majetkové a spotřební.

Důchodové daně souvisejí se zdaněním příjmů poplatníka (mezd, zisků, úroků aj.).

Majetkové daně se zabývají zdaněním majetku. **Spotřební daně** zdaňují spotřebu výrobků, zboží a služeb (Peková 2011, s. 327).

- **Rozdělení daní dle rozpočtového určení daní**

Rozpočtové určení daní se řídí zákonem č. 243/2000 Sb., zákon rozlišuje daně svěřené a sdílené.

Svěřené daně plynou výlučně do určitého rozpočtu, jedná se o státní rozpočet, nebo o rozpočet příslušného stupně územní samosprávy. Svěřenou daní je například daň z nemovitých věcí. Tato daň je součástí rozpočtu příslušné obce, ve které se nemovitost dle katastru nachází. Silniční daň je rovněž svěřenou daní, jedná se o příjem mimorozpočtového fondu dopravní infrastruktury (Finanční správa 2018a; Lajtkepová 2013, s. 44; Peková 2011, s. 328).

Sdílené daně jsou nejdříve příjmem jednoho rozpočtu. Následně jsou přerozdělovány dle zákona mezi rozpočty rozpočtové soustavy. Tyto daně mohou rovněž být příjmem mimorozpočtových fondů, příjmem obcí či regionů. Mezi sdílené daně patří například daň z příjmů fyzických i právnických osob. Daň z příjmů je součástí rozpočtu kraje, obce i státu. Mezi sdílené daně patří i daň z minerálních olejů (spotřební daň) (Finanční správa 2018a; Lajtkepová 2013, s. 45; Peková 2011, s. 328).

1.2.3 Náležitosti daně

Každá daň má zákonem vymezené náležitosti – subjekt daně, poplatníka a plátce daně, předmět daně, způsob výpočtu základu daně, sazbu daně, zdaňovací období, odpočty od základu daně, osvobození od platby daně, slevy na dani, lhůty a způsob platby daně (Peková 2011, s. 329; Vančurová, Láchová 2018, s. 13).

Daňovým subjektem označuje daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb.) osobu, která je plátcem nebo poplatníkem daně. Poplatníkem i plátcem daně se může stát fyzická i právnická osoba. Daňový subjekt má povinnost podat daňové přiznání či hlášení. **Daňový subjekt má rovněž povinnost registrovat se k dani u místně příslušného správce daně** (Peková 2011, s. 329; Vančurová, Láchová 2018, s. 14).

Hejduková (2015, s. 89) rozděluje daňové subjekty na závazné a oprávněné. Za daňové subjekty závazné se považují osoby plátce a poplatníka. Daňovým subjektem oprávněným jsou příslušné orgány finanční správy, které vybírají a spravují daně.

Poplatníkem daně rozumí zákon subjekt, kterému je uložena povinnost daň vypočítat, podat daňové přiznání a vypočtenou daň zaplatit. U přímých daní je většinou plátcem a poplatníkem daně stejná osoba (výjimkou je například záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti odváděná za zaměstnance zaměstnavatelem) (Peková 2011, s. 239).

Povinností **plátce** daně je daň vypočítat, vybrat a odvést za poplatníka. Tato situace nastává například u daně z přidané hodnoty (Peková 2011, s. 239).

Předmět daně znázorňuje, z čeho je daň vybírána, zda se jedná o majetek, příjem či spotřebu. Zákon rovněž stanovuje, co předmětem daně není (Hejduková 2015, s. 89–90; Peková 2011, s. 329).

Osvobození od daně je možné, pokud jsou splněny zákonem stanovené podmínky (Peková 2011, s. 331).

Základ daně (ZD) je většinou uváděn v peněžních jednotkách. Měrné jednotky se používají jen u některých daní např. specifických spotřebních daních. Zákonem je vymezen způsob výpočtu základu daně. Základ daně lze snižovat o odčitatelné položky nebo naopak zvyšovat o připočitatelné položky, tím vznikne upravený základ daně (Peková 2011, s. 330).

Základ daně nemusí být sestaven jen pro jednotlivé poplatníky, existuje rovněž společný základ daně nebo konsolidovaný základ daně (týká se právnických osob) (Vančurová, Láchová 2018, s. 22).

Sazba daně slouží pro výpočet daňové povinnosti. Základ daně se vynásobí sazbou daně, tím daňový subjekt získá výši daňové povinnosti. Sazba daně se rozděluje dle dvou kritérií, a to dle typu předmětu daně nebo daňového subjektu a dle vztahu k velikosti základu daně (Vančurová, Láchová 2018, s. 24).

- **Dle druhu předmětu daně nebo daňového subjektu je sazba členěna na**
 - jednotnou sazbu daně
 - diferencovanou sazbu daně

Jednotná sazba daně nerozlišuje druhy předmětu daně, pro všechny je stejná. Jedná se například o daň z nabytí nemovitých věcí nebo daň z příjmů fyzických osob (FO) (Vančurová, Láchová 2018, s. 24).

U diferencované sazby daně záleží na druhu předmětu daně. Jedná se například o daňovou sazbu daně z přidané hodnoty (DPH), u které je sazba pro služby 21 %, pro potraviny 15 % a pro knihy 10 % (Vančurová, Láchová 2018, s. 24).

- **Ve vztahu k velikosti základu daně je sazba rozdělena na** (Vančurová, Láchová 2018, s. 25):
 - pevnou sazbu daně
 - relativní sazbu daně
 - lineární
 - progresivní

Pevná sazba daně souvisí s měrnou jednotkou základu daně (např. sazba daně na 1 m² zastavěné plochy). Pevná sazba daně se používá, pokud je základ daně stanoven ve fyzických jednotkách. Uvádí se v peněžním vyjádření. (Hejduková 2015, s. 90; Vančurová, Láchová 2018, s. 25)

Relativní sazba daně se používá v případě, kdy je základ daně stanoven v peněžních jednotkách. Relativní sazba daně je vyjádřena v procentech. Sazba se dále člení na lineární nebo progresivní (Hejduková 2015, s. 90; Vančurová, Láchová 2018, s. 25).

Při lineární sazbě daně roste daň ve stejném poměru jako základ daně, z čehož vyplývá, že sazba daně je pevně dané procento. Proti tomu při progresivní daňové sazbě jsou pro základ daně stanovena pásma, jednotlivým úrovním jsou přiřazeny daňové sazby (Hejduková 2015, s. 90; Vančurová, Láchová 2018, s. 25).

Slevy na dani snižují vypočtenou daň (snižují samotnou daňovou povinnost), jednotlivou výši slev stanovují daňové zákony. (Peková 2011, s. 331)

Slevy na dani lze rozdělit na: (Vančurová, Láchová 2018, s. 32)

- Absolutní a relativní
- Standardní a nestandardní

Absolutní sleva představuje pevnou částku. Jedná se například o slevu na zdravotně znevýhodněnou osobu. **Relativní sleva** snižuje daňovou povinnost o stanovený díl, většinou se uvádí v procentech. Tato sleva se využívá například u kombinované přepravy u daně silniční (Vančurová, Láchová 2018, s. 32).

Standardní sleva je ve většině případů sleva v podobě pevně stanovené částky, kterou uplatňuje daňový subjekt při splnění zákonných podmínek. Jedná se například o slevu na poplatníka u daně z příjmů FO. **Nestandardní slevou** se rozumí prokazatelně vynaložené výdaje, tyto výdaje lze uplatnit v plné či zákonem omezené výši. V daňovém systému ČR se za takovouto slevu považuje pouze sleva za umístění dítěte u daně z příjmů FO (Vančurová, Láchová 2018, s. 32).

Zdaňovacím obdobím se rozumí období, za které se daňová povinnost vypočte a odvede do veřejného rozpočtu. Zdaňovacím obdobím je zpravidla kalendářní rok (týká se například daně z příjmů, daně z nemovitostí). Dále se využívá kalendářní měsíc (u daně z přidané hodnoty), v některých případech je možné využít kalendářní čtvrtletí (Peková 2011, s. 329; Vančurová, Láchová 2018, s. 22).

Způsob platby a lhůta pro platbu daně jsou rovněž stanoveny zákony. Platba je většinou jednorázová, uskutečněna musí být do zákonem stanoveného termínu. U daně z příjmů nebo u silniční daně je platba formou záloh během roku, po skončení zdaňovacího období dojde k vyrovnání zaplacených záloh a celkové daňové povinnosti (Peková 2011, s. 331).

Odpočty se odečítají od základu daně z příjmů při splnění podmínek stanovených zákonem. Odpočty lze rozdělit na standardní a nestandardní. Standardní odpočty snižují základ daně (ZD), částka je pevně dána. Nestandardní odpočty zahrnují položky, které lze odečíst od ZD v prokazatelně vynaložené výši (např. bezúplatná plnění, dříve dary). Nestandardní odpočty jsou limitovány absolutně (je dána částka, kterou nelze překročit, např. úroky z úvěrů na bytové potřeby) či relativně (bezúplatná plnění z příjmů fyzických osob lze uplatnit jen do výše 15 % ZD). Limity odpočtů jsou především důsledkem obav státu ze snížení daňových výnosů (Vančurová, Láchová 2018, s. 23).

1.2.4 Časté pojmy související s daněmi

- **Daňová kvóta**

Ukazatel daňové kvóty znázorňuje daňové zatížení obyvatel dané země. Peková (2011, s. 321–322) uvádí **dva možné výpočty tohoto ukazatele**. Jednoduchá daňová kvóta se vypočte jako podíl mezi příjmy z daní a hrubým domácím produktem. Složená daňová kvóta zahrnuje do výpočtu i povinné pojistné na sociální zabezpečení, povinné veřejné pojištění, cla, místní a regionální daně. Jedná se o veškeré daňové příjmy, které jsou děleny hrubým domácím produktem. **Ve světovém srovnání se používá složená daňová kvóta, která znázorňuje celkové daňové zatížení poplatníka.**

Široký a kol. (2008, s. 8) ve své publikaci upozorňuje na skutečnost, že v legislativě většiny států není uvedena přesná definice daně, což stěžuje zjištění skutečných daňových příjmů. Dále uvádí, že by se do skutečných příjmů měly započítávat jen takové příjmy, na které měla vláda v daném roce nárok. Rovněž uvádí, že deficitní financování veřejných rozpočtů má také vliv na výslednou hodnotu daňové kvóty. Poslední problém, který je v publikaci zmíněn, vidí ve výdajích veřejných rozpočtů.

Vývoj daňového zatížení a porovnání s ostatními zeměmi, které jsou členy OECD (aktuálně 36 zemí světa), lze nalézt na webových stránkách, které spravuje OECD. V roce 2018 byl v České republice podíl vybraných daní ku hrubému domácímu produktu 35,3 %. Pro srovnání největší procento vybraných daní k HDP má mezi členy OECD Francouzská republika (46,1 %), nejnižší procento potom Spojené státy mexické (16,1 %) (OECD 2018).

- **Den daňové svobody**

Den daňové svobody rozděluje rok na dvě části. Příjem daňových poplatníků z první části roku slouží na pokrytí vládních výdajů. Ve druhé části roku jde veškerý příjem na konta daňových poplatníků. Klimešová (2014, s. 46) ve své publikaci uvádí výpočet pro určení dne daňové svobody, kdy se násobí počet dnů v roce a daňová kvóta, výsledné číslo se dělí stem. Klimešová (2014) upozorňuje, že ukazatel má nízkou vypovídající schopnost, neboť lze využít i jiné metody výpočtu. Dle výpočtů společnosti Deloitte nastane den daňové svobody v roce 2020 30. června (ČTK 2020; Kukulová, Moravec, Šulcová-Seidlová 2015, s. 19).

- **Daňové plánování**

Při daňovém plánování se ekonomický subjekt snaží optimalizovat neboli minimalizovat svou daňovou povinnost. Při daňovém plánování jedná ekonomický subjekt v mezích zákona, na rozdíl od daňových podvodů (Klimešová 2018, s. 55).

Daňové plánování malých a středních podniků bude v této diplomové práci podrobněji charakterizováno v dalších kapitolách.

2 Malé a střední podniky

Malé a střední podniky (MSP) tvoří 99 % společností, které podnikají v Evropské unii (EU). V soukromém sektoru zaměstnávají MSP dvě třetiny průceschopného obyvatelstva, to potvrzují i články na webových stránkách OECD (2019). OECD uvádí, že **ve většině zemí je 60 až 70 % obyvatel zaměstnáno v MSP.** Malé a střední podniky působí většinou v rámci jednoho státu, **přeshraničně podniká jen zlomek podniků.** OECD (2019) souhlasí s tvrzením Evropského parlamentu, že MSP jen v malé míře vstupují na mezinárodní trh a doplňuje, že tato skutečnost je převážně kvůli vysokým nákladům souvisejícím s mezinárodním obchodem. Zlepšení podmínek pro vstup na zahraniční trh pro MSP vidí OECD (2019) v digitální transformaci (Gouardères 2019; OECD 2019).

Karadag (2015) ve svém článku uvádí, že zájem společnosti, a to především akademiků a odborníků, o malé a střední podniky vzrostl až v osmdesátých letech minulého století. V té době se přesunula pozornost od velkých korporací právě k MSP.

Belás, Bilan, Demjan a Sipko (2015) ve svém článku zmiňují, že díky existenci malých a středních podniků je zajištěna hospodářská soutěž, roste konkurence, zákazníci mají při spotřebě možnost volby, dochází k optimalizaci cen a k častějším inovacím.

Definice malých a středních podniků byla vydána Komisí EU doporučením č. 2003/361/EC. Doporučení Komise je v několika jazycích dostupné na webových stránkách EUR-Lex. Tyto webové stránky umožňují bezplatný přístup k právu EU, judikatuře EU, mezinárodním dohodám a dalším dokumentům, které souvisejí s Evropskou unií (Official Journal of the European Union 2003a).

Doporučení Komise v hlavě jedna nařízení č. 2003/361/EC uvádí definici mikro, malých a středních podniků. Tato definice chápe každý subjekt, který vykonává hospodářskou činnost, podnikem. Nerozlišuje právní formu podnikání. Doporučení Komise **rozděluje podniky do tří kategorií na mikro, malé a střední.** Pro splnění kritérií MSP musí podnik zaměstnávat méně než 250 osob (do počtu zaměstnanců se nezahrnují studenti, učni ani pracovníci na rodičovské či mateřské dovolené), roční obrat nesmí přesáhnout 50 milionů EUR nebo roční bilanční suma rozvahy nesmí překročit 43 milionů EUR. Podnik si může zvolit, zda bude splňovat kritérium bilanční sumy nebo obratu. Toto je umožněno kvůli různorodosti hospodářské činnosti podniků (např. podniky zabývající se obchodem a distribucí budou mít vyšší obrat než podniky výrobní). Počet

pracovníků musí být dodržen vždy (Official Journal of the European Union 2003a; Evropská komise 2015).

Počet zaměstnanců se uvádí v ročních pracovních jednotkách. Jednotkou je pracovník zaměstnaný v podniku po celý rok na hlavní pracovní poměr. Při částečných úvazcích, sezónních pracích atd. se započítávají pouze zlomky ročních pracovních jednotek. **Roční obrat** je částka z prodeje výrobků a služeb poskytovaných v rámci běžné činnosti. **Bilanční suma roční rozvahy** znamená hodnotu aktiv podniku. Pokud hranice pro MSP překročí podnik ve dvou po sobě následujících obdobích, ztrácí status MSP (Evropská komise 2015).

Obrázek č. 2 znázorňuje kritéria pro rozdělení MSP.

Obrázek č. 2: Kritéria pro rozdělení MSP

		Kritéria pro MSP		
		Počet zaměstnanců	Roční obrat	Roční bilanční suma rozvahy
Kategorie podniku	Mikropodnik	< 10	≤ 2 miliony EUR	≤ 2 miliony EUR
	Malý podnik	< 50	≤ 10 milionů EUR	≤ 10 milionů EUR
	Střední podnik	< 250	≤ 50 milionů EUR	≤ 43 milionů EUR

Zdroj: Official Journal of the European Union 2003a, Evropská komise 2015, zpracováno autorkou

Zařazení podniku do kategorie malých a středních podniků nezáleží jen na výše uvedených kritériích, důležité rovněž je zda zkoumaný podnik není spojen s větším podnikem. **V případě spojení s jiným podnikem je nutné do výpočtu zahrnout i údaje partnerského či propojeného podniku.** Definice MSP rozlišuje tři kategorie spojených podniků (Evropská komise 2015):

- **nezávislé podniky** – jedná se o podniky zcela nezávislé, nebo s menšinovým podílem (do 25 %),
- **partnerské podniky** – podíl s ostatními podniky je v rozmezí 25 až 50 %,
- **propojené podniky** – o propojené podniky se jedná, pokud podíl v jiném podniku přesahuje 50 %.

Na webových stránkách EUR-Lex lze najít vzory, na základě kterých je možné sestavit prohlášení o způsobilosti podniku jako MSP. Ve vzorech je uvedeno samotné prohlášení, že se jedná o podnik spadající do kategorie MSP. Dále jsou uvedeny i vzory týkající se partnerských a propojených podniků. V příloze A je uveden vzor prohlášení (v anglickém jazyce), kterým podnik dokládá, že spadá do kategorie malých a středních podniků (Official Journal of the European Union 2003b).

2.1 Malé a střední podniky v České republice

Definici malých a středních podniků, kterou vydala Komise EU, přijala Česká republika zákonem č. 47/2002 Sb. Definice MSP je uvedena v § 2 tohoto zákona a odkazuje na nařízení Komise EU. Zákon č. 47/2002 Sb. dále stanovuje možnosti podpory MSP v České republice, podpora je poskytována mimo jiné formou dotace, návratné finanční výpomoci, finančním příspěvkem nebo úvěrem. Tímto zákonem byla rovněž zřízena Agentura pro podporu podnikání a investic **CzechInvest**. Jedná se o státní příspěvkovou organizaci, která je podřízena Ministerstvu průmyslu a obchodu ČR. Organizace podporuje malé a střední podniky, inovace a začínající podnikatele (zákon č. 47/2002 Sb.; CzechInvest 2020).

Mimo výše uvedenou agenturu existuje v České republice řada dalších organizací souvisejících s MSP. Jedná se na příklad o **Unii malých a středních podniků ČR – SME UNION Czech Republic**. Tato unie je neziskovou organizací, sdružuje podnikající právnické osoby (PO) i osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ). Unie spolupracuje s Hospodářskou komorou ČR, Mezinárodní obchodní komorou, se Sdružením podnikatelů a živnostníků ČR a dalšími. Druhou významnou organizací je **Asociace malých a středních podniků a živnostníků České republiky (AMSP ČR)**, která vznikla v roce 2001. Asociace sdružuje mimo malých a středních podniků dále živnostníky, spolky, cechy. Její snahou je zajistit pro své členy informační a legislativní servis. Asociace vydává vlastní magazín Trade News, knihy, manuály aj. (SME UNION Czech Republic n.d.; AMSP ČR 2017).

Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR (2018) ve svém dokumentu „*Zpráva o vývoji podnikatelského prostředí v České republice v roce 2018*“ uvádí, že **v roce 2018 bylo z celkového počtu podnikatelských subjektů právě 99,83 % malých a středních podniků**. Dle zprávy mají MSP výhodu proti velkým podnikatelským subjektům, hlavně v nižší kapitálové náročnosti, mohou se lépe přizpůsobit tržním změnám

a legislativním nařízením. Ve zprávě se dále uvádí, jakými kroky se ministerstvo snaží podpořit malé a střední podniky v České republice. Jedná se například o snižování administrativní zátěže, rozvoj zahraniční spolupráce nebo o digitalizaci služeb (Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR 2018).

2.2 Vybraná právní forma podnikání – společnost s ručením omezeným

Jak bylo výše uvedeno, u malých a středních podniků nezáleží na právní formě podnikání, rozhodující pro zařazení podniku mezi MSP je splnění kritérií uvedených Evropskou Komisí. Zde by bylo možné uvést všechny právní formy podnikání, které upravuje legislativa České republiky. Ale pro účely této diplomové práce bude (vzhledem k podniku, který bude představen v praktické části) vhodné stručně charakterizovat jen podnikání právnických osob, konkrétně kapitálovou společnost – společnost s ručením omezeným.

Dle statistické ročenky České republiky 2019, kterou každoročně vydává Český statistický úřad (ČSÚ), bylo **k 31. 12. 2018 v České republice registrováno 465 717 společností s ručením omezeným** (Český statistický úřad 2019).

Právní úpravu společnosti s ručením omezeným lze nalézt v zákoně č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Společnost s ručením omezeným (s. r. o.) se řadí mezi podnikání právnických osob. Každá právnická osoba musí být zapsána v obchodním rejstříku. Společnost s ručením omezeným je rovněž kapitálovou společností. **Při založení společnosti je nutné složit základní kapitál.** Tento kapitál splácejí společníci. S velikostí vkladu jednotlivých společníků souvisí velikost jejich obchodního podílu, účast na rozhodování a účast na podílech na zisku. Pro společnost s ručením omezeným je charakteristické, že **společníci ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně do výše nesplacených vkladů. Společnost s ručením omezeným ručí za své závazky celým svým majetkem** (Srpková, Řehoř a kolektiv 2010, s. 77–78; zákon č. 90/2012 Sb.)

Společnost s ručením omezeným se zakládá společenskou smlouvou (v případě více společníků) nebo zakladatelskou listinou (v případě jediného společníka). Návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být uskutečněn do 6 měsíců od založení společnosti (pokud není ve společenské smlouvě uvedeno jinak). Základní kapitál společnosti je tvořen souhrnem veškerých vkladů. Vklady do společnosti s ručením omezeným mohou být peněžitého charakteru či se může jednat o nepeněžité vklad, který je nutné ocenit.

Minimální vklad činní 1 Kč za každého společníka. Společníci se uvádějí v seznamu společníků, který vede společnost (Filip, Fyrbach 2016, s. 1–2; zákon č. 90/2012 Sb.).

Nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným je valná hromada. Valnou hromadu je povinen svolat jednatel minimálně jedenkrát ročně. Valná hromada má povinnost projednat účetní závěrku. **Pokud stanoví zvláštní právní předpis nebo společenská smlouva, je zřízena i dozorčí rada.** Pokud zřízena není, funkci dozorčí rady přebírá jednatel, případně jednatele. **Statutárním orgánem společnosti je jednatel, případně jednatele** (Filip, Fyrbach 2016, s. 1–2; zákon č. 90/2012 Sb.).

Jednatel rozhoduje o chodu společnosti, zodpovídá za účetnictví, jedná ve jménu společnosti ve všech záležitostech (§ 164 občanského zákoníku). Každý jednatel zastupuje společnost samostatně, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak (§ 164 odst. 2 občanského zákoníku). Způsob zastupování společnosti je nutné zapsat do obchodního rejstříku. Jednatel může být dle občanského zákoníku (§ 152) fyzická i právnická osoba. Právnická osoba je ve funkci jednatele zastoupena zmocněnou fyzickou osobou. Aby mohla osoba vykonávat funkci jednatele, musí se jednat o svéprávnou, bezúhonnou osobu, která není zároveň členem dozorčí rady, dále jednatelem nesmí být osoba, která byla z výkonu funkce vyloučena insolvenčním soudem. Při založení společnosti jsou jednatele jmenováni zakladateli, v ostatních případech volí jednatele valná hromada (Filip, Fyrbach 2016, s. 305–306, 324; zákon č. 89/2012 Sb.).

Mezi jednatelem společnosti a společností je možné uzavřít **smlouvu o výkonu funkce**. Dle § 59 odst. 2 zákona o obchodních korporacích je nutné smlouvu schválit valnou hromadou. Pokud není smlouva uzavřena, práva a povinnosti mezi společností a jednatelem se řídí občanským zákoníkem. Smlouvou o výkonu funkce nelze omezit práva a povinnosti stanovené zákonem. Smlouva o výkonu funkce se uzavírá například v případě odměny jednatelem za výkon funkce. Pokud není odměna ve smlouvě sjednána, výkon funkce jednatele není finančně ani materiálně ohodnocen. **Jednatel musí svou funkci vykonávat s péčí řádného hospodáře, funkci by měl vykonávat osobně, pečlivě s adekvátními znalostmi.** Z hlediska daně z příjmů (§ 6) je odměna jednatele společnosti příjmem ze závislé činnosti. Příjem zároveň podléhá odvodu pojistného na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení. Zákon o daních z příjmů považuje jednatele společnosti za zaměstnance. Plátce příjmu je zde v pozici zaměstnavatele. Pro společnost

s ručením omezeným je odměna daňově uznatelným nákladem dle § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů. Dle zákoníku práce nemá jednatel nárok na odstupné ani dovolenou (Filip, Fyrbach 2016, s. 357–368, 361; zákon č. 90/2012 Sb.; zákon č. 262/2006 Sb.; zákon č. 586/1992 Sb.).

Účetnictví společnosti s ručením omezeným upravuje zákon o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb.), vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy (ČÚS). **Společnost s ručením omezeným vede účetnictví vždy v plného rozsahu.** Účetním obdobím, během kterého se vede účetnictví, se rozumí dvanáct po sobě jdoucích měsíců. S. r. o. může vést účetnictví shodné s kalendářním či hospodářským rokem. Účetní období může být i delší až o tři měsíce v případě, že účetní jednotka vznikla tři měsíce před koncem kalendářního roku. Zákon rovněž umožňuje prodloužit účetní období při zániku účetní jednotky až o tři měsíce po skončení kalendářního či hospodářského roku. **Účetnictví je nutno vést od vzniku společnosti až do doby zániku společnosti, je vedeno v měně České republiky.** Účtuje se do hlavní knihy, účetního deníku, do knih analytických a podrozvahových účtů. Po skončení účetního období je společnost s ručením omezeným povinna sestavit účetní závěrku ve zkráceném nebo plném rozsahu. Ve zkráceném rozsahu může být účetní závěrka sestavena u společnosti, která nepodléhá auditu, podrobnější podmínky uvádí § 20 zákona o účetnictví. Účetní závěrka musí být zveřejněna ve sbírce listin (zákon č. 563/1991 Sb.).

Každá společnost s ručením omezeným musí být rovněž přihlášena k příslušným daním. Daňové aspekty společnosti s ručením omezeným budou charakterizovány v následující kapitole.

3 Daňové aspekty společnosti s ručením omezeným v ČR

Po zápisu společnosti s ručením omezeným do veřejného rejstříku vedeného v ČR, tedy po vzniku společnosti, nastávají ohlašovací a registrační povinnosti společnosti s ručením omezeným. Začíná koloběh povinných daňových plateb, které ve většině případů končí až se zánikem společnosti. V této diplomové práci budou uvedeny pouze daňové aspekty související se společností, která bude představena později.

3.1 Registrace

Prvotně je nutné registrovat se k dani z příjmů (v pozici poplatníka i plátce), pokud společnost zaměstnává zaměstnance je nutné přihlásit se u České správy sociálního zabezpečení (ČSSZ), u příslušné zdravotní pojišťovny jako zaměstnavatel. Pokud společnost s ručením omezeným vlastní vozidla, má povinnost hradit daň silniční. Jestliže společnost uskutečňuje ekonomickou činnost vzniká jí, dle zákonem stanovených podmínek, povinnost k platbě daně z přidané hodnoty. A v případě, že společnost vlastní rozhlasový přijímač, je povinna registrovat se k platbám rozhlasového poplatku (Filip, Fyrbach 2016, s. 65).

Obecná pravidla pro registraci k dani jsou uvedena v daňovém řádu (zákon č. 280/2009 Sb., § 125 až § 131). Další podmínky stanovují daňové zákony.

Příhlášku k registraci k dani je možné podat písemně na tiskopisu, který vydalo Ministerstvo financí, ústně do protokolu nebo pomocí datové zprávy. Písemná a ústní podání musí být podepsána subjektem nebo pověřenou osobou. Pokud subjekt využívá datovou schránku, má povinnost komunikovat s finančním úřadem (FÚ) prostřednictvím datové schránky. Vzor tiskopisu k registraci pro právnické osoby je uveden v příloze B této diplomové práce. Interaktivní formulář k registraci je možné nalézt na webových stránkách Daňového portálu (adisepo.mfcr.cz). Portál umožňuje vyplněný formulář odeslat pomocí datové zprávy, pokud má daňový subjekt zřízenou datovou schránku, nebo pomocí aplikace Elektronické podání pro Finanční správu. **Touto přihláškou se lze registrovat k dani silniční, dani z příjmů PO a k dani z příjmů v pozici plátce daně.** V příloze C je uveden registrační formulář k dani z přidané hodnoty. Oba formuláře jsou vydávány spolu s pokyny pro vyplnění, pokyny v příloze této práce vložené nejsou (Daňový portál 2020a; Finanční správa 2018b; Finanční správa 2018c; zákon č. 280/2009 Sb.).

„Registrační povinnost vzniká daňovému subjektu, kterému vznikne povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani.“ (§ 125 zákona č. 280/2009 Sb.).

Pokud dojde ke změně registračních údajů, je daňový subjekt (v tomto případě společnost s ručením omezeným) povinen oznámit změnu správci daně do 15 dnů ode dne, kdy ke změnám došlo. **Ode dne podání žádosti o registraci má správce daně 30 dnů na vydání rozhodnutí** (zákon č. 280/2009 Sb.).

Pokud dosud nebyl daňový subjekt registrován k žádné dani, bude mu správcem daně přiděleno **daňové identifikační číslo (DIČ)**. **DIČ se skládá ze dvou částí – z kódu CZ a kmenové části**. Kmenová část je tvořena obecným identifikátorem (u PO se jedná o identifikační číslo), pokud není obecný identifikátor daňovému subjektu přidělen, přidělí správce daně subjektu vlastní identifikátor. Identifikační číslo podniku, který bude představen později, je 290 97 258, tudíž jeho DIČ má následující podobu CZ 290 97 258. **Daňový subjekt musí DIČ uvádět vždy při komunikaci se správcem daně a ve všech případech souvisejících s daněmi** (zákon č. 280/2009 Sb.).

Přihláška k registraci se podává u věcně a místně příslušného správce daně. Místní příslušnost je určena u PO dle sídla společnosti, které je uvedeno v obchodním rejstříku (Finanční správa 2018c).

3.1.1 Registrace k dani z příjmů právnických osob

Nově vzniklá PO se sídlem v ČR se stává poplatníkem daně z příjmů PO. Z hlediska zákona o daních z příjmů se společnost považuje za daňového rezidenta ČR, protože sídlí na území České republiky. Daňová povinnost subjektu se vztahuje na veškeré příjmy plynoucí z území České republiky i ze zahraničí. Jako **poplatník daně se musí společnost do 15 dnů po svém vzniku registrovat u příslušného správce daně**. Pokud se společnost dostane do postavení **plátce daně, musí se registrovat u příslušného úřadu do 8 dnů ode dne, kdy tato skutečnost nastala** (zákon č. 586/1992 Sb.).

3.1.2 Registrace k platbě daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

Poplatníkem daně z příjmů ze závislé činnosti je zaměstnanec. Plátcem daně je zaměstnavatel. **Jako plátce daně se musí zaměstnavatel registrovat u příslušného správce daně do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost plnit funkci plátce daně** (zákon č. 586/1992 Sb.).

3.1.3 Registrace k dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

Pokud zaměstnavatel uzavře se zaměstnancem dohodu o provedení práce (DPP) nebo dohodu o pracovní činnosti (DPČ) do limitu, ve kterém nepodléhají odvodům na zdravotní a sociální pojištění (limity stanovuje zákon o daních z příjmů v § 6 a zákoník práce v § 75 až § 77), **je zaměstnavatel povinen přihlásit se jako plátce k platbám srážkové daně** za předpokladu, že zaměstnanec u zaměstnavatele nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. **U příslušného správce daně se musí plátce registrovat do 8 dnů** od doby, kdy se stal plátcem dle zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud zaměstnanec u zaměstnavatele učinil prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti, má zaměstnavatel **povinnost přihlásit se k platbám zálohové daně** (i v případě nulové daňové povinnosti). K zálohové dani je nutné se registrovat opět do termínu, který je uveden v předchozím odstavci (zákon č. 586/1992 Sb.).

Provést registraci k dani vybírané srážkou je povinnost i v případě plánované výplaty podílu na zisku. (Vančurová, Zídková 2019, s. 107)

K dani z příjmů ze závislé činnosti a ke srážkové dani je možné se registrovat jedním formulářem, viz příloha B.

3.1.4 Registrace u zdravotních pojišťoven

Problematiku zaměstnanců a zdravotních pojišťoven upravuje zákon č. 592/1992 Sb. České národní rady o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. Pokud PO zahájí pracovní vztah se zaměstnancem, musí se registrovat u jeho zdravotní pojišťovny. **Registraci i případné změny údajů musí zaměstnavatel nahlásit dle zákona do 8 dnů od vzniku události.** Formulář pro přihlášení a oznámení změn je uveden v příloze D (Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky 2020; zákon č. 592/1992 Sb.).

Zdravotní pojišťovny působící na trhu České republiky mají od roku 2016 povinnost vést bankovní účty u České národní banky (zákon č. 218/2000 Sb.)

3.1.5 Registrace do registru zaměstnavatelů (u ČSSZ)

Pokud zaměstnavatel zaměstnává osoby, má **povinnost registrovat se nejpozději do 8 kalendářních dnů od svého vzniku do registru zaměstnavatelů.** K registraci je na stránkách České správy sociálního zabezpečení zveřejněn formulář (tento formulář je rovněž uveden v příloze E). Formulář lze odeslat elektronicky (např. pomocí datové

schránky) nebo poštou (Česká správa sociálního zabezpečení 2020; zákon č. 187/2006 Sb.).

3.1.6 Přihlášení k pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání

Každá právnická osoba, která zaměstná zaměstnance je povinna registrovat se k zákonnému pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání. Od roku 1993 jsou nové registrace k pojištění výhradně v kompetenci Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group. **Povinnost pojištění vzniká při uzavření pracovněprávního vztahu s prvním zaměstnancem** – vztahuje se na pracovní smlouvy, dohody o provedení práce i dohody o pracovní činnosti. **Pojištění trvá po dobu fungování zaměstnavatele.** Registraci k pojištění je nutné uskutečnit bez zbytečného odkladu prostřednictvím online formuláře, který je dostupný na stránkách pojišťovny. Platba prvního pojistného se vypočte z vyměřovacího základu pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti. **První pojistné je splatné dvakrát.** První platba hradí pojistné zpětně za období, ve kterém byl zaměstnavatel pojištěn, ale pojistné nemohl zaplatit, protože mu nebyl znám vyměřovací základ. Druhá platba hradí pojistné na budoucí čtvrtletí. Ukázka interaktivního formuláře je v příloze F (Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group 2020; vyhláška č. 125/1993 Sb.).

3.1.7 Registrace k dani z přidané hodnoty

Diplomová práce se bude zabývat pouze daní z přidané hodnoty, která je uskutečňována na území České republiky, tedy v rámci **tuzemska**. A to z důvodu, že vybraný podnik uskutečňuje plnění pouze v rámci ČR.

Zákon o DPH uvádí pojem **identifikovaná osoba**. Jedná se o osobu povinnou k dani, která se nestala plátcem nebo o právnickou osobu, která není povinná k dani. Jde o situace, při kterých podnikatelé nakupují zboží nebo služby z jiných členských států Evropské unie (EU) nebo mimo EU. Důležité je zmínit skutečnost, že i využívání služeb od Facebooku nebo Googlu pro komerční účely ukládá podnikateli (neplátcí DPH) povinnost registrovat se jako identifikovaná osoba. **Oproti plátcí DPH nemá identifikovaná osoba nárok na odpočet daně, daňové přiznání podává jen za předpokladu uskutečnění transakce, kontrolní hlášení nepodává nikdy, souhrnné hlášení podá za předpokladu poskytnutí služby v jiném členské státě EU.** Více

k problematice identifikované osoby uvádí § 6g až § 6l zákona č. 235/2004 Sb. (Sinecký 2016; Vančurová, Zídková 2019, s. 101; zákon č. 235/2004 Sb.).

Zákon o dani z přidané hodnoty (DPH) považuje každou osobu, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost za osobu povinnou k dani. Pokud právnická osoba uskutečňuje ekonomickou činnost, je povinna registrovat se k dani i v případě, že není založena za účelem podnikání. Zákon považuje za ekonomickou činnost například takovou, při které je využíván majetek pro získávání pravidelného příjmu. Další specifika jsou uvedena v § 5 odst. 3 (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

Osoba povinná k dani se stává plátcem, pokud za maximálně 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne obrát 1 milion Kč. Výjimku mají subjekty, které uskutečňují pouze plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet. **Pokud zákon nestanoví jinak, stane se subjekt plátcem daně z přidané hodnoty dva měsíce po měsíci, ve kterém došlo k překročení stanoveného obrátu** (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

Zákon o dani z přidané hodnoty definuje obrát (§ 4a) jako souhrn úplat bez daně, které poplatník obdržel za uskutečněná plnění v rámci tuzemska. Jedná se o zdanitelná plnění, plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně a plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet dle § 54 až § 56a pokud se nejedná o příležitostnou činnost (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

Plátce má povinnost registrovat se k dani do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém došlo k překročení stanoveného obrátu. Osoba povinná k dani má možnost **dobrovolné registrace** jako plátce daně a to v případě, že bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet. **Plátce daně má povinnost podat přihlášku k registraci k DPH pouze elektronicky přes daňový portál nebo pomocí datové zprávy** (Finanční správa 2018c; zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

Důvodů proč se stát dobrovolným plátcem DPH je několik. Jedná se například o podnikatele, který je uprostřed dodavatelského řetězce, pokud by nebyl plátcem DPH zvyšoval by výslednou cenu zboží či služby. Pro podnikatele, který uskutečňuje plnění osvobozená s nárokem na odpočet bude rovněž výhodné registrovat se k dani, protože vývozcům registrovaným k dani vzniká nárok na odpočet daně. (Vančurová, Zídková 2019)

Pokud plátce při překročení stanoveného obrátu neučiní povinnou registraci k dani z přidané hodnoty, může mu být správcem daně udělena pokuta až do výše 500 000 Kč za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy. Zároveň tomuto subjektu může být vyměřena pokuta za opožděné podání daňového přiznání k DPH a kontrolnímu hlášení za období, kdy měl daňové přiznání a kontrolní hlášení podat. Více viz § 250 daňového řádu (zákon č. 235/2004 Sb.; zákon č. 280/2009 Sb.).

Při registraci k dani je **nutné uvádět čísla bankovních účtů**, která daňový subjekt využívá pro ekonomickou činnost. Čísla bankovních účtů a další informace týkající se plátce daně z přidané hodnoty jsou následně správcem daně zveřejněny **v registru plátců a identifikovaných osob**. Registr plátců DPH spravuje Ministerstvo financí ČR. V tomto registru je možné ověřit spolehlivost konkrétních plátců DPH. Ukázka z registru je uvedena v příloze G (Daňový portál 2020b; zákon č. 235/2004 Sb.).

Osoba povinná k dani má dle § 79 (zákon č. 235/2004 Sb.) nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, pokud jej pořídila **v době nejdéle 12 po sobě jdoucích měsících před registrací k dani** a zároveň pokud je toto plnění součástí obchodního majetku v okamžiku, kdy se stala plátcem daně. § 79 zákona o DPH stanovuje další situace, při kterých je možné nárokovat odpočet. Nárok na odpočet lze uplatnit při podání prvního daňového přiznání. Zákon o daních z příjmů nahlíží na nárok na odpočet jako na zdanitelný příjem, v případě, že poplatník nesníží vstupní cenu majetku o částku odpočtu (více viz pokyn GFŘ D-22 k § 23 odst. 6 a k § 29) (pokyn GFŘ D-22; zákon č. 235/2004 Sb.).

3.1.8 Registrace k dani silniční

Poplatníkem daně silniční je právnická osoba, pokud je zapsána v technickém průkazu vozidla jako provozovatel vozidla, dále pokud využívá vozidlo zeměděle, zaniklé nebo zrušené osoby, rovněž pokud využívá vozidlo provozovatele, který je odhlášen z registru vozidel. PO (zaměstnavatel) se stává poplatníkem vozidla i v okamžiku, kdy vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci, který využívá osobní vozidlo pro pracovní účely (zákon ČNR č. 16/1993 Sb.).

Daňová povinnost vzniká PO v měsíci, ve kterém se stala poplatníkem daně dle zákona o dani silniční. Daňová povinnost zaniká v měsíci, ve kterém PO již není poplatníkem (zákon ČNR č. 16/1993 Sb.).

Registraci k dani silniční musí poplatník uskutečnit nejpozději do doby splatnosti nejbližší zálohy (§ 10 odst. 1 zákona o dani silniční). Ukázka formuláře pro přihlášení k dani silniční je v příloze B.

3.1.9 Přihlášení se k rozhlasovému poplatku

Právnícká osoba se stává poplatníkem, pokud vlastní rozhlasový přijímač nebo pokud jej drží minimálně po dobu jednoho měsíce. PO je poplatníkem i v případě, že je provozovatelem dopravního prostředku, ve kterém je funkční rozhlasový přijímač (zákon č. 348/2005 Sb.).

K platbě poplatků je nutné se přihlásit do 15 dnů ode dne, kdy PO začala vlastnit rozhlasový přijímač. Registraci je možné provést online přes webové stránky Českého rozhlasu, na těchto stránkách lze stáhnout i formulář, který se po vyplnění zašle na adresu Českého rozhlasu. V příloze H je uveden formulář dostupný na webových stránkách Českého rozhlasu. (Český rozhlas 2020a).

3.1.10 Povinnost vůči Úřadu práce a Českému statistickému úřadu

Zaměstnavatel, který má více než 25 zaměstnanců má povinnost (dle zákona č. 435/2004 Sb.) **zaměstnávat osoby zdravotně znevýhodněné**. Více o problematice pojednává § 81 zákona č. 435/2004 Sb. Informace o dodržení podmínek stanovených zákonem musí společnost ohlásit krajské pobočce Úřadu práce ČR podle svého sídla, nejpozději do 15. února následujícího roku.

Ekonomické subjekty mají povinnost podávat Českému statistickému úřadu pravidelné informace potřebné ke statistickému zjišťování. Mezi tyto ekonomické subjekty spadá i zvolený podnik, který bude představen později. Příkladem statistického zjišťování je povinnost podat čtvrtletně informaci o průměrném výdělku. Informace je možné zaslat ČSÚ pomocí elektronického formuláře (vyhláška č. 293/2019 Sb.)

3.1.11 Centrální registrační místo

Na stránkách Ministerstva průmyslu a obchodu ČR (2020) lze nalézt **Jednotný registrační formulář** (JRF). Tímto formulářem může PO při vstupu do podnikání, ale i během své činnosti učinit podání vůči více institucím, jen je potřebné k JRF přiložit příslušnou přílohu. Vzor JRF je uveden v příloze CH.

3.2 Specifika vybraných daní a povinných registrací dle zvolené společnosti s ručením omezeným

3.2.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně z příjmů PO jsou veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem, jestliže zákon neuvede jinak. Předmětem daně nejsou například účelové dotace ze státního rozpočtu, více viz § 18 odst. 2. Zákon dále uvádí příjmy osvobozené od daně (§ 19), mezi tyto příjmy se řadí například výhra v podobě ceny v úctenkové loterii do 1 milionu Kč. Od daně z příjmů PO jsou dále osvobozené bezúplatné příjmy dle § 19b, jedná se například o příjem nabytý dědictvím (zákon č. 586/1992 Sb.).

Při stanovení základu daně je nutné řídit se § 23 až § 33 zákona o daních z příjmů. Základem daně je rozdíl mezi příjmy (výnosy), které jsou předmětem daně, a výdaji (náklady). Základ daně vychází z výsledku hospodaření (VH). § 23 odst. 3 zákona o daních z příjmů uvádí o jaké částky je nutné výsledek hospodaření ponížít či navýšit, snižuje se například o částku, o kterou byly nesprávně zvýšeny příjmy (zákon č. 586/1992 Sb.).

Od základu daně se následně odčítají výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 24 zákona č. 586/1992 Sb.). Odečet je možný ve výši prokázané poplatníkem, stanovené zákonem nebo zvláštními právními předpisy. Tyto výdaje lze uplatnit pouze jednou. Legislativa za takové výdaje považuje například odpisy dlouhodobého hmotného majetku, členské příspěvky či náhrady cestovních výdajů do výše, kterou stanovuje zvláštní právní předpis (aktuální výši lze nalézt ve vyhlášce č. 358/2019 Sb.). Dále zákon umožňuje odečíst položky odčitatelné od základu daně (§ 34 zákon č. 586/1992 Sb.), tento paragraf se týká odpočtů na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočtu daňové ztráty. Ve chvíli kdy PO sníží základ daně dle § 34, má možnost odečíst hodnotu bezúplatného plnění, které je stanoveno v § 20 odst. 8. Bezúplatné plnění musí být minimálně v částce 2 000 Kč a zároveň nesmí být vyšší než 10 % základu daně sníženého dle § 34 zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.).

Sazba daně z příjmů právnických osob je ve výši 19 %. Pro výpočet daně se násobí upravený základ daně s daňovou sazbou (zákon č. 586/1992 Sb.).

Vypočtenou daňovou povinnost lze snížit dle § 35 zákona o daních z příjmů o slevu na dani. Sleva na dani je ve výši 18 000 Kč za každého zaměstnance se

zdravotním postižením a 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Slevy na dani lze uplatnit v celé nebo poměrné výši, záleží na průměrném ročním přepočteném počtu zaměstnanců se zdravotním postižením (více viz § 35 odst. 2 zákona o daních z příjmů) (zákon č. 586/1992 Sb.).

3.2.2 Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

O příjmech ze závislé činnosti pojednává § 6 zákona o daních z příjmů. **V odstavci jedna zmíněného zákona je uveden výčet příjmů, plnění a odměn, které spadají do závislé činnosti.** Příjmem ze závislé činnosti je například příjem ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního poměru, příjmy za práci společníka společnosti s ručeným omezením nebo odměny člena orgánu PO. Zákon označuje poplatníka jako zaměstnance, plátcem příjmu je zaměstnavatel. Příjmy ze závislé činnosti mohou mít peněžitý i nepeněžitý charakter, může se jednat o jednorázové či pravidelné příjmy. Dále jsou do těchto příjmů zahrnuty **funkční požitky**, jedná se o odměny za výkon funkce např. ve spolcích a zájmových sdruženích (více viz § 6 odst. 10 zákona o daních z příjmů) (zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud zaměstnavatel půjčuje zaměstnanci **bezplatně vozidlo pro pracovní i soukromé účely**, stává se i tento zaměstnanecký benefit zaměstnancovým příjmem. K příjmu zaměstnance se každý, byť i jen započatý měsíc užívání, počítá 1 % ze vstupní ceny vozidla včetně DPH. Minimální částka zahrnutá měsíčně do příjmu je ve výši 1 000 Kč. Více o tomto příjmu pojednává § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.).

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů do výše, která je stanovena zákoníkem práce; ochranné pracovní prostředky, oděvy, obuv a mycí prostředky; zálohy, které má zaměstnanec vydat jménem zaměstnavatele; náhrada za opotřebení vlastního náradí (zákon č. 586/1992 Sb.).

Zákon od daně osvobozuje nepeněžní plnění vydaná zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnance, který souvisí s výkonem činnosti zaměstnance či stravování poskytované na pracovišti (další osvobozená plnění viz § 6 odst. 9 zákona o daních z příjmů) (zákon č. 586/1992 Sb.).

Základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti (vyjma příjmů podléhajících srážkové dani a příjmů zahraničních) zvýšené o povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem

(superhrubá mzda) a snižené o položky osvobozené od daně (Finanční správa 2018h; zákon č. 586/1992 Sb.).

Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků jsou zdaňovány 15% sazbou u zdroje, tedy u zaměstnavatele. **Zaměstnavatel odvádí měsíční zálohy na daň z příjmů FO. Plátce musí odvést zálohy na daň z příjmů FO do 20. dne kalendářního měsíce, ve kterém vznikla povinnost zálohy srazit** (zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud zaměstnanec podepsal u zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (příloha I), může již během zdaňovacího období využívat slevy dle § 35ba a daňová zvýhodnění dle § 35c zákona o daních z příjmů. Měsíční slevu na dani nelze využít u slevy na manželku/manžela a u slevy za umístění dítěte, tyto slevy lze uplatnit až po konci zdaňovacího období při provedení ročního zúčtování daně z příjmů FO nebo při podání daňového přiznání z příjmů FO. Při ročním zúčtování nebo podání daňového přiznání je možno dále odečíst nezdanitelné části základu daně dle § 15 zákona o daních z příjmů. Spadá sem například pojistné placené na soukromé životní pojištění nebo příspěvky na penzijní pojištění (zákon č. 586/1992 Sb.).

Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti musí zaměstnanec (poplatník) podepsat každoročně **nejpozději do 15. února**. Prohlášení lze uskutečnit pouze u jednoho plátce, nelze mít podepsáno více prohlášení v jednom časovém období. Prohlášení podrobněji rozebírá § 38k zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud poplatník neučinil u plátce daně prohlášení, nelze u něj uplatnit měsíční slevy a měsíční daňová zvýhodnění (zákon č. 586/1992 Sb.).

3.2.3 Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně

Pokud poplatník neučiní u zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je jeho příjem do limitu stanoveného zákonem zdaňován srážkovou daní. Jedná se o **samostatný základ daně pro zdanění daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně**. Srážkovou daní se zdaňují příjmy ze závislé činnosti dle § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů. Jedná se o **příjmy plynoucí z dohody o provedení práce**, pokud celková výše u jednoho plátce nepřesáhne měsíčně 10 000 Kč anebo **příjmy, které v úhrnné výši nepřekračují v jednom kalendářním měsíci u jednoho plátce částku rozhodnou pro účast na nemocenském pojištění**

(pro rok 2020 částka 3 000 Kč dle zákona č. 187/2006 Sb. § 6 odst. 2) (zákon č. 586/1992 Sb.).

Srážková daň musí být plátcem **uhrazena příslušnému správci daně do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla srážková daň uskutečněna** (zákon č. 586/1992 Sb.).

Srážková daň je uplatňována u DPP do 10 000 Kč a u příjmů malého rozsahu do 3 000 Kč, pokud zaměstnanec nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (Vančurová, Zídková 2019, s. 232–233).

3.2.4 Zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení

Zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení je v této práci zmíněno nejen proto, že jsou tyto platby úzce spojeny s fungováním většiny společností, ale rovněž splňují většinu atributů daní.

Pro účely **zdravotního pojištění** se za zaměstnance považuje fyzická osoba, která má příjmy ze závislé činnosti a tyto příjmy jsou předmětem daně. Vyměřovacím základem pro zaměstnance jsou celkové příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, které jsou předmětem daně. **Výše pojistného na zdravotní pojištění je 13,5 % z vyměřovacího základu**, plátce musí pojistné sám vypočítat. Zaměstnavatel hradí 9 % z vyměřovacího základu, zaměstnanci strhne a za něj odvede 4,5 % z vyměřovacího základu. Minimálním vyměřovacím základem pro odvod na zdravotním pojištění je minimální mzda. Vyměřovací základ se zjišťuje za kalendářní měsíc. Za toto období se rovněž pojistné platí. **Celkovou výši pojistného odvádí zaměstnavatel a to od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce.** Pojistné se platí na účet příslušné zdravotní pojišťovny, u které je zaměstnanec pojištěn. Nejpozději do 20. dne následujícího kalendářního měsíce musí zaměstnavatel předat každé zdravotní pojišťovně, u které jsou jeho zaměstnanci pojištěni, **přehled o platbě pojistného zaměstnavatele.** Dle zákona musí zaměstnavatelé vést evidenci zaplaceného pojistného na zdravotní pojištění (zákon č. 592/1992 Sb.).

Minimální mzda pro rok 2020 je stanovena ve výši 14 600 Kč, minimální měsíční pojistné u zaměstnanců bude 1 971 Kč (nařízení vlády č. 347/2019 Sb.).

Pojistné na sociální zabezpečení zahrnuje platby na důchodové a nemocenské pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Vyměřovacím základem pro výpočet

pojistného je úhrn příjmů zaměstnance (podrobněji § 5 zákona č. 589/1992 Sb.). **Pojistné u zaměstnance činí 6,5 % z vyměřovacího základu, zaměstnavatel hradí 24,8 % z vyměřovacího základu** (z toho 21,5 % se odvádí na důchodové pojištění; 2,1 % na nemocenské pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti). Rozhodným obdobím pro výpočet pojistného je kalendářní měsíc. Zaměstnavatel musí pojistné vypočíst a odvést za sebe i za zaměstnance. Zaměstnanci je jeho podíl na pojistném stržen z příjmu. **Pojistné je splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce, platí se na účet příslušné OSSZ.** Do stejného data musí zaměstnavatel zaslat OSSZ **přehled o výši pojistného za uplynulý měsíc** (zákon č. 589/1992 Sb.).

3.2.5 Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání

Toto pojištění kryje zaměstnavatele při náhradě škody, která vznikla zaměstnanci pracovním úrazem nebo nemocí z povolání. Pojistné se hradí čtvrtletně na účet pojišťovny Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group. Zaměstnavatel má povinnost prokázat zaplacené pojistné a správnost výpočtu za celou dobu, po kterou pojištění trvá. V opačném případě se dle vyhlášky předpokládá, že pojistné uhrazeno nebylo. Zaměstnavatel si pojistné vypočítává sám dle § 12 vyhlášky č. 125/1993 Sb. (Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group 2020; vyhláška č. 125/1993 Sb.)

3.2.6 Daň z přidané hodnoty

Předmětem daně z přidané hodnoty je dodání zboží nebo poskytnutí služby, za předpokladu, že tak bylo učiněno osobou povinnou k dani, za úplatu, s místem plnění v tuzemsku, v rámci její ekonomické činnosti. Za zdanitelné plnění považuje zákon plnění, které je předmětem daně a není osvobozeno (více viz § 2 zákona o DPH). Zákon o DPH v § 2a uvádí co předmětem daně není (zákon č. 235/2004 Sb.).

Zákon o DPH vymezuje v § 9 až § 12 **místa plnění týkající se dodání zboží a poskytnutí služeb.** V této práci nebudou místa plnění podrobněji rozebrána, jelikož níže představený subjekt uskutečňuje plnění pouze v rámci tuzemska.

Základem daně je úplata, kterou plátce již obdržel nebo obdrží za uskutečněná zdanitelná plnění (více viz § 36 zákona o DPH) (zákon č. 235/2004 Sb.).

Zákon o DPH v § 42 vymezuje situace, za kterých lze opravit základ daně. Jedná se například o zrušení nebo vrácení celého zdanitelného plnění nebo jeho části. Oprava základu daně je považována za samostatné zdanitelné plnění, které je uskutečněno dnem,

ve kterém nastaly skutečnosti, na základě kterých došlo k opravě základu daně. Plátce vystavuje opravný daňový doklad, který musí doručit příjemci plnění do 15 dnů ode dne, ve kterém nastaly skutečnosti pro opravu základu daně. Opravný daňový doklad se uvádí v daňovém přiznání v měsíci, ve kterém k opravě došlo (zákon č. 235/2004 Sb.).

Vančurová, Zídková (2019, s. 45) ve své publikaci uvádějí příklady, při kterých dochází k opravě základu daně. Pro ilustraci uvádějí situaci, kdy je sleva uplatněna až po dodání zboží či poskytnutí služby, může se jednat o bonus nebo skonto. V takových případech se snižuje základ daně po uskutečnění plnění. Dodavatel tedy provede opravu základu daně (vystaví opravný daňový doklad) a sníží svou daň na výstupu, odběratel v tu chvíli musí vrátit část nároku na odpočet, který uplatnil z původní ceny zboží.

Opravu výše daně upravuje § 43 zákona o DPH. Jedná se o situaci, kdy plátce přiznal daň jinak, než stanovuje zákon o DPH a tím došlo ke zvýšení daně na výstupu. V tomto případě podá plátce dodatečné daňové přiznání za období, ve kterém byla daň uplatněna v nesprávné výši. Oprava se provádí po obdržení opravného daňového dokladu. Opravu lze provést nejvýše do tří let po uplynutí zdaňovacího období, ve kterém byla daň nesprávně vyčíslena (zákon č. 235/2004 Sb.).

Náležitosti opravného daňového dokladu upravuje § 45 zákona o dani z přidané hodnoty.

V zákoně o DPH lze nalézt **3 sazby daně**: základní sazbu daně 21 %, první sníženou sazbu daně 15 %, druhou sníženou sazbu daně 10 %. **Uplatňuje se taková sazba daně, která je platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň.** V příloze J jsou uvedeny přílohy k zákonu o DPH, jedná se o seznam zboží a služeb, které podléhají první a druhé snížené sazbě daně z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb.).

Pokud plátce uplatní nesprávnou sazbu daně, dobrovolně svou chybu může opravit v případě, že použil vyšší sazbu, než měl. Pokud použil nižší sazbu, než kterou dle zákona měl použít, má povinnost provést nápravu, protože neoprávněně zkrátil svou daňovou povinnost (Vančurová, Zídková 2019, s. 47).

V § 51 vymezuje zákon o DPH **plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně** (bližší specifikace jsou uvedeny v § 52 až § 62). Mezi osvobozená plnění od daně bez nároku na odpočet se řadí nájem nemovité věci, dodání nemovité věci nebo pojišťovací činnost. **Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně** jsou uvedena v § 63 zákona o DPH (podrobněji v § 64 až § 71), jedná se například o dovoz a vývoz zboží či pořízení zboží z jiného členského státu (zákon č. 235/2004 Sb.).

Plátce má nárok na **odpočet daně** na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které využije v rámci své ekonomické činnosti např. při poskytnutí služby nebo dodání zboží v tuzemsku; při uskutečňování osvobozených plnění s nárokem na odpočet daně v rámci tuzemska. **Nárok na odpočet vzniká v okamžiku, kdy nastala povinnost přiznat daň.** Odpočet daně nelze uplatnit u přijatého zdanitelného plnění, které bylo využito na reprezentaci, pokud se nejedná o výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. **Jestliže použije plátce přijaté zdanitelné plnění výhradně pro svou ekonomickou činnost, má nárok na odpočet v plné výši. Pokud plátce použije plnění i pro jiné účely než pro účely, které zakládají nárok na odpočet, je nutné uplatnit odpočet daně v částečné výši.** Pro uplatnění odpočtu je nutné doložit daňový doklad. Nárok na odpočet lze uplatnit do uplynutí tříleté lhůty (zákon č. 235/2004 Sb.).

Poměrný nárok na odpočet daně se použije v případě, kdy plátce využívá přijaté zdanitelné plnění nejen pro ekonomickou činnost, ale i pro jiné účely. Nárok na odpočet má pouze v poměru, v jakém využívá plnění pro ekonomické účely. Více viz § 75 zákona o dani z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb.).

Pokud plátce využívá zdanitelné plnění v rámci ekonomické činnosti pro plnění s nárokem na odpočet i pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, má nárok na **odpočet v krácené výši.** Odpočet v krácené výši odpovídá poměru, ve kterém je plnění využíváno pro plnění s nárokem na odpočet. Podrobněji viz § 76 zákona o DPH (zákon č. 235/2004 Sb.).

Při dodání nebo poskytnutí služby je plátce povinen vystavit **daňový doklad** osobě povinné k dani nebo PO nepovinné k dani. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů od doby, kdy vznikla povinnost přiznat daň. Náležitosti daňového dokladu upravuje § 29 zákona o DPH. Zákon umožňuje vystavení **zjednodušeného daňového dokladu** za předpokladu, že celkové plnění je nižší než 10 000 Kč včetně. Zjednodušený daňový doklad nelze vystavit mimo jiné, pokud uskutečněné plnění má povinnost přiznat osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Dále je možné vystavit **souhrnný daňový doklad**, který obsahuje více samostatných zdanitelných plnění nebo samostatné zdanitelné plnění a úplaty, které jsou uskutečněné pro stejnou osobu v průběhu jednoho kalendářního měsíce. Doklad je nutné vystavit do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém byla přijata první úplata nebo se uskutečnilo první zdanitelné plnění uvedené na souhrnném daňovém dokladu. Náležitosti souhrnného daňového dokladu upravuje

§ 31b odst. 4 zákona o DPH. **Daňové doklady je nutné uchovávat 10 let** (zákon č. 235/2004 Sb.).

Režim přenesené daňové povinnosti je buď trvalý (§ 92b až § 92ea zákona o DPH) **nebo dočasný** (§ 92f a § 92g zákona o DPH). Do trvalého použití režimu přenesené daňové povinnosti spadá například poskytnutí stavebních a montážních prací (zákon č. 235/2004 Sb.).

Režim přenesené daňové povinnosti lze uskutečnit pouze mezi dvěma plátcí v rámci tuzemska. Plátce, pro kterého se plnění uskutečňuje, má povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, zároveň má povinnost daň vypočítat. **Pokud se oba plátcí shodnou, že lze na zdanitelné plnění využít režim přenesené daňové povinnosti, považuje se plnění za plnění podléhající režimu přenesené daňové povinnosti** (zákon č. 235/2004 Sb.).

3.2.7 Daň silniční

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a přípojná vozidla, která jsou registrována, používána a provozována na území ČR. Od daně jsou osvobozena, mimo jiné, vozidla do 12 tun, která mají elektrický pohon. U osobních automobilů je **základem daně** zdvihový objem motoru v cm³ (výjimku mají automobily na elektrický pohon). Základem daně je dále součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsu nebo největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel. **Sazby daně** silniční upravuje § 6, sazby jsou rozděleny podle tří možných výše uvedených základů daně. Při využití kombinované dopravy stanovuje zákon možné slevy na dani (více viz § 12 zákona o dani silniční) (zákon ČNR č. 16/1993 Sb.).

Měsíční záloha na daň za jedno vozidlo se vypočte jako 1/12 roční sazby. **Zálohy na daň jsou splatné 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince**. Poplatník má povinnost vést evidenci o zaplacených zálohách za každé vozidlo. **Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok**. Záloha na daň i samotná daň se zaokrouhlují na celé Kč nahoru (Vančurová, Zídková 2019; zákon ČNR č. 16/1993 Sb.).

3.2.8 Rozhlasový poplatek

Rozhlasový poplatek platí PO za každý rozhlasový přijímač, který vlastní nebo užívá alespoň měsíc. Měsíčně je nutné za rozhlasový přijímač uhradit částku 45 Kč. Rozhlasový

poplatek je nutno hradit čtvrtletně, nejpozději do 15. dne prvního měsíce kalendářního čtvrtletí. Při první registraci se do prvního kalendářního čtvrtletí hradí poplatek měsíčně. Poté je možné frekvenci plateb změnit na čtvrtletní, pololetní nebo roční platbu, uskutečněnou vždy do 15. dne v daném měsíci. Změny je nutné hlásit do 15 dnů od doby, kdy nastaly (Český rozhlas 2020a; Český rozhlas 2020b; zákon č. 348/2005 Sb.).

3.3 Daňová přiznání a roční zúčtování

Každý daňový subjekt, kterému to ukládá zákon, má povinnost podat **řádné daňové tvrzení**. Vyčíslená daň má stejnou dobu splatnosti jako je lhůta pro podání daňového přiznání. Například pokud je daň vyměřována za minimálně 12 měsíců, je lhůta pro podání daňového přiznání 3 měsíce po skončení zdaňovacího období. Pokud má daňový subjekt povinnost auditu, prodlužuje se doba na 6 měsíců po skončení zdaňovacího období. Další možná zdaňovací období stanovuje daňový řád v § 136 a § 137 (zákon č. 280/2009 Sb.).

Pokud daňový subjekt zjistí chybu ve vyúčtování daně před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání nebo vyúčtování, má možnost podat **opravné daňové přiznání** nebo opravné vyúčtování (Hnátek 2018, s. 245; zákon č. 280/2009 Sb.).

Dodatečné daňové přiznání a dodatečné vyúčtování podává subjekt v případě, kdy zjistí, že odvedená daň měla být vyšší než poslední známá daň. Povinnost podat přiznání a odvést daň má do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy na skutečnost přišel. Dodatečné daňové přiznání lze podat i v případě, kdy byla odvedená daň vyšší, než být měla (zákon č. 280/2009 Sb.).

3.3.1 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období (pokud přesahuje 12 po sobě jdoucích měsíců) nebo období od rozhodné fúze, rozdělení obchodní korporace a další viz § 21a zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.).

Zálohy na daň z příjmů PO platí plátce v průběhu zálohového období. Zálohovým obdobím se rozumí doba od posledního dne podání daňového přiznání za uplynulé zdaňovací období, do posledního dne podání daňového přiznání následujícího daňového období. **Pro stanovení záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti.** Zálohy na daň z příjmů **neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč.** Pokud poslední známá daňová povinnost byla vyšší

než 30 000 Kč, ale zároveň nižší než 150 000 Kč, hradí poplatník **půlroční zálohy v částce 40 % poslední známé daňové povinnosti**. Zálohy jsou splatné do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, druhá záloha musí být uhrazena do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 150 000 Kč, hradí poplatník **čtvrtletní zálohy ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti**. Zálohy jsou splatné do 15. dne třetího měsíce, do 15. dne šestého měsíce, do 15. dne devátého měsíce a do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období (zákon č. 586/1992 Sb.).

Podání daňového přiznání je povinné, a to i v případě, že společnost neměla za zdaňovací období žádné příjmy. **Daňové přiznání je nutné podat nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období**. Pokud má daňový subjekt **zákonnou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem** nebo pokud daňové přiznání zpracuje a podá **daňový poradce nebo advokát**, podává se daňové přiznání **nejpozději do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období** (Vančurová, Zídková 2019, s. 109; zákon č. 280/2009 Sb.).

Daň je možné zaplatit převodním příkazem, v hotovosti na finančním úřadě nebo poštovní poukázkou (Finanční správa 2018j).

3.3.2 Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňová zvýhodnění

Pokud byl zaměstnanec (poplatník) **zaměstnán během zdaňovacího období pouze u jednoho zaměstnavatele, nebo postupně u více zaměstnavatelů a u všech učinil prohlášení k dani, má možnost do 15. února po skončení zdaňovacího období** požádat posledního zaměstnavatele o **roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění dle § 38ch zákona o daních z příjmů**. V příloze K je uvedena žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a v příloze L je uveden tiskopis pro výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů FO ze závislé činnosti (Finanční správa 2018ch, zákon č. 586/1992 Sb.).

Aby zaměstnavatel mohl provést roční zúčtování, musí **zaměstnanec do 15. února předložit veškeré doklady nutné** pro zhotovení zúčtování. Zaměstnavatel je ze zákona povinný **provést zúčtování nejpozději do 31. března po skončení zdaňovacího období** (Hnátek 2018, s. 53; zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud poplatníkovi vznikne **nárok na daňový bonus**, nárok na vyplacení má v případě, že celková výše příjmů ze závislé činnosti dosáhla minimálně šestinásobku minimální mzdy. **Přeplatek je zaměstnanci vyplacen jako součást březnového příjmu, pokud byl vyšší než 50 Kč. Na nedoplatek není brán zřetel.** O částku bonusu snižuje zaměstnavatel nejbližší odvod záloh správci daně. Pokud by výše záloh nebyla dostatečná, vyplatí zaměstnavatel zbývající částku ze svých finančních prostředků, o částku sníží odvod záloh správci daně další měsíc (více viz § 35d zákona o daních z příjmů) (Hnátek 2018, s. 52–53; zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud poplatník včas nepožádá o roční zúčtování, nebo musí dle zákona podat daňové přiznání k dani z příjmů FO, vystaví mu zaměstnavatel potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění. Tento dokument přikládá zaměstnanec k daňovému přiznání. Tiskopis je uveden v příloze M (Finanční správa 2018ch, zákon č. 586/1992 Sb.).

Zaměstnavatel nemůže provést zúčtování například, pokud má zaměstnanec i jiné příjmy než ze závislé činnosti, které přesahují částku 6 000 Kč a zároveň se nejedná o příjmy osvobozené nebo příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou. Roční zúčtování nelze provést ani v případě, kdy zaměstnanec pracoval u více zaměstnavatelů ve stejnou dobu. Více je uvedeno v § 38g zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud zaměstnanec nepožádá o roční zúčtování a ani nemá povinnost podávat daňové přiznání, má se za to, že jeho daňová povinnost byla splněna na základě sražených záloh ze mzdy (Dvořáková, Pitterling, Skalická 2018, s. 56).

Pokud plátce daně během zúčtovacího období vyplatí příjmy ze závislé činnosti, má povinnost podat místně příslušnému správci daně vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Vyúčtování je možné podat písemně do dvou měsíců po skončení kalendářního roku nebo elektronicky do 20. března. (zákon č. 586/1992 Sb.).

3.3.3 Roční zúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

U příjmů zdaněných zvláštní sazbou daně je možné požádat zaměstnavatele o roční zúčtování daně (viz předchozí text), a to v případě, kdy zaměstnanec podepíše prohlášení k dani dodatečně. Zároveň musí splňovat podmínky, pro roční zúčtování daně prováděné zaměstnavatelem (zákon č. 586/1992 Sb.).

Daň vybíranou srážkou lze považovat za konečnou daňovou povinnost. Daňová povinnost je splněna, pokud je srážka daně řádně a včas provedena (zákon č. 586/1992 Sb.).

3.3.4 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátce má možnost **čtvrtletního zdaňovacího období** za předpokladu, že předcházející rok dosáhl obratu maximálně do výše 10 milionů Kč, jedná se o spolehlivého plátce, který není skupinou a změnu nahlásí správci daně do konce ledna příslušného roku. Změnu na čtvrtletního plátce je možné uskutečnit až ve třetím kalendářním roce od registrace, nebo z důvodů hodných zvláštního zřetele dle § 99a zákona o DPH. **Plátce má povinnost vést evidenci s údaji souvisejícími s daní z přidané hodnoty, a to v takové míře, aby byl schopen sestavit daňové přiznání, kontrolní hlášení nebo souhrnné hlášení (zákon č. 235/2004 Sb.).**

Při výpočtu daně za zdaňovací období vezme plátce všechna plnění na výstupu (uskutečněná plnění) spadající do zdaňovacího období, rozdělí je dle sazeb, případně osvobození a vypočítá **daň na výstupu**. Obdobně spočítá veškerá plnění na vstupu (přijatá plnění) a získá **daň na vstupu**. Zda plnění spadá do daného zdaňovacího období pozná plátce dle data uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) nebo dle data přijetí platby, pokud k přijetí platby došlo dříve, než nastalo DUZP (Vančurová, Zídková 2019, s. 57–58).

Plátce má povinnost podat daňové přiznání, i když mu nevznikla povinnost přiznat daň. Daňové přiznání se podává do 25. dne po skončení zdaňovacího období, podává se měsíčně nebo čtvrtletně (dle typu plátce). Daňové přiznání, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení se podává přes datovou schránku (Vančurová, Zídková 2019, s. 113; zákon č. 235/2004 Sb.).

Pokud vznikne plátcovi daně nadměrný odpočet, vrátí mu jej správce daně do 30 dnů od vyměření. Žádost na vrácení odpočtu se nepodává, pokud je odpočet vyšší než 100 Kč (zákon č. 235/2004 Sb.).

Kontrolní hlášení (KH) podává plátce v případě, kdy uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, rovněž v případě, kdy přijal úplatu, ze které vznikla povinnost přiznat daň (více viz § 101c zákona o DPH). V KH se uvádí: *„Identifikační číslo a kontaktní údaje plátce, údaje týkající se plnění a úplat, pokud tato plnění a úplaty zakládají povinnost podat kontrolní hlášení, údaje týkající se uplatnění nároků*

na odpočet daně, identifikační údaje odběratele a dodavatele.“ (§ 101d, zákon č. 235/2004 Sb.). **Právník osoba podává KH (i v případě čtvrtletního plátce) za kalendářní měsíc do 25. dne po skončení kalendářního měsíce.** Pokud plátce daně zjistí chybu v kontrolním hlášení a podá nové kontrolní hlášení do lhůty pro podání řádného KH, nazývá se hlášení **opravným kontrolním hlášením**. Pokud na nesprávnost či chybu v údajích přijde plátce až po uplynutí lhůty pro podání KH, má povinnost podat **následné kontrolní hlášení a to do 5 dnů od chvíle, kdy nesrovnalosti zjistil**. Pokud by plátce kontrolní hlášení nepodal, bude vyzván správcem daně, podání bude muset učinit do 5 dnů od vyzvání. § 101h zákona o DPH uvádí sankce, které budou plátcům vyměřeny, pokud kontrolní hlášení včas nepodá. Například při podání KH až po vyzvání správcem daně je stanovena pokuta ve výši 10 000 Kč (zákon č. 235/2004 Sb.).

V daňovém přiznání jsou částky za uskutečněná a přijatá plnění uvedena kumulovaně, v kontrolním hlášení jsou plnění podrobněji rozepsaná. KH slouží správcům daně pro jednodušší kontrolu odvedené a nárokové daně. (Vančurová, Zídková 2019, s. 57–58).

Souhrnné hlášení podává plátce daně v případě, že uskutečnil ekonomickou činnost mimo tuzemsko, například dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu. Souhrnné hlášení se podává do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém plnění nastalo (zákon č. 235/2004 Sb.).

3.3.5 Daňové přiznání k dani silniční

Poplatník podává daňové přiznání **nejpozději do konce ledna následujícího roku po skončení zdaňovacího období**. Toto platí i v případě, že daňové přiznání vyhotovuje daňový poradce. **Poplatník musí daň sám vypočítat a odvést do 31. ledna**. Daňové přiznání lze odeslat přes datovou schránku nebo pomocí daňového portálu (Finanční správa 2018d; zákon ČNR č. 16/1993 Sb.).

3.4 Platby daně

Na území České republiky vybírá daň 14 finančních úřadů, dále Specializovaný finanční úřad. **Daňový subjekt platí daně místně příslušnému správci daně (finančnímu úřadu) dle typu daně a dle sídla subjektu**. Všechny finanční úřady mají veden účet u České národní banky (ČNB). Číslo bankovního účtu FÚ se skládá z předčíslí bankovního účtu, z matricy a ze směrového kódu ČNB. Tvar je následující: **předčíslí–matrica/kód ČNB** (Finanční správa 2018e).

Předčísli bankovního účtu, které obsahuje dvě až pět číslic určuje druh daně. **Matrika** označuje příslušný Finanční úřad. Například úhrada daně z přidané hodnoty Finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj bude odeslána na bankovní účet číslo 705-77627311/0710. V příloze N je uveden přehled bankovních účtů Finančního úřadu pro Plzeňský kraj spolu s daněmi uvedenými výše (Finanční správa 2018e; Finanční správa 2018f; Finanční správa 2018g).

Právnícká osoba má možnost platit daně bezhotovostně. Při platbě musí daňový subjekt uvádět variabilní symbol (kmenová část DIČ), **konstantní symbol** (užívá se univerzální 1148). Částka musí být na bankovní účet FÚ připsána nejpozději v den splatnosti (Finanční správa 2018e).

3.5 Daňová informační schránka

Daňovému subjektu, který disponuje datovou schránkou, byla automaticky zřízena i daňová informační schránka (DIS). Osoby, které DIS zřízenou nemají, mohou o zřízení požádat přes Daňový portál. V obou případech musí subjekt podat přihlášku k nahlížení do DIS (Finanční správa 2018k).

Legislativní podporu týkající se DIS je možné nalézt v § 69 – § 69b zákona č. 280/2009 Sb. Díky DIS má subjekt na jednom místě přehled o svých daňových povinnostech a uskutečněných platbách vůči FÚ, v aplikaci nalezne osobní daňový kalendář, informace o svém subjektu (data registrace, bankovní účty a další) a písemnosti, které zaslal na FÚ (Finanční správa 2018k).

Subjekt, který má zřízenou datovou schránku (DS), se do DIS přihlašuje obdobným způsobem jako do datové schránky (Finanční správa 2018k).

3.6 Shrnutí

Zásadní informace uvedené v této kapitole jsou přehledně uvedeny v přílohách O, P, Q. V příloze O je uveden souhrn povinných registrací, v příloze P je tabulka shrnující povinné platby právnických osob a v příloze Q je přiložen souhrnný daňový kalendář výše zmíněných daní.

3.7 Daňová optimalizace

Anglické právo rozlišuje dva pojmy „**tax avoidance**“ a „**tax evasion**“. „Tax avoidance“ je definováno jako **vyhýbání se dani**, jedná se o legální činnost, jejíž snahou je snížení daňové povinnosti. Široký (2008, s. 241) tento postup nazývá jako tzv. **efektivní daňovou optimalizaci**. Při legální optimalizaci se využívá zákonných ustanovení, výjimek a daňových úlev ovšem rovněž mezer v daňových zákonech. Subjekty využívají slevy na dani, odpisy majetku, osvobození od daně, podporují vybrané činnosti a další. Oproti tomu „tax evasion“ je definován jako **daňový únik**, nelegální činnost. Jedná se o neúmyslné, neznalé jednání ekonomických subjektů, dále i o úmyslné daňové úniky, úpravu účetních záznamů aj. (Klimešová 2018, s. 45–46; Široký 2008, s. 241–243).

Daňová optimalizace souvisí převážně se zákonem o daních z příjmů. Právě v tomto zákoně jsou uvedeny možnosti vedoucí ke snížení základu daně. Daňová optimalizace daně z příjmů PO je založena na plánování optimální výše daňového základu. Řeší se uplatňování daňově účinných nákladů, možnosti snížení základu daně díky uplatnění odčitatelných položek, odpočtů na podporu výzkumu a vývoje či odborného vzdělávání, poskytnutí bezúplatných plnění a darů. Výslednou daň lze snížit o slevu na dani (Klimešová 2018, s. 68, 123).

V publikaci autorek Vančurové a Láchové (2018, s. 42–44) lze nalézt podobné myšlenky, jako jsou v odstavcích výše. Oproti výše uvedenému autorky rozdělují daňovou optimalizaci do čtyř fází, a to na daňovou úsporou, odloženou daň, vyhýbání se dani a daňový únik. **Daňovou úsporou** rozumí postup optimalizace daně dle zákona a zákonem stanovených podmínek. Dále autorky uvádějí pojem **odložená daň** do budoucnosti. V tomto případě narážejí na tvorbu rezerv či volbu zrychlené formy odpisování majetku. U pojmu **vyhnutí se dani** narážejí na situaci, kdy daňové subjekty využívají mezery v daňových zákonech. Jde o jednání, které balancuje na hraně zákona, trestné není, společensky je ve většině případů nepřipustné. Příkladem může být přesouvání zisků do oblastí s nižším či téměř nulovým zdaněním. Pod **daňovým únikem** uvádějí autorky jednání, které je protiprávní. Jedná se o neoprávněné krácení daňové povinnosti. Při úmyslném jednání se jedná o trestný čin.

Kirchler a Wahl (2010) na základě výzkumu rozdělují daňové poplatníky na ty, kteří dobrovolně dodržují zákony a poplatníky, kteří zákon dodržují, protože jsou k tomu donuceni. Dále ve svém článku uvádějí, že dobrovolné a donucené dodržování zákonů,

vyhýbání se daňovým povinností a daňové úniky jsou důsledkem interakce daňových poplatníků a orgánů finanční správy. Za předpokladu, že poplatníci věří úřadům, platí daňové subjekty daň dobrovolně. Naopak když je důvěra v úřady nízká, ale je silná pravomoc úřadů pro vymáhání daní, očekává se, že poplatníci budou snižovat daň v mezích zákona. Pokud je nízká důvěra v úřady a zároveň úřady nedisponují silným aparátem pro vymáhání daní, očekává se, že dojde k porušení zákona ze strany poplatníků a vyhýbání se daňové povinnosti.

Příklady daňové optimalizace, které souvisejí s vybranou společností budou představeny na konkrétních situacích v praktické části diplomové práce.

4 Představení společnosti Tegmento s.r.o.

Obrázek č. 3: Logo společnosti Tegmento s.r.o.



Zdroj: Tegmento s.r.o. 2010

Obchodní firma:	Tegmento s.r.o.
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum vzniku:	22. března 2010
Sídlo:	Vokáčova 1017, Nové Město, 337 01 Rokycany
Identifikační číslo:	290 97 258
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona Provádění staveb, jejich změn a odstraňování Klempířství a oprava karoserií Pokrývačství, tesařství
Statutární orgán:	Jednatel Mgr. Pavla Tlučková Jednatel Rudolf Faust
Způsob jednání:	Jednatel jedná jménem společnosti samostatně
Společníci:	Mgr. Pavla Tlučková Rudolf Faust
Základní kapitál:	200 000 Kč

Společnost Tegmento s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku v březnu 2010. V té době existovala pod názvem MALAGUENO s.r.o. V květnu 2010 byla společnost zakoupena paní Mgr. Pavlou Tlučkovou a přejmenována na Tegmento s.r.o. Společnost byla koupena jako ready made společnost. Do prosince 2012 působila ve společnosti paní Tlučková jako jediný jednatel a společník. V prosinci 2012 vstoupil do společnosti pan Rudolf Faust jako jednatel a společník.

Aktuálně má společnost Tegmento s.r.o. dva společníky, kteří jsou zároveň jednatelem. Každý jednatel jedná jménem společnosti samostatně. Každý společník vlastní 50% podíl ve společnosti. Vklad do společnosti je zcela splacen, každý společník vložil 100 000 Kč. Orgány společnosti Tegmento s.r.o. jsou dva jednatele a valná hromada, dozorčí rada zřízena nebyla.

Společnost Tegmento s.r.o. se zabývá kompletní dodávkou a realizací střech, tesařskými, pokrývačskými a klempířskými pracemi. Společnost se zabývá opravami a rekonstrukcemi historických objektů. Mezi realizované zakázky patří například zvonová stolice v katedrále sv. Bartoloměje v Plzni, výměna střešní krytiny na Velké synagoze v Plzni nebo výměna břidličné krytiny na kostele v Tachově. Společnost dále nabízí realizaci pergol, přístřešků, dřevěného palubkového obložení a podlah, hromosvodů včetně revizí a dodávek materiálu.

Společnost je členem Cechu klempířů, pokrývačů a tesařů České republiky. Tegmento s.r.o. dlouhodobě spolupracuje se Středním odborným učilištěm stavebním v Plzni.

Společnost Tegmento s.r.o. vede podvojný účetnictví dle platných právních předpisů České republiky. Výkazy, které jsou součástí účetní závěrky, se skládají z rozvahy a výkazu zisku a ztráty (VZZ). Tegmento s.r.o. využívá zákonné možnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. § 3a odst. 2b a rozvahu sestavuje ve zkráceném rozsahu. VZZ musí být sestaven vždy v plném rozsahu.

Účetní závěrka společnosti se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy v účetní závěrce. Společnost má zákonnou povinnost tyto tři dokumenty sestavit. Po novele zákona o účetnictví z roku 2016 ovšem není mikro a malá účetní jednotka povinna zveřejňovat výkaz zisku a ztráty ve veřejném rejstříku. Vzhledem k větší ochraně údajů a ke zvýšení konkurenceschopnosti na trhu společnost Tegmento s.r.o. využívá zákonné

možnosti neuvádět ve sbírce listin VZZ. **Od účetního období roku 2017 zveřejňuje pouze rozvahu a přílohu v účetní závěrce.**

Tegmento s.r.o. se řadí mezi mikro účetní jednotky. Do kategorie mikro účetních jednotek patří podnik, pokud k rozvahovému dni (k 31. 12. 2019) nepřekročila aktiva společnosti 9 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu nepřevýšil částku 18 000 000 Kč a během účetního období nebylo průměrně zaměstnáno více než 10 zaměstnanců. Aby účetní jednotka spadala do mikro účetní jednotky je dostačující nepřekročit dvě z výše uvedených kritérií. Tato kritéria jsou stanovena v § 1b zákona č. 563/1991 Sb. K rozvahovému dni 31. 12. 2019 překročila společnost Tegmento s.r.o. částku aktiv i částku čistého obratu. Pokud k rozvahovému dni 31. 12. 2020 znovu překročí dvě ze tří výše uvedených kritérií, stane se společnost malou účetní jednotkou dle § 1e odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. a bude muset postupovat dle zákonných podmínek pro malou účetní jednotku. Například testovat jednotku dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb. zda není nutné ověřit účetní závěrku auditorem.

Na základě definice Malých a středních podniků vydanou Komisí EU se **Tegmento s.r.o. zařadí mezi mikropodniky**. Počet zaměstnanců společnosti nepřesahuje deset, roční obrat i roční bilanční suma rozvahy nepřevyšuje částku 2 000 000 EUR.

Tegmento s.r.o. má hospodářský rok shodný s účetním, účetnictví vede v Korunách českých. Svou činnost uskutečňuje společnost pouze v rámci České republiky. Společnost nedisponuje ceninami v cizí měně.

Zásoby a majetek oceňuje společnost skutečnou pořizovací cenou. Zásoby eviduje způsobem B. Při odpisu dlouhodobého majetku jsou uplatňovány účetní odpisy v hodnotě daňových.

Drobný dlouhodobý majetek rozděluje společnost do tří kategorií, a to na:

- majetek do 3 000 Kč, který je přímo zahrnován do nákladů bez následné operativní evidence,
- majetek do 10 000 Kč, který je přímo zahrnut do nákladů s následnou operativní evidencí,
- majetek do 40 000 Kč, který se uvádí na účtech dlouhodobého hmotného majetku a odepisuje se po dobu dvou let.

Majetek, jehož hodnota přesáhne částku 40 000 Kč, spadá do dlouhodobého hmotného majetku (DHM), odpisuje se dle odpisových plánů. Aktuálně vlastněný DHM společnosti je zařazen v odpisové skupině 2, **využívá se zrychleného způsobu odpisování.**

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2019 byl 10. Společnost zaměstnává jednu osobu zdravotně znevýhodněnou.

Do konce roku 2013 tvořila společnost na základě obchodního zákoníku (zákon č. 513/1991 Sb. § 67) povinný rezervní fond. Celková výše fondu činní aktuálně 20 000 Kč. K 1. 1. 2014 byl obchodní zákoník zrušen a s účinností od 1. 1. 2014 začal platit zákon o obchodních korporacích a družstvech (zákon č. 90/2012 Sb.), který již nezakládá povinnost rezervní fond dále tvořit. Proto společnost do fondu od roku 2014 nepřispívá. Zároveň vzhledem k administrativní náročnosti, která se pojí s rozpuštěním fondu, dosud zrušen nebyl.

Na základě rozhodnutí valné hromady je již několikátý rok nerozdělený zisk ponechán na budoucí rozvoj společnosti. Lze předpokládat, že o zisku, který byl vytvořen v roce 2019, bude rozhodnuto obdobně.

Společnost Tegmento s.r.o. v roce 2019 nedisponovala žádnými půjčkami a leasingy od třetích stran. Jediné půjčky, které společnost využila byly půjčky finančních prostředků od společníků. Jednalo se o bezúročné půjčky, které ke konci rozvahového dne nebyly zcela splaceny.

Společnost Tegmento s.r.o. preferuje bezhotovostní platbu za své služby. Za uplynulá tři účetní období přijala do poklady hotovost za pět vystavených faktur. Proto bylo rozhodnuto, že od 1. května 2020 budou veškeré platby od zákazníků přijímány pouze na bankovní účet společnosti. Díky tomuto rozhodnutí nebude společnost nucena připojit se do poslední vlny elektronické evidence tržeb (EET; podrobněji viz zákon č. 112/2016 Sb.). EET by pro Tegmento s.r.o. znamenalo, vzhledem k nízké četnosti přijatých hotovostních plateb, pouze administrativní zátěž, která by celkově žádný významný ekonomický přínos neměla.

5 Daňové aspekty společnosti Tegmento s.r.o.

Jak je z teoretické části práce patrné, společnost Tegmento s.r.o. je registrována k platbám daně z příjmů právnických osob, k dani z přidané hodnoty, k dani silniční, k dani z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků a k dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně. Nelze opomenout, že společnost rovněž odvádí platby na zdravotním pojištění, pojistné na sociální zabezpečení, pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání. V neposlední řadě má povinnost hradit rozhlasové poplatky.

V této kapitole budou daně a poplatky uvedeny z praktického pohledu a souvislostí, ve kterých dopadají na společnost Tegmento s.r.o.

Ke všem daním a poplatkům je společnost registrována od zahájení činnosti.

Pro registraci využila elektronické formuláře, které měly obdobnou podobu jako formuláře uvedené v příloze B, C, D, E, F a H. Jediný problém s registrací nastal při registraci k DPH, kdy z pohledu finančního úřadu nebylo nutné provádět registraci okamžitě, ale až ve chvíli, kdy by nastaly skutečnosti rozhodné pro podání registrace k DPH. Pro dobrovolnou registraci muselo Tegmento s.r.o. doložit stručný podnikatelský záměr, na základě kterého byla dobrovolná registrace ze strany správce daně schválena.

Daňová přiznání vyhotovuje společnost přes Daňový portál finanční správy (adisepo.mfcr.cz). **Tegmento s.r.o. zasílá přiznání správci daně pomocí datové zprávy.** Ke každému odeslanému přiznání si společnost Tegmento s.r.o. tiskne **opis elektronického potvrzení podání**, který uchovává v archivu spolu s daňovým přiznáním. Opis dokumentuje, kterému úřadu byl formulář poslán, jaký subjekt jej posílal, která osoba jej za společnost odeslala, datum a čas odeslání. Tegmento s.r.o. si opis tiskne pro případ, kdy by bylo nutné doložit, že byl dokument řádně a včas odeslán.

Přehled bankovních účtů FÚ pro Plzeňský kraj je uveden v příloze N. Na tyto bankovní účty odvádí společnost jednotlivé daně. V tabulce jsou uvedeny veškeré náležitosti pro správné provedení platby.

Tegmento s.r.o. má zákonnou povinnost vždy podat daňové přiznání u daně z přidané hodnoty (dle §101 odst. 1 zákona o DPH) a v případě daně z příjmů (§ 38m odst. 1 zákona o daních z příjmů). Dále má společnost povinnost podat vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob i v případě, že žádná srážková daň odvedena nebyla (dle § 38d zákona o daních z příjmů). Kontrolní hlášení podává

Tegmento s.r.o. jen při uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku (§ 101c zákona o DPH). Rovněž pokud by společnost Tegmento s.r.o. během zdaňovacího období neprovozovala žádná motorová vozidla, nebude mít povinnost podávat daňové přiznání k dani silniční (dle § 15 zákona o dani silniční). V případě, že nebude mít společnost povinnost podat daňové přiznání k dani silniční, je vhodné zaslat správci daně prohlášení o tom, že za zdaňovací období nevznikla skutečnost zakládající povinnost podat daňové přiznání.

5.1 Daň z příjmů právnických osob

Společnost Tegmento s.r.o. je daňovým rezidentem ČR, protože sídlo společnosti se nachází v České republice. Dani z příjmů právnických osob podléhají veškeré příjmy inkasované společností. Tegmento s.r.o. je plátcem i poplatníkem daně z příjmů PO.

Zdaňovacím obdobím společnosti je kalendářní rok. Protože společnost nevyužívá služeb advokáta, daňového poradce a ani nepodléhá povinnému auditu, má ze zákona povinnost podat daňové přiznání do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Za běžné situace by byl 1. duben 2020 mezním termínem pro podání daňového přiznání k dani z příjmů PO a zaplacení daně za zdaňovací období 2019. Zde je nutné podotknout, že 1. dubna (v případě roku 2020) musí být doplatek daně připsán na účet příslušného finančního úřadu. Ovšem vývojem situace kolem epidemie související s COVID-19 byl mezní termín pro podání daňového přiznání posunut, více viz kapitola 5.9.

Z poslední známe daňové povinnosti vypočítává společnost četnost a výši záloh na další zálohové období (tj. na dobu od dubna roku 202X do března roku 202X+1). Zálohy hradí Tegmento s.r.o. již několik let čtvrtletně, protože v posledních letech přesahuje daňová povinnost částku 150 000 Kč. Společnost hradí zálohy v hodnotě 25 % poslední známé daňové povinnosti, částka se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru. V roce 2019 uhradilo Tegmento s.r.o. v březnu zálohu v částce 96 100 Kč, jednalo se o čtvrtou zálohu na daň z příjmů PO za zdaňovací období 2018, která se ovšem započítává do záloh roku 2019. Následně byly odvedeny zálohy na daň z příjmů PO v červnu, září a prosinci vždy v částce 111 000 Kč za zdaňovací období 2019. Přehled přesných termínů pro platbu záloh na daň z příjmů PO a splatnost doplatku daně z příjmů PO po skončení zdaňovacího období uvádí daňový kalendář v příloze Q.

V tabulce č. 1 je uveden postup pro výpočet daně z příjmů PO dle tiskopisu **přiznání k dani z příjmů právnických osob**. Tiskopis je rozdělen na pět oddílů. V prvním

oddílu uvádí Tegmento s.r.o. identifikační údaje (např. sídlo, zdaňovací období, DIČ). Ve druhém oddílu je vypočítána daň z příjmů právnických osob (stručně tento oddíl shrnuje tabulka č. 1 a komentář pod tabulkou). Třetí oddíl přiznání není obsazen. Čtvrtý oddíl týkající se dodatečného daňového přiznání společnost v roce 2019 nevyplňovala. Pátý oddíl se zabývá placením daně.

Tabulka č. 1: Transformace výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daňové povinnosti společnosti Tegmento s.r.o. za rok 2019

Řádek	Název položky	Částka
10	Výsledek hospodaření k 31. 12. 2019	2 648 513 Kč
20-70	Položky zvyšující výsledek hospodaření	38 073 Kč
100-170	Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
200	Základ daně před úpravou	2 686 586 Kč
220	Základ daně po úpravě	2 686 586 Kč
230	Odečet daňové ztráty	0 Kč
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje (§ 34 odst. 4)	0 Kč
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání (§ 34 odst. 4 a § 34f až § 34h)	0 Kč
250	Základ daně po úpravě	2 686 586 Kč
260	Odečet bezúplatných plnění (§ 20 odst. 8) – maximálně do výše 10 % ř. 250	0 Kč
270	Základ daně po úpravě, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	2 686 000 Kč
280	Sazba daně	19 %
290	Daň (ř. 270 x ř. 280)	510 340 Kč
300	Slevy na dani dle § 35 odst. 1, § 35a nebo § 35b, maximálně do výše hodnoty ř. 290	18 000 Kč
310	Daň upravená o položky na ř. 300	492 340 Kč
340	Celková daň	492 340 Kč
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a frekvence záloh dle § 38a odst. 1	492 340 Kč

Zdroj: Tegmento s.r.o. (2020), zpracováno autorkou

V tabulce č. 1 jsou uvedeny nejdůležitější řádky daňového přiznání, na základě kterých je možné sestavit základ daně a vypočítat celkovou daňovou povinnost daně z příjmů společnosti Tegmento s.r.o.

Na řádku 10 daňového přiznání se uvádí výsledek hospodaření před zdaněním. Hodnotu VH za rok 2019 převedlo Tegmento s.r.o. z výkazu zisku a ztráty, který sestavuje v plném rozsahu ve druhovém členění.

Na řádku 20-70 je uveden výčet částek, které zvyšují základ daně (přičítají se k VH). V případě společnosti Tegmento s.r.o. se zvyšuje základ daně o pokuty a penále (konkrétně o pokutu za pozdní úhradu platby na OSSZ), o nedaňové služby a o ostatní sociální náklady (úhrada stravenek nad limit, který je pro zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem). Jedná se o výdaje (náklady), které nelze uznat jako výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, v daňovém přiznání je uvádí společnost na řádku 40. Celková hodnota těchto výdajů (nákladů) je 38 073 Kč, jiné položky zvyšující základ daně společnost neviduje.

Na řádku 100-170 se uvádí položky, které naopak základ daně snižují (odečítají se od VH). V roce 2019 Tegmento s.r.o. žádné takové položky neviduje. Do těchto řádku by společnost zahrnula například příjmy osvobozené od daně dle § 19 a § 19b zákona o daních z příjmů. Dále se zde (mimo další) uvádí částky, o které byl nesprávně navýšen příjem. Běžně se do řádku 150 uvádí rozdíl, o který daňové odpisy převyšují hodnotu odpisů účetních (v opačném případě se využívá řádek 50). Ovšem Tegmento s.r.o. vede daňové odpisy ve výši účetních, takže se jej toto navyšování či snižování základu daně netýká.

Na řádku 200 je vypočítán základ daně před úpravou. Základ daně je získán sečtením VH a položek zvyšujících ZD a odečtením položek snižujících ZD. Společnost Tegmento s.r.o. nemá žádné příjmy podléhající zdanění v zahraničí, tudíž se jí týká až **řádek 220**, na kterém se uvádí stejná hodnota jako na řádku 200. K žádné úpravě základu daně nedošlo.

Společnost následně vyplňuje až **řádek 250**, protože neuplatňuje daňovou ztrátu, nepodpořila výzkum a vývoj a ani odborné vzdělávání. Částku z řádku 250 zaokrouhlí na celé tisíce dolů a uvede ji **na řádku 270**.

Následně vypočte daň, kterou uvede **v řádku 290**. Protože společnost celoročně zaměstnává osobu zdravotně znevýhodněnou, má nárok na roční slevu dle § 35 odst. 1 zákona o daních z příjmů v částce 18 000 Kč (**řádek 300**). Nárok na slevu v plné výši má společnost na základě průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením (více viz § 35 odst. 2 zákona o daních z příjmů) a rovněž proto, že byl zaměstnanec zaměstnán na plný úvazek po celý rok 2019. Daň snížená o slevu dle řádku 300 je **uvedena na řádku 310**. Pro společnost Tegmento s.r.o. to dále znamená už jen přenést tuto hodnotu **na řádek 340** (celková daň) a **řádek 360**.

Součástí tiskopisu priznání k dani z příjmů právnických osob je příloha č. 1 související s druhým oddílem priznání. Příloha je abecedně rozdělena. Tegmento s.r.o. vyplnilo v priznání za rok 2019 pouze část A, B a H. **V části A se rozděluje celková suma nedaňových nákladů, která se uvádí na řádku 40.** Výdaje (náklady), které nebyly uznány jako výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou rozděleny dle názvu účtových skupin a částek k nim připadajících. **V části B vyčísluje společnost odpisy hmotného a nehmotného majetku. V části H uvádí slevy, které následně uplatňuje na řádku 300.**

Po vyplnění II. oddílu včetně přílohy č. 1, vyplňuje společnost Tegmento s.r.o. pouze V. oddíl. Zde dochází k vyúčtování záloh a celkové daňové povinnosti. **Zálohy hradila společnost během roku 2019 čtvrtletně,** v částce 25 % z poslední známé daňové povinnosti, tj. z částky daně vypočtené za rok 2018. Celkově bylo na zálohách na daň z příjmů za rok 2019 odvedeno 429 100 Kč. Vyčíslená daň za rok 2019 je v částce 492 340 Kč. Při podání daňového priznání bylo tedy nutné uhradit nedoplatek ve výši 63 240 Kč.

Na základě daně vyčíslené za rok 2019 je patrné, že čtvrtletní zálohy na daň z příjmů pro červen 2020, září 2020, prosinec 2020 a březen 2021 budou ve výši 123 100 Kč.

Priznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 odeslala společnost přes datovou schránku dne 1. 4. 2020 Finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj. K tomuto dni uhradila i nedoplatek daně. **K daňovému priznání musela být přiložena rozvaha a výkaz zisku a ztráty a příloha v účetní závěrce.** Rozvaha byla přiložena ve zkráceném rozsahu, VZZ v plném rozsahu ve druhovém členění.

5.2 Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

Společnost Tegmento s.r.o. zaměstnávala v roce 2019 dle průměrného přepočteného počtu zaměstnanců 9,33 zaměstnanců. Během roku zaměstnávalo Tegmento s.r.o. tři osoby na dohodu o provedení práce. Ty se rovněž započítávají do průměrného počtu zaměstnanců. Do povinných odvodů ale nespádají, neboť jejich výdělek nepřevýšil částku 10 000 Kč za měsíc a zároveň podepsali u zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Toto prohlášení mají podepsané i všichni zaměstnanci společnosti. Na základě tohoto prohlášení jsou u zaměstnance v průběhu zdaňovacího období uplatňovány slevy na poplatníka, případně daňová zvýhodnění na vyživované děti. Na konci roku vystaví společnost Tegmento s.r.o. zaměstnancům

na hlavní pracovní poměr i zaměstnancům na dohodu o provedení práce, pokud o to požádají, **potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění**. Tento dokument přikládají zaměstnanci ke svému daňovému přiznání, které si sami sestaví.

Pokud zaměstnanec požádá společnost Tegmento s.r.o. o provedení **ročního zúčtování daně ze závislé činnosti a funkčních požitků**, je společnost povinna, při splnění podmínek ze strany zaměstnance, toto zúčtování provést. **Žádost o provedení zúčtování musí zaměstnanec podat do 15. února**. Dříve pravidelně o roční zúčtování daně ve společnosti žádal zaměstnanec, jehož manželka byla na mateřské dovolené. O roční zúčtování za rok 2019 nepožádal do 15. února 2020 žádný zaměstnanec. Někteří zaměstnanci si (v kanceláři společnosti) převzali výše uvedené potvrzení o zdanitelných příjmech (lze předpokládat, že daňové přiznání podají), zbylí zaměstnanci pravděpodobně nemají povinnost podat daňové přiznání.

O roční zúčtování daně ze závislé činnosti a funkčních požitků v předchozích letech žádal zaměstnanec společnosti, který předpokládal, že by mohl mít přeplatek na dani a zároveň chtěl využít slevy na manžela dle § 35ba nebo slevy za umístění dítěte. Přeplatek na dani byl zaslán zaměstnanci s březnovou mzdou. O výši přeplatku snížila společnost Tegmento s.r.o. březnové zálohy na daň z příjmů FO, které zasílala správci daně. Pokud byl přeplatek zaměstnance vyšší než březnová záloha na daň z příjmů FO, vyplatil se zaměstnanci celý přeplatek z finančních prostředků společnosti. Následující měsíc (tj. duben) odvedla společnost Tegmento s.r.o. správci daně na zálohách na daň z příjmu FO částku poníženou o přeplatek vyplacený zaměstnanci.

S daní z příjmů ze závislé činnosti souvisí povinnost společnosti Tegmento s.r.o. provést **vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti**. Tiskopis se zasílá datovou schránkou Finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj **nejpozději do 20. března**. Na úvodní straně tiskopisu uvedla společnost Tegmento s.r.o., že se jedná o řádné vyúčtování za zdaňovací období roku 2019. Dále na této straně uvedla počty zaměstnanců v jednotlivých měsících. V první části vyúčtování se vyplňuje přehled jednotlivých měsíců, ve kterých došlo k odvodu záloh, výše záloh, výše daňového bonusu, který byl v daném měsíci vyplacen a konečná částka, která byla společností Tegmento s.r.o. za daný měsíc odvedena. Ve druhé části vyčíslila společnost celkovou sumu odvedených záloh za zdaňovací období 2019, od této hodnoty odečetla vyplacené měsíční bonusy.

Získala konečnou částku, která byla odvedena finančnímu úřadu. Za zdaňovací období 2019 bylo odvedeno na zálohách 316 894 Kč.

K vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti je nutné přiložit přílohu **počet zaměstnanců**. V příloze uvádí společnost Tegmento s.r.o. místo výkonu práce zaměstnanců a počet zaměstnanců k 1. 12. 2019. K 1. 12. 2019 bylo zaměstnáno devět osob, z toho devět zaměstnanců na hlavní pracovní poměr, žádná osoba nebyla zaměstnána na základě dohody o provedení práce.

5.3 Daň vybíraná srážkou dle zvláštní sazby daně

V roce 2019 společnost Tegmento s.r.o. nevyplatila žádný příjem, který by byl zdaněn srážkovou daní. V předchozích letech byl zdaněn příjem srážkovou daní zaměstnancům, kteří byli ve společnosti zaměstnáni na dohodu o provedení práce, nepodepsali prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a jejich mzda nepřevýšila 10 000 Kč za měsíc. Tato daň musela být odvedena správci daně do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla sražena zaměstnanci.

I přesto, že v roce 2019 nebyla odvedena žádná srážková daň, podalo Tegmento s.r.o. správci daně **vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob**. Ve vyúčtování vykázala společnost nulové částky. Vyúčtování muselo být odesláno správci daně **nejpozději do konce března následujícího roku** (tj. do 1. dubna 2020).

5.4 Zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení

Společnost Tegmento s.r.o. zaměstnávala průměrně během celého roku 2019 9,33 zaměstnanců. Za zaměstnance, kteří byli zaměstnáni na hlavní pracovní poměr, odváděla povinné odvody na zdravotní pojištění a na pojistné na sociální zabezpečení. Zaměstnanci zaměstnáni na základě dohody o provedení práce, se započítávají do průměrného počtu zaměstnanců. Do povinných odvodů na zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení ale nespádají, neboť jejich výdělek nepřevýšil částku 10 000 Kč.

Společnost Tegmento s.r.o. je registrována k platbám pojistného na zdravotní pojištění u Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky a u Oborové zdravotní pojišťovny zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví. Platby na zdravotní pojištění odesílá společnost do 20. dne následujícího kalendářního měsíce, po měsíci, za který jsou platby

vypočítány. Do stejného data musí společnost na obě zdravotní pojišťovny zaslat **přehled o platbě pojistného zaměstnavatele** (příloha R). Tyto přehledy tiskne společnost z účetního programu, musí je orazítkovat a podepsat, dále naskenovat a odeslat příslušným pojišťovnám přes datovou schránku. V roce 2019 odvedla společnost na zdravotním pojištění oběma pojišťovnám na platbách zaměstnavatele v úhrnu 279 784 Kč.

Pojistné na sociální zabezpečení je splatné ve stejné lhůtě jako pojistné na zdravotní pojištění, tj. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Spolu s platbou musí být do stejného data odeslán i **přehled o výši pojistného** (příloha S). Odeslání tohoto přehledu je pro společnost Tegmento s.r.o. jednodušší, neboť přehled je posílán přes portál ČSSZ. Zde se tiskopis vyplní a odešle prostřednictvím informačního systému datových schránek. V roce 2019 bylo na platbách pojistného na sociální zabezpečení zapláceno v úhrnu 774 011 Kč.

Zde je vhodné zmínit, že **ČSSZ striktně dodržuje sankce za pozdní platby pojistného**. Společnost Tegmento s.r.o. se u jiného institutu s nulovou benevolencí při opožděné platbě nesetkala. V létě roku 2019 opomněla společnost uhradit platby na zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení. S platbou se opozdila o 14 dní. ČSSZ společnosti doměřila penále z prodlení. Hodnota penále je daňově neuznatelný náklad, který se promítl v daňovém přiznání k dani z příjmů PO za rok 2019 na řádku 40, došlo k navýšení výsledku hospodaření (viz str. 59, tabulka č. 1).

Pokud by sankce za pozdní platby byly vysoké, má společnost Tegmento s.r.o. možnost využít **institutu pro odstranění tvrdosti zákona**. Žádost o prominutí penále by společnost zaslala OSSZ po zaplacení dlužné částky. Více je k této problematice uvedeno na stránkách ČSSZ (Česká správa sociálního zabezpečení n.d.).

5.5 Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání

Společnost Tegmento s.r.o. je registrována u pojišťovny Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group. Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání hradí společnost čtvrtletně, mezní termíny splatnosti jsou uvedeny v příloze P. Ze strany pojišťovny není vyhotoveno žádné vyúčtování, je tedy důležité neopomenout splatnost plateb.

Výši pojistného si společnost vyčíslí sama. Čtvrtletní platba se vypočítá z vyměřovacího základu (ze souhrnu hrubých mezd) za uplynulé čtvrtletí, vyměřovací základ je násoben pojistnou sazbou. Sazba pojistného se určuje dle kategorie CZ-NACE, do které společnost spadá. Pro společnost Tegmento s.r.o. je sazba 9,8 dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 125/1993 Sb.

Účetní program, ve kterém společnost vede účetnictví, nabízí na konci každého čtvrtletí výpočet výše pojistného. Zde je nutné dávat pozor do jakého měsíce program výši pojistného zaúčtuje. Na přelomu roku jej účtuje do prosince, protože pojistné se vypočítává za uplynulé čtvrtletí, ale jedná se o platbu pojistného na čtvrtletí budoucí. Proto účetní ve společnosti využívá na přelomu roku účty časového rozlišení (konkrétně účet číslo 381) a díky tomu platbu přeúčtuje do následujícího účetního období. Za rok 2019 bylo na čtvrtletních platbách zapláceno v úhrnu 30 155 Kč.

5.6 Daň z přidané hodnoty

Společnost Tegmento s.r.o. se stala plátcem daně z přidané hodnoty na základě dobrovolné registrace. Jak je patrné z výpisu z registru k DPH (příloha G) o dobrovolnou registraci požádala společnost záhy po zahájení činnosti. Společnost Tegmento s.r.o. se k DPH dobrovolně registrovala na základě svého podnikatelského plánu, ze kterého bylo patrné, že by v brzké době registrace byla nutná ze zákona. Zároveň nechtěla být v řetězci plátců neplátcem. **Tegmento s.r.o. uskutečňuje ekonomickou činnost pouze v rámci tuzemska.**

5.6.1 Sazba daně

Při vystavování faktur využívá společnost základní sazbu daně a první sníženou sazbu daně, tj. sazbu 21 % a 15 %. Druhou sníženou sazbu daně nemůže společnost v rámci své ekonomické činnosti využívat.

Zákon o daních z přidané hodnoty v § 48 stanovuje situaci, při které může Tegmento s.r.o. vystavit fakturu s **první sníženou sazbou daně** z přidané hodnoty. Jedná se o **poskytnutí stavebních a montážních prací provedených na dokončené stavbě, která je určena pro bydlení nebo pro sociální bydlení. První sníženou sazbu daně lze využít i při poskytnutí stavebních a montážních prací prováděných při výstavbě nebo dodání stavby pro sociální bydlení.** Stavbou pro sociální bydlení je například obytný dům, ve kterém jednotlivé obytné jednotky nepřesáhnou výměr 120 m²; v případě

rodinného domu nesmí obytná plocha překročit 350 m². Více k této problematice stanovuje § 48 a § 49 zákona o DPH.

Pro společnost Tegmento s.r.o. **je důležité stanovit účel stavby, vlastníka stavby, stanovit obytnou podlahovou plochu** aj. Na základě těchto informací může společnost rozhodnout, zda bude využita základní nebo první snížená sazba daně. I přes zjištění a doložení všech skutečností potvrzujících možnost využití první snížené sazby daně si nechává společnost od vlastníků nemovitostí podepsat čestné prohlášení, že se jedná o objekt pro sociální bydlení, a tudíž bude možné fakturovat s první sníženou sazbou daně.

5.6.2 Přenesená daňová povinnost

Režim přenesené daňové povinnosti lze uskutečnit pouze mezi dvěma plátcí DPH v rámci plnění, které je uskutečňováno v tuzemsku. Společnost Tegmento s.r.o. uskutečňuje režim přenesené daňové povinnosti při **poskytování stavebních a montážních prací**. Na faktuře, kterou společnost vydá nebo přijme v režimu přenesené daňové povinnosti musí být uvedena fráze v podobném znění jako například: „Daň vypočte a odvede zákazník“.

Tegmento s.r.o. má v pozici **poskytovatele plnění** povinnost vystavit daňový doklad (do 15 dnů od uskutečnění plnění), vést evidenci o poskytnutých plněních a vykázat poskytnutá plnění v daňovém přiznání k DPH na řádku 25. V pozici příjemce plnění musí Tegmento s.r.o. přiznat a vypočítat daň, vést evidenci o přijatých plněních.

Přenesená daňová povinnost se při poskytnutí vykazuje v KH v oddíle A.1. a v daňovém přiznání k DPH v řádku 25. Při přijetí plnění v režimu přenesené daňové povinnosti je plnění vykázáno v oddíle B.1. kontrolního hlášení a v daňovém přiznání k DPH v řádku 10 (u základní daňové sazby) nebo v řádku 11 (u snížené daňové sazby), při nároku na odpočet rovněž v řádku 43 (u základní daňové sazby) nebo v řádku 44 (u snížené daňové sazby). Plnění se u poskytovatele i příjemce přiznává k datu uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP). Za správnost vypočtené daně zodpovídá příjemce plnění. Více k problematice viz § 92a zákona o DPH.

Při fakturování v režimu přenesené daňové povinnosti nemůže Tegmento s.r.o. vystavit nebo přijmout zjednodušený daňový doklad. Faktura, která je přijata nebo vystavena musí splňovat náležitosti daňového dokladu stanovené zákonem o DPH v § 29.

5.6.3 Daňové doklady

Většinu daňových dokladů přijímá společnost elektronicky pomocí e-mailové korespondence. V dnešní době je jen zlomek faktur (daňových dokladů) zasílán společnosti poštou. Tegmento s.r.o. zasílá vydané faktury svým odběratelům rovněž přes e-mailovou korespondenci.

Po přijetí daňového dokladu si společnost Tegmento s.r.o. vždy zkontroluje, zda jsou na dokladu uvedeny veškeré náležitosti, které jsou potřebné nejen pro správné zaúčtování, ale rovněž pro sestavení kontrolního hlášení. Mimo jiné kvůli kontrolnímu hlášení nelze přijímat zjednodušené daňové doklady s částkou převyšující 10 000 Kč.

Daňové doklady s částkou nad 10 000 Kč se uvádějí jednotlivě v oddíle A.4. kontrolního hlášení. Daňové doklady s částkou do 10 000 Kč se uvádějí souhrnně v oddíle A.5. kontrolního hlášení.

Na daňových dokladech, které vystavuje společnost Tegmento s.r.o., je uveden:

- dodavatel plnění, tj. Tegmento s.r.o., IČ, DIČ, adresa sídla společnosti; číslo účtu společnosti Tegmento s.r.o.,
- datum vystavení daňového dokladu, DUZP, den splatnosti a forma úhrady,
- příjemce plnění, jeho adresa, IČ a DIČ,
- číslo daňového dokladu,
- předmět plnění,
- částka bez daně, sazba daně, výše daně,
- razítko a podpis společnosti Tegmento s.r.o.

V případě přenesené daňové povinnosti uvádí společnost na daňovém dokladu náležitosti obdobně jako výše uvedené. Rozdíl je v tom, že se neuvádí částka vypočtené daně a připojuje se věta „Podle zákona č. 235/2004 Sb. v platném znění, § 92a – § 92f podléhá zdanitelné plnění režimu přenesení daňové povinnosti. Výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno. Daň odvede zákazník.“

5.6.4 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení podává společnost Tegmento s.r.o. do 25. dne po skončení kalendářního měsíce, za které se KH podává.

Postup sestavení a podání kontrolního hlášení bude uveden na základě kontrolního hlášení, které podala společnost Tegmento s.r.o. v listopadu 2019. V tomto měsíci bylo podáno řádné i následné kontrolní hlášení. Informace uváděné v jednotlivých oddílech KH jsou fiktivní vzhledem k Obecnému nařízení o ochraně osobních údajů.

Kontrolní hlášení vyplňuje společnost přes daňový portál. Do aplikace v daňovém portálu načítá účetní soubor, který byl vygenerován z účetního systému. Na tomto základě je sestaveno KH. Řádné KH podala společnost 25. 11. 2019. Kompletní vzor KH je dostupný na stránkách Finanční správy.

Následující obrázky uvádí KH společnosti Tegmento s.r.o. s přijatými a uskutečněnými plněními za zdaňovací období měsíce října roku 2019.

Kontrolní hlášení je rozděleno na oddíl A, kde je společnost Tegmento s.r.o. v pozici plátce; oddíl B, kde je Tegmento s.r.o. v pozici příjemce plnění; oddíl C, ve kterém jsou sečtené různé položky oddílu A a B, které slouží pro kontrolu s vyhotoveným daňovým přiznáním k DPH za stejné období.

Na první straně KH jsou vyplněné údaje týkající se společnosti Tegmento s.r.o. Při prvním podání KH zaškrtnula společnost, že se jedná o řádné podání KH. Z hlediska možného kontaktu ze strany FÚ je nutné uvádět v informacích na první straně kontrolního hlášení ID datové schránky nebo e-mail. Společnost Tegmento s.r.o. by byla v případě nejasností v KH kontaktována přes datovou schránku.

V oddíle A.1. kontrolního hlášení (obrázek č. 4) uvádí společnost Tegmento s.r.o. jednotlivé faktury, které vystavila v režimu přenesené daňové povinnosti. Každá faktura vystavená v režimu přenesené daňové povinnosti musí mít svůj řádek v kontrolním hlášení nehledě na celkovou hodnotu faktury. Pro možnost spárování faktur finančním úřadem je nutné uvádět DIČ odběratele, evidenční číslo daňového dokladu, DUZP, základ daně a kód předmětu plnění.

Předmětem plnění společnosti jsou stavební a montážní práce (kód 4) a zboží uvedené v příloze č. 5 zákona o DPH – konkrétně kovový odpad (kód 5).

Obrázek č. 4: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl A.1.

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti					
A. 1. - Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a					
Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6
1	22014879	2019087	03.10.2019	89 300,00	4
2	32495879	2019089	02.10.2019	753 450,00	4
3	6760148595	2019091	10.10.2019	9 841,00	5
4	24987613	2019093	28.10.2019	16 100,00	4

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

Oddíl A.2. kontrolního hlášení souvisí s pořízením zboží z jiného členského státu. Jednalo by se například o placenou reklamu na Facebooku nebo o placenou antivirovou licenci od poskytovatele se sídlem v zahraničí. Takovou ani obdobnou službu společnost Tegmento s.r.o. nevyužívá a během roku 2019 oddíl A.2. KH nevyplňovala.

Oddíl A.3. kontrolního hlášení souvisí s investičním zlatem. Společnost Tegmento s.r.o. tento oddíl nevyplňuje.

V oddíle A.4. kontrolního hlášení (obrázek č. 5) uvádí společnost Tegmento s.r.o. výčet uskutečněných zdanitelných plnění a přijatých úplat jejichž hodnota převyšuje částku 10 000 Kč. Což znamená, že v tomto oddíle uvádí společnost veškeré faktury, které vystavila plátcí DPH a jejichž hodnota převyšuje částku 10 000 Kč včetně DPH. Pro spárování faktur, při kontrole finanční správou, je nutné uvádět DIČ odběratele, evidenční číslo daňového dokladu, datum povinnosti přiznat daň (DPPD), základ daně a daň.

Povinnost přiznat daň má společnost Tegmento s.r.o. buď k okamžiku přijetí úplaty, nebo ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (dle toho co nastane dříve). Pokud Tegmento s.r.o. uvede na faktuře DUZP 29. 10. 2019, ale platbu za tuto fakturu přijme již 16. 10. 2019 má povinnost přiznat daň k datu 16. 10. 2019.

V tomto oddíle (i v následujících) je daň a základ daně rozdělen na 1, 2 a 3. Základem daně 1 se rozumí základní sazba daně (21 %), základem daně 2 je myšlena první snížená sazba daně (15 %) a základ daně 3 znázorňuje druhou sníženou sazbu daně (10 %).

Kód režimu plnění se automaticky vyplní jako 0, pokud uživatel nezadá jinou hodnotu. Tegmento s.r.o. zde má vždy nulu. N v posledním sloupci znamená, že se nejedná

o opravu nedobytné pohledávky, vyplňuje se rovněž automaticky, pokud uživatel nezvolí jinak.

Obrázek č. 5: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl A.4.

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti											
A. 4. - Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit											
Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	36459816		2019088 17.10.2019	33 470,00	7 028,70					0	N
2	64972658		2019096 24.10.2019	13 030,00	2 736,30					0	N
3	16794868		2019099 29.10.2019			449 743,48	67 461,52			0	N

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

V oddíle B.1. kontrolního hlášení (obrázek č. 6) je seznam zdanitelných plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, které společnost Tegmento s.r.o. přijala. Opět je nutné uvést DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, DUZP, základ daně, daň a kód předmětu plnění. Při uvádění evidenčního čísla dokladu je nutné dodržet jeho přesné znění pro správné spárování dokladů finanční správou.

Výši daně v tomto případě vypočítává společnost Tegmento s.r.o. Kód plnění je opět 4.

Příkladem může být přijatá faktura od společnosti XY s.r.o. za práci s montážní plošinou, která byla vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti, v částce 7 400 Kč bez DPH. Společnost Tegmento s.r.o. daň ve výši 1 554 Kč dopočítala.

Obrázek č. 6: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl B.1.

B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku											
B. 1. - Přijátá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a											
Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění	Kód režimu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	04516978		FV-96/2019/02.10.2019	113 525,00	23 840,25					4	N
2	14987628		198700490 11.10.2019	7 400,00	1 554,00					4	N
3	04516978		FV-99/2019/15.10.2019			11 080,00	1 662,00			4	N

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

V oddíle B.2. kontrolního hlášení (obrázek č. 7) se uvádějí přijatá zdanitelná plnění s nárokem na odpočet daně přesahující částku 10 000 Kč včetně daně. Jedná se například o fakturu za objednaný materiál obdrženou od dodavatele, jejíž hodnota je v částce 12 027,40 Kč včetně DPH. Opět je nutné správně uvést DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, DPPD, základ daně a daň.

Obrázek č. 7: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl B.2.

B. 2. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnutá úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použití poměr	Oprávn. poměr
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	02698849		FV-183/2019 01.10.2019	9 940,00	2 087,40					N	N
2	45365496		20190321 15.10.2020	18 644,44	3 915,33					N	N
3	24870195		19422754 25.10.2020	40 150,00	8 431,50					N	N

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

V oddíle A.5. kontrolního hlášení (obrázek č. 8) jsou uvedena veškerá uskutečněná zdanitelná plnění pro osoby povinné k dani, u kterých fakturace nepřesáhla částku 10 000 Kč. Jedná se o faktury vystavené společnostmi, u kterých nelze použít režim přenesené daňové povinnosti. Spadají sem plnění typu dodávky materiálu, výroba parapetů bez instalace atd., cokoliv, co nesouvisí s montážními a stavebními pracemi.

Do této části KH spadají i veškeré faktury, které společnost Tegmento s.r.o. vystavila neplátcí DPH (tj. osobám, které nemají DIČ), na tyto osoby se limit 10 000 Kč nevztahuje. Jedná se například o soukromníky a farnosti, kteří nejsou plátcí DPH.

Pro představu do tohoto oddílu spadá například faktura, kterou společnosti vystavila v říjnu 2019 plátcí DPH v částce do 10 000 Kč včetně DPH za dodání materiálu. Rovněž je zde zahrnuta faktura, která byla společností Tegmento s.r.o. vystavena fyzické osobě (neplátcí DPH) za opravu střešní krytiny na rodinném domě v částce přesahující 10 000 Kč včetně DPH.

Obrázek č. 8: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl A.5.

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátcе povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
1 589 374,40	333 768,54	54 240,00	8 136,00		

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

V oddíle B.3. kontrolního hlášení (obrázek č. 9) uvedla společnost veškerá přijatá plnění do 10 000 Kč rozdělená dle sazby daně. Jedná se například o nákup kancelářských potřeb v říjnu 2019 v celkové hodnotě 2 820 Kč včetně DPH.

Obrázek č. 9: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl B.3.

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
98 760,00	20 739,60			872,80	87,28

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

Hodnoty v oddílu C. kontrolního hlášení (obrázek č. 10) se vypočítají samy na základě údajů uvedených v předchozích oddílech KH. Tyto hodnoty korespondují s částkami uvedenými v daňovém přiznání k DPH (viz první sloupec „řádek DaP“ na obrázku č. 10).

Obrázek č. 10: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl C.

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

řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	1 635 874,40
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	503 983,48
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	167 494,44
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	872,80
25	A.1 celkem základy daně	868 691,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	120 925,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	11 080,00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

Z ukázky KH za měsíc říjen 2019 společnosti Tegmento s.r.o. je patrné, proč je důležité uvádět na daňových dokladech veškeré náležitosti. Pokud by v KH nebyly uvedeny správné náležitosti jednotlivých dokladů, finanční správa by nebyla schopna je spárovat. Při nemožnosti spárování dokladů obdrží Tegmento s.r.o. a odběratel či dodavatel (dle toho od koho nebo pro koho byl doklad vystaven) výzvu od správce daně. Jedná se o **vytýkací řízení**. Na tuto zprávu musí Tegmento s.r.o. zareagovat do 5 dnů od doručení. Dne 9. prosince 2019 zjistila společnost Tegmento s.r.o., že opomenula do kontrolního hlášení podaného v říjnu 2019 zahrnout vystavenou fakturu č. 2019101. Faktura měla datum uskutečnitelného zdanitelného plnění 31. října 2019. Na základě této skutečnosti

vznikla společnosti Tegmento s.r.o. povinnost podat následné kontrolní hlášení, zároveň bylo nutné podat i opravné daňové přiznání.

Na první straně KH společnost Tegmento s.r.o. zaškrtnula, že se jedná o následné KH a uvedla datum, kdy byly zjištěny důvody pro podání následného KH (tj. datum 9. 12. 2019). Následné KH musela společnost podat do pěti dnů od zjištění skutečností udávající povinnost následné KH podat. Následné KH bylo podáno 11. 12. 2019. Celé následné KH hlášení bylo vyplněno stejně jako řádné KH, změna nastala jen v oddíle A.4., v tomto oddíle byl doplněn řádek 4 (obrázek č. 11). Změna v oddíle A.4. se promítla do oddílu C., kde se vzrostla hodnota řádku, který je nazván „A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH“ (obrázek č. 12).

Obrázek č. 11: Ukázka z následného kontrolního hlášení oddíl A.4.

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti											
A. 4. - Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit											
Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Opravné plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	36459816		201908817.10.2019	33 470,00	7 028,70					0	N
2	64972658		201909624.10.2019	13 030,00	2 736,30					0	N
3	16794868		201909929.10.2019			449 743,48	67 461,52			0	N
4	28741950		201910131.10.2019	11 081,75	2 327,17					0	N

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

Obrázek č. 12: Ukázka z následného kontrolního hlášení oddíl C.

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)		
řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	1 646 956,15
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	503 983,48
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	167 494,44
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	872,80
25	A.1 celkem základy daně	868 691,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	120 925,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	11 080,00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

5.6.5 Daňové přiznání k DPH

Společnost Tegmento s.r.o. je měsíčním plátcem DPH. Na rozdíl od kontrolního hlášení musí daňové přiznání k DPH podávat každý měsíc. Datum posledního dne podání DP je shodný s datem podání KH, tj. 25. den po skončení kalendářního měsíce, za které se DP

podává. Řádné přiznání k dani z přidané hodnoty podala společnost 25. listopadu 2019 spolu s kontrolním hlášením.

Přiznání k dani z přidané hodnoty je rozděleno do oddílu A až C. V oddíle A a B se vyplňují údaje týkající se společnosti, podepisuje se prohlášení o pravdivosti údajů. V oddíle C se vypočítává daň z přidané hodnoty. V tabulce č. 2 je uveden výpočet daně z přidané hodnoty. Hodnoty uvedeny na jednotlivých řádcích přiznání korespondují s hodnotami kontrolního hlášení uvedeného v podkapitole 6.6.4 (str. 72, obrázek č. 10). V tabulce jsou uvedeny pouze řádky, které společnost Tegmento s.r.o. při sestavování přiznání k DPH běžně využívá. V příloze T je uveden tiskopis přiznání k dani z přidané hodnoty dostupný na stránkách Finanční správy.

Tabulka č. 2: Řádné přiznání k dani z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		Sazba daně	ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	1 635 874	343 533		
	snížená	2	503 983	75 597		
Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	120 925	25 394		
	snížená	11	11 080	1 662		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					ř.	Hodnota
Režim přenesené daňové povinnosti – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb					25	868 691
IV. Nárok na odpočet daně		Sazba daně	ř.	Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	167 494	35 174	0	
	snížená	41	873	87	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	120 925	25 394	0	
	snížená	44	11 080	1 662	0	
Odpočet daně celkem (ř. 40+41+43+44)			46	62 317	0	
VI. Výpočet daně					ř.	
Daň na výstupu (ř. 1+2+10+11)					62	446 186
Odpočet daně (ř. 46)					63	62 317
Vlastní daň					64	383 869

Zdroj: vlastní zpracování, 2020

Z výpočtu je patrné, že společnosti vyšla daňová povinnost v hodnotě 383 869 Kč. Částka musela být připsána na bankovní účet finančního úřadu nejpozději 25. 11. 2019. Pokud by odpočet daně byl vyšší než daň na výstupu, vyšel by nadměrný odpočet. Hodnota nadměrného odpočtu by byla finančním úřadem poslána na bankovní účet společnosti Tegmento s.r.o. do 30 dnů od vyměření (dle § 105 zákona o DPH). Ze zkušenosti lze říci, že FÚ vrací nadměrný odpočet ve většině případů kolem 28. dne od vyměření.

Vzhledem k tomu, že společnost dne 9. prosince 2019 zjistila, že do KH opomenula zahrnout fakturu č. 2019101 s DUZP 31. 10. 2019, musela kromě následného kontrolního hlášení podat i dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty. Dodatečné přiznání podala společnost Tegmento s.r.o. 11. prosince 2019 (stejně jako KH).

V oddíle A zaškrtnula společnost, že se jedná o dodatečné přiznání a uvedla datum, kdy se dozvěděla o skutečnostech zakládajících povinnost podat dodatečné daňové přiznání (tj. datum 9. 12. 2019). Na rozdíl od následného KH, kde zůstaly uvedené veškeré informace z řádného KH a pouze se doplnila chybějící faktura, v dodatečném přiznání k DPH se uvedla jen faktura, která byla v řádném přiznání opomenuta. Tuto skutečnost znázorňuje tabulka č. 3.

Tabulka č. 3: Dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění	Sazba daně	Ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	11 081	2 327	
VI. Výpočet daně				Ř.	
Daň na výstupu				62	2 327
Vlastní daň				63	2 327

Zdroj: vlastní zpracování, 2020

Vzhledem k tomu, že se jednalo o vystavenou fakturu vznikl společnosti Tegmento s.r.o. nedoplatek na dani v částce 2 327 Kč. Spolu s podáním dodatečného přiznání bylo důležité uhradit i nedoplatek na dani. Podání dodatečného daňového přiznání bylo nutné zdůvodnit v příloze k daňovému přiznání. Společnost Tegmento s.r.o. v příloze uvedla: „*Dodatečně 9. 12. 2019 bylo zjištěno nezahrnutí vystavené faktury s DUZP 28. 10. 2019.*“

5.7 Silniční daň

Společnost Tegmento je poplatníkem daně silniční. Jako provozovatel vozidla je zapsána v technických průkazech všech vozidel, která využívá k podnikatelské činnosti. Tegmento s.r.o. využívá vozidla výhradně k ekonomické činnosti. Během roku 2019 provozovala společnost dvě přípojná vozidla a 9 motorových vozidel. V listopadu 2019 došlo k vyřazení jednoho motorového vozidla. Aktuálně provozuje společnost čtyři nákladní vozy, čtyři osobní automobily a dvě přípojná vozidla.

Ze čtyř nákladních vozů vlastní společnost jedno, které je od daně osvobozeno. Jedná se o dodávku, která používá jako palivo stlačený zemní plyn (CNG). Toto vozidlo je od daně

zcela osvobozeno dle zákona o dani silniční § 3 odst. f. Osvobozené vozidlo se uvádí ve výčtu vozidel naprosto stejně jako neosvobozená vozidla, uvádějí se stejné informace nutné pro výpočet daně, výsledná daň je nulová.

Na obrázku č. 13 je uvedena část II. oddílu přiznání k dani silniční. V ukázce je v řádku č. 1 uvedeno přípojné vozidlo, v řádku č. 2 osobní automobil a v řádku č. 3 CNG dodávka. Typ vozidla se uvádí ve sloupci č. 16, ve sloupci č. 15 je uvedena registrační značka vozidla, ve sloupci 15a měsíc a rok první registrace vozidla. Datum první registrace vozidla je důležité při uplatnění nároku na snížení sazby daně, nárok na sníženou sazbu daně má společnost Tegmento s.r.o. devět let (108 kalendářních měsíců) od první registrace vozidla. Roční sazbu daně stanovuje společnost dle základu daně. U všech svých vozidel snižuje společnost roční sazbu daně dle § 6 odst. 6, pokud lze sazbu snížit.

U přípojného vozidla je patrné, že společnost Tegmento s.r.o. byla po celý rok 2019 provozovatelem. Základ daně se u tohoto typu vozidla určuje dle počtu náprav a hmotnosti. Roční sazba daně vyšla 1 800 Kč, sazbu daně nelze snížit, protože od první registrace přípojného vozidla uběhlo již více než 9 let. Osvobození dle zákona není možné, daň za rok 2019 je ve výši 1 800 Kč.

Proti tomu **u osobního automobilu** se základ daně určuje dle zdvihového objemu motoru, roční sazba daně vychází shodou okolností rovněž na 1 800 Kč. Vozidlo bylo celoročně provozováno společností. První registrace vozidla proběhla v dubnu roku 2017, jelikož od první registrace neuběhlo 36 měsíců, je možné sazbu daně snížit o 48 %. Výsledná daň za osobní automobil je v částce 936 Kč.

Na rozdíl od výše zmíněných vozidel, **u dodávky** se stala společnost Tegmento s.r.o. provozovatelem až v dubnu roku 2019 (což je patrné ze sloupce č. 23). První registrace dodávky byla uskutečněna v září roku 2013. Základ daně se u tohoto typu vozidla určuje dle počtu náprav a hmotnosti, roční sazba daně vychází na 3 600 Kč. Sazbu daně snižovalo Tegmento s.r.o. do konce srpna 2019 o 40 % a od září do konce roku 2019 o 25 %, proto vychází daň v částce 1 800 Kč. Ovšem jedná se o vozidlo, které ke svému provozu využívá CNG, tudíž je dle § 3 odst. f zákona o dani silniční od daně osvobozeno (což souvisí se sloupcem č. 25, 26 a 27). Výsledná daňová povinnost za dodávku je tedy nulová.

Obrázek č. 13: Ukázka z příznání k dani silniční II. oddíl

II. ODDÍL		První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla (neobsazeno)	Základ daně			Roční (denní) sazba ole § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku					
Čís. řád.	Registrační značka vozidla			ocm § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5b, c	16a				17	18	19	20	21							22	I	II	III	IV
1	4P00499	7/2009	6		1	0,75		1 800	6			3	3	3	2	1	1 800,00							1 800,00	
FÚ																									
2	6P54545	4/2017	1			1197		1 800	6			3	3	3	2	1	936,00							936,00	
FÚ																									
3	3AR3341	9/2013	5			3,50		3 600	6			0	3	3	2	1	1 800,00	F	9	1 800,00				0,00	
FÚ																									

Zdroj: vlastní zpracování s využitím elektronického podání pro finanční správu, 2020

Společnost Tegmento s.r.o. hradí čtvrtletní zálohy na daň silniční v souladu s platnou legislativou. V roce 2019 zaplatila společnost zálohy v celkové výši 17 922 Kč. **Zálohy byly splatné v dubnu 2019** za měsíce leden, únor a březen; **v červenci 2019** za měsíce duben, květen a červen; **v říjnu 2019** za měsíce červenec, srpen a září; **v prosinci 2019** za měsíce říjen a listopad. Záloha za měsíc prosinec 2019 byla splatná se zbylou daňovou povinností v lednu 2020. Při vyhotovení příznání k dani silniční za rok 2019 došlo k vyčíslení celkové daňové povinnosti. Celková výše daně silniční byla za rok 2019 v částce 19 574 Kč. Po započtení záloh muselo Tegmento s.r.o. do konce ledna 2020 doplatit daň ve výši 1 652 Kč. Do stejné doby bylo nutné zaslat daňové příznání správci daně.

Společnost Tegmento s.r.o. vede evidenci o zaplacených zálohách na dani silniční. Zároveň společnost uchovává kopie technických průkazů vozidel, které již nevlastní. Kopie zhotovila pro případné kontroly ze strany správce daně. Jedná se o důkazní prostředek při doložení správnosti výpočtu daně silniční za jednotlivá vozidla.

S daní silniční souvisí i povinnost vést knihy jízd. Zaměstnanci jsou povinni zaznamenávat své jízdy do těchto knih.

5.8 Rozhlasový poplatek

Krátce po zahájení činnosti se musela společnost registrovat k rozhlasovým poplatkům, neboť vlastnila motorové vozidlo s funkčním rozhlasovým přijímačem. Registrovala se u Českého rozhlasu. Každou změnu v počtu přijímačů je nutné oznámit. Tegmento s.r.o. zvolilo roční platbu rozhlasových poplatků, tj. platbu provádí do 15. ledna. Na základě počtu funkčních rozhlasových přijímačů vypočetla společnost poplatek pro rok 2019 ve výši 2 700 Kč.

5.9 Daňové aspekty společnosti Tegmento s.r.o. v kontextu koronavirové krize

Virové onemocnění známé pod názvem COVID-19 se v České republice objevilo na začátku března 2020. Od začátku března byla vydávána řada opatření souvisejících se zamezením šíření této nemoci. Dne 12. března 2020 byl vládou ČR vyhlášen nouzový stav s dobou trvání 30 dnů, nouzový stav byl následně 9. dubna prodloužen do 31. dubna 2020. Aktuálně není jisté, zda se bude nouzový stav dále prodlužovat či nikoliv. S vyhlášením nouzového stavu bylo vydáno mnoho omezení pro občany i podniky. Například 14. dubna 2020 byl zakázán maloobchodní prodej a služby, o den později bylo vydáno opatření o zákazu volného pohybu osob. Ve druhé polovině dubna by mělo docházet k uvolňování některých opatření (Vláda České republiky 2020).

Vzhledem k tomu, že se prakticky v jednu chvíli na základě nařízení vlády téměř zastavil život v České republice, byla a v současné době stále je ochromena část společností a živnostníků, kteří na území České republiky podnikají. Vláda se subjektům, které ovlivnila epidemie vyvolaná onemocněním COVID-19, snaží pomoci formou úlev a liberačních balíčků. Byly připraveny mimo jiné následující formy pomoci:

- **Osoby samostatně výdělečně činné mohou požádat o příspěvek v částce 25 000 Kč na kompenzaci problému vzniklých v době vyhlášení nouzového stavu** (tj. aktuálně v době od 12. března do 30. dubna 2020) (Hospodářská komora ČR 2020).
- **Bylo vyhlášeno moratorium na splátky úvěrů a hypoték uzavřených před 26. březnem 2020 pro všechny dlužníky** (tj. právnické i fyzické osoby), **kterých se dotkla situace související s epidemií COVID-19** (Ministerstvo financí ČR 2020).
- **Byla odložena poslední vlna EET.** Vláda vyhlásila tříměsíční toleranční pásmo (počínaje dnem 1. května 2020), během kterého nebudou podnikatelům spadajícím do poslední vlny EET udělovány pokuty za neevidování tržeb v této době. Podnikatelé nemusejí prokazovat souvislosti s koronavirem (Finanční správa 2020a).
- **Byl vytvořen program podpory zaměstnanosti Antivirus.** Antivirus má pomoci zaměstnavatelům, zasažených epidemií, překlenout aktuální situaci a zachovat pracovní místa. O finanční pomoc mohou žádat zaměstnavatelé, jejichž mzdové náklady nejsou kryty z veřejných rozpočtů. V případě nuceného uzavření

provozu získá zaměstnavatel příspěvek v hodnotě 80 % z vyplacené náhrady mzdy včetně povinných odvodů. Maximální měsíční hodnota příspěvku na jednoho zaměstnance činí 39 000 Kč. Při poklesu poptávky má zaměstnavatel možnost požádat o příspěvek v hodnotě 60 % z vyplacené náhrady mzdy včetně povinných odvodů. Maximální měsíční hodnota příspěvku na jednoho zaměstnance činí 29 000 Kč. Žádost o kompenzaci mzdových nákladů může zaměstnavatel podat od 6. dubna 2020. V současné době jsou náklady uznatelné ode dne vyhlášení nouzového stavu (tj. od 12. 3. 2020) do 30. dubna 2020. Případné prodloužení lhůty pro uznatelnost nákladů musí schválit vláda ČR (Ministerstvo práce a sociálních věcí 2020).

Společnosti Tegmento s.r.o. se aktuální krize související s epidemií COVID-19 zatím nedotkla. Zaměstnanci byli poučeni o nutnosti nošení roušek na stavbách a dodržování hygieny. V okamžiku dostupnosti desinfekčních prostředků na trhu je společnost pro své zaměstnance zajistila.

I přesto že společnost Tegmento s.r.o. nebyla krizí zasažena, má možnost využít určitá opatření a liberační balíčky zavedené vládou. Jedná se například o možnost:

- **Podání daňového přiznání z příjmů PO a zaplacení daně nejpozději do 1. července 2020.** Není nutné individuálně žádat o prodloužení lhůty pro podání. Při podání přiznání k dani z příjmů PO do začátku července je plošně prominuta pokuta za opožděné podání. Za zaplacení daně do stejného data nehrozí sankce. Není nutné prokazovat důvody související s COVID-19. I tak je nutné zmínit, že i když pozdní podání nebude penalizované, bude evidované jako pozdní, což by mohlo mít v budoucnu vliv na žádost o posečkání s úhradou daně. Možnost pozdního podání přiznání k dani z příjmů PO společnost Tegmento s.r.o. nevyužila. Přiznání bylo podáno 1. dubna 2020, v tento den byl uhrazen i nedoplatek daně (Finanční správa 2020b).
- **Podání vyúčtování srážkové daně za rok 2019 do 1. července 2020 (běžně do 1. dubna 2020).** Opět není nutné podat individuální žádost o prodloužení lhůty (Finanční správa 2020b).
- **Plošného prominutí pokuty v částce 1 000 Kč za opožděné podání KH v době mezi 1. březnem a 31. červencem 2020.** KH však musí být podáno dříve, než k němu vyzve správce daně (Ministerstvo financí ČR 2020c).

- **Prominutí červnové zálohy na daň z příjmů PO.** V případě Tegmenta s.r.o. se jedná o druhou zálohu na daň z příjmů PO. Zde je nutné podotknout, že prominutí červnové zálohy ovšem neznamená prominutí daně. Pokud nebude červnová záloha uhrazena v řádném termínu, vznikne poplatníkovi pravděpodobně vyšší doplatek daně při podání přiznání k dani z příjmů PO za rok 2020 než kdyby zálohu uhradil v řádném termínu (Finanční správa 2020b).
- **Posunutí úhrady dubnových a červencových záloh na daň silniční.** Zálohy by v případě využití posunu bylo nutné uhradit nejpozději do 15. října 2020. Úroky z prodlení a posečkání daně budou finančním úřadem automaticky promíjeny (Ministerstvo financí ČR 2020c).

Pokud se ani v následující době nedotkne společnosti Tegmento s.r.o. koronavirová krize a zároveň nebude předpoklad, že by mohla nastat finanční tíseň podniku, doporučuje autorka diplomové práce uhradit veškeré platby vůči finančnímu úřadu v řádných termínech.

Informací vydávaných v souvislosti s epidemií COVID-19 je aktuálně mnoho. S obtížemi lze sledovat veškeré informace, opatření a nařízení vydávané vládou ČR a zároveň udržet běžný chod společnosti. Při sledování novinek ve vývoji podnikatelského prostředí zasaženého epidemií COVID-19 pomáhají společnosti Tegmento s.r.o. webové stránky vlády ČR (vlada.cz) a Hospodářské komory České republiky (komora.cz). Hospodářská komora ČR poskytuje podnikatelům přehled aktuálních nařízení a změn vydávaných vládou ČR s objasněním dopadu na podnikatelské subjekty. Komora komunikuje s podnikateli, následně předává představitelům vlády ČR návrhy a podněty, které mají za cíl pomoci malým a středním podnikům překlenout období krize související s epidemií COVID-19.

6 Daňová optimalizace společnosti Tegmento s.r.o.

Společnost Tegmento s.r.o. se snaží v rámci zákona snižovat svou daňovou povinnost. Z předchozí kapitoly je patrné, že společnost hradí platby za daň silniční, daň z přidané hodnoty, odvody za zaměstnance hrazené zaměstnavatelem v podobě pojistného na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění, dále hradí řadu povinných plateb (například pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání).

Tegmento s.r.o. uplatňuje odpočty daně z přidané hodnoty, pokud na ně má nárok. U daně silniční využívá společnost osvobození od daně dle § 3 odst. f zákona o dani silniční. Tento typ vozidla ovšem nekoupila společnost primárně s vidinou uplatnění zmíněného osvobození.

U výše uvedených daní a povinných plateb nelze téměř vůbec hovořit o daňové optimalizaci, proto se tato kapitola bude dále zabývat jen optimalizací daně z příjmů právnických osob.

Společnost Tegmento s.r.o. v rámci optimalizace daně uplatňuje daňové odpisy, do nákladů zahrnuje výdaje spojené s automobily, svým zaměstnancům nabízí benefity, zajišťuje pracovní oděvy a investuje do reklamy a propagace.

6.1 Odpisy

Společnost Tegmento s.r.o. vlastní pouze hmotný majetek, který je možné dle zákona o daních z příjmů odepisovat. Nehmotným majetkem společnost nedisponuje. **Veškerý odepisovaný majetek je plně využíván k dosažení, zajištění a udržení příjmů, tudíž je možné uplatňovat plnou výši odpisů.** Tegmento s.r.o. je vlastníkem všeho hmotného majetku, kterým disponuje. Společnost uplatňuje účetní odpisy ve výši daňových.

Majetek, který má pořizovací cenu vyšší než 10 000 Kč a zároveň nižší než 40 000 Kč, řadí společnost do drobného dlouhodobého majetku. Odpisuje jej po dobu dvou let.

Majetek, jehož pořizovací cena přesáhne 40 000 Kč a je předpoklad použití delší než jeden rok, zařazuje společnost do dlouhodobého majetku (§ 26 zákona o daních z příjmů). Majetek je odepisován dle odepisových plánů.

K 31. 12. 2019 eviduje společnost 22 jednotek zařazených do dlouhodobého drobného majetku odepisovaného. Do této kategorie spadají například přípojná vozidla, notebooky či pásová pila. **V roce 2019 došlo k odpisu drobného majetku v částce 41 951 Kč, částka odpisu byla pro společnost daňově uznatelným nákladem.**

K rozvahovému dni (k 31. 12. 2019) evidovala společnost v dlouhodobém majetku 8 vozidel, 3 sady lešení a 2 stavební výtahy. Uvedený majetek spadá do druhé odpisové skupiny, společnost jej odpisuje zrychleným způsobem odpisování. Pořizovací cena dlouhodobého majetku činí 2 394 000 Kč, oprávky k tomuto majetku jsou ve výši 1 702 000 Kč. **V roce 2019 byl dlouhodobý majetek odepsán v částce 419 823 Kč. Výše odpisu byla pro společnost daňově uznatelným nákladem.**

Tabulka č. 4 znázorňuje výpočet daňového odpisu u automobilu Seat Leon pořízeného v dubnu roku 2017 (pro společnost je výše účetních odpisů shodná s daňovými).

Tabulka č. 4: Odpisový plán automobilu Seat Leon pořízeného v roce 2017

	Odpis	Oprávky celkem	Zůstatková cena
Odpis v roce 2017	64 076 Kč	64 076 Kč	256 303 Kč
Odpis v roce 2018	102 522 Kč	166 598 Kč	153 781 Kč
Odpis v roce 2019	76 891 Kč	243 489 Kč	76 890 Kč
Odpis v roce 2020	51 260 Kč	294 749 Kč	25 630 Kč
Odpis v roce 2021	25 630 Kč	320 379 Kč	0 Kč

Zdroj: Tegmento s.r.o. (2020), zpracováno a upraveno autorkou

Pokud by bylo vozidlo vyřazeno z užívání dříve, než by došlo k celkovému odepsání automobilu, mohla by společnost v roce vyřazení uplatnit pouze poloviční odpis (viz § 26 odst. 7 zákona o daních z příjmů). Zůstatková cena vozidla by musela být účtována do nákladů jako mimořádný odpis. V případě prodeje vozidla by obdržená částka byla příjmem společnosti.

Daňové odpisy může společnost Tegmento s.r.o. během odpisované doby přerušit. Stalo se tak jedenkrát v historii společnosti v roce 2012. V roce 2013 pokračovala v odpisování majetku způsobem jakým odpisovala před přerušením.

6.2 Výdaje spojené s vozidly

Společnost Tegmento s.r.o. je jako provozovatel vozidla zapsána v technických průkazech všech vozidel, která využívá k podnikatelské činnosti. Vozidla jsou využívána výhradně k ekonomické činnosti podniku, tj. využívají se k dosažení, zajištění a udržení

příjmů. Během roku 2019 byla společnost provozovatelem dvou přípojných a devíti motorových vozidel. **Náklady související s provozem vozidla uplatňuje společnost v prokazatelné výši.** Mezi náklady spadají odpisy, spotřeba pohonných hmot a dalších provozních kapalin, výdaje související s provozem a údržbou vozidel, pojištění, dálniční známky, poplatky za parkovné a daň silniční.

V roce 2019 zaplatila společnost na pohonných hmotách (PHM) za všechna vozidla částku 304 416 Kč.

6.3 Zaměstnanecké benefity

6.3.1 Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění

Společnost Tegmento s.r.o. přispívá svým pěti zaměstnancům na soukromé životní pojištění. V roce 2019 zaplatila na příspěvcích zaměstnancům na soukromé životní pojištění v úhrnu 147 560 Kč. **Pro společnost je tento příspěvek daňově účinným nákladem** dle § 24 odst. 2 písm. j bodu 5 zákona o daních z příjmů. Zákon nestanovuje pro zaměstnavatele maximální výši příspěvku. Daňově účinný je vždy pokud výše příspěvků vyplývá např. z vnitřního předpisu zaměstnavatele nebo pracovní smlouvy. **Tegmento s.r.o. má výši příspěvku stanovenou vnitřním předpisem.**

Pro zaměstnance není příspěvek předmětem daně, nepodléhá odvodům na zdravotní pojištění a pojistnému na sociální zabezpečení, pokud nepřevyší částku 50 000 Kč za kalendářní rok. Limit stanovuje § 6 odst. 9 písm. p zákona o daních z příjmů.

6.3.2 Stravné

Zaměstnanci, kteří pracují mimo místo výkonu práce déle než 5 hodin, mají nárok na stravné. Zde je nutné podotknout, že pracovní cesty zaměstnanců ve společnosti během roku 2019 nepřesáhly 12 hodin. Místem výkonu práce zaměstnanců společnosti Tegmento s.r.o. je město Rokycany, zde společnost sídlí. V roce 2019 využilo Tegmento s.r.o. možnosti vyplácet svým zaměstnancům maximální výši stravného, která byla pro daný rok daňově uznatelnou. **Zaměstnancům poskytovala stravné v hodnotě 97 Kč na odpracovaný den,** tato částka je každoročně novelizovaná vyhláškou. Pro rok 2019 byla výše stravného stanovena vyhláškou č. 333/2018 Sb., výši stravného lze nalézt i v § 176 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb.

V roce 2019 vyplatila společnost zaměstnancům stravné v celkové výši 121 929 Kč. **Pro zaměstnance obdržené stravné nemá daňový dopad, stravné je vypláceno spolu s čistou mzdou.**

6.3.3 Stravenky

Společnost Tegmento s.r.o. poskytuje zaměstnancům, jejichž výkon činnosti je v sídle společnost, stravenky. V roce 2019 byly stravenky poskytovány třem zaměstnancům v denní výši 100 Kč. Stravenky jsou vydávány na začátku měsíce, po skončení měsíce dochází k vyúčtování a případnému vrácení kupónů. Protože například není možné využívat stravenky po dobu čerpání dovolené.

Optimální výše stravenky se vypočítává z maximální výše příspěvku na stravování zaměstnanců při pracovní cestě nepřesahující 12 hodin. Maximální výše příspěvku, aby byla z 55 % daňově uznatelná pro zaměstnavatele, byla pro rok 2019 ve výši 67,90 Kč, tj. 70 % z hodnoty stravného. Což znamená, že pro rok 2019 byla nejvýhodnější stravenka v hodnotě 123 Kč na den. V roce 2020 stoupla tato částka na 131 Kč na den.

V roce 2019 byly nakoupeny stravenky v celkové hodnotě 68 600 Kč. **Z této částky je 55 % daňově uznatelný náklad pro zaměstnavatele** (tj. 37 730 Kč) dle § 24 odst. 2 písm. j bodu 4 zákona o daních z příjmů. **Zbýlých 45 %** (tj. 30 870) **je daňově neuznatelným nákladem pro zaměstnavatele** dle § 25 odst. 1 písm. j zákona o daních z příjmů, tento náklad byl v předešlých letech hrazen zaměstnanci hotovostním vkladem do pokladny. Nově od roku 2019 hradí společnost za své zaměstnance i částku, která je pro ni daňově neuznatelným nákladem. Dopad tohoto kroku je patrný v tabulce č. 1 (str. 59), došlo k navýšení řádku 40 daňového přiznání. Mohlo by se zdát, že došlo k navýšení výsledku hospodaření, tím pádem k navýšení celkové daňové povinnosti. Ovšem opak je pravdou, protože pokud by společnost nevyužila částku k úhradě hodnoty stravenek za své zaměstnance, k jejímu zdanění by došlo spolu se zdaněním zisku. Tímto krokem si společnost snížila hodnotu čistého zisku za účetní období 2019.

V roce 2020 nakupuje společnost stravenky v hodnotě 120 Kč. Pokud za zdaňovací období 2020 nakoupí stejné množství jako přecházející rok, zaplatí 82 320 Kč. Pokud opět uhradí veškeré náklady, bude výše daňově uznatelných nákladů v částce 45 276 Kč.

Toto jednání se může zdát neekonomické a zbytečné, ovšem z pohledu zaměstnance příjem ze stravenek nepodléhá odvodům na zdravotní pojištění ani pojistnému na sociální zabezpečení. Tento příjem nemá pro zaměstnance žádný daňový dopad z hlediska daně

z příjmů (§ 6 odst. 9 písm. b zákona o daních z příjmů). **Zaměstnanec disponuje celkovou hodnotou stravenky.**

6.4 Reklama a propagace

Společnost dlouhodobě investuje do reklamy a propagace svého podniku. Využívá webové stránky, které se snaží pravidelně aktualizovat. Tvorba kvalitnějších webových stránek v roce 2019 stála společnost 22 300 Kč, jedná se o daňově uznatelný náklad.

Dále má společnost se sportovním oddílem podepsanou smlouvu o reklamě v částce 20 000 Kč ročně, jedná se opět o daňově uznatelný náklad. Na sportovním oblečení hráčů je uvedeno logo společnosti, logo se rovněž vyskytuje na webových stránkách sportovního oddílu.

Tegmento s.r.o. si nechává polepovat podnikové vozy logem společnosti. Pro své obchodní partnery a zákazníky nechává vyhotovit reklamní a propagační předměty. Jedná se zejména o skládací metry, psací potřeby a poznámkové bloky. Pořizovací cena jednoho předmětu nepřevyšuje částku 500 Kč bez DPH, tudíž je opět možné považovat tento náklad za daňově uznatelný (§ 25 odst. 1 písm. t zákona o daních z příjmů). Veškeré předměty jsou opatřeny logem společnosti.

Před koncem kalendářního roku nakoupila společnost pro své obchodní partnery tichého vína. Hodnota jedné lahve tichého vína nepřesáhla částku 500 Kč, proto bylo možné využít náklady jako daňově uznatelné (§ 25 odst. 1 písm. t zákona o daních z příjmů). Každá lahev byla opatřena logem společnosti Tegmento s.r.o. Z pohledu daně z přidané hodnoty je možné, díky logu na jednotlivých lahvích, uplatnit nárok na odpočet DPH z nákupu tichého vína (§ 13 odst. 9 písm. c zákona o DPH).

V roce 2019 byla na reklamu a propagaci vynaložena částka 59 376 Kč, jedná se plně o daňově uznatelný náklad společnosti, protože veškeré formy propagace a reklamy splňují náležitosti daňově uznatelných nákladů z hlediska zákona o daních z příjmů.

6.5 Ochranné pomůcky, pracovní oděvy

Na základě pracovně právních předpisů je společnost povinna zajistit svým zaměstnancům ochranné prostředky a obuv, pokud jsou nutné k výkonu jejich činnosti. Veškeré náklady související se zajištěním ochranných prostředků jsou daňově uznatelnými náklady na straně zaměstnavatele (§ 24 odst. 2 písm. x zákona o daních z příjmů) a dále nemají žádný daňový dopad na zaměstnance (§ 6 odst. 7 písm. b zákona

o daních z příjmů). Tegmento s.r.o. muselo během roku 2019 zajistit svým zaměstnancům ochranné oděvy a respirátory vhodné např. pro práci s azbestem.

Za výdaje na reklamu a propagaci lze považovat i náklady na pořízení pracovních oděvů zaměstnancům. Jedná se o běžné pracovní oblečení, které nechrání zaměstnance před možným rizikem. Společnost pravidelně pořizuje svým zaměstnancům pracovní trička, bundy, čepice, mikiny, pracovní montérky. Oděvy jsou opatřeny logem společnosti a jsou pravidelně obměňovány na základně vnitřní směrnice Tegmenta s.r.o. Náklady související s pracovním oblečením jsou pro zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem (§ 24 odst. 2 písm. x zákona o daních z příjmů), pro zaměstnance jsou osvobozeny od daně z příjmů (§ 6 odst. 7 písm. b zákona o daních z příjmů).

Za rok 2019 vynaložila společnost na ochranné pomůcky a pracovní oděvy částku 42 165 Kč.

6.6 Bezúplatné plnění

V roce 2019 poskytla společnost Tegmento s.r.o. bezúplatné plnění v částce 6 000 Kč nadaci DOBRÝ ANDĚL, nadace. V souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. t zákona o daních z příjmů se bezúplatné plnění považuje za daňově neúčinný náklad. Vzhledem k tomu, že společnost Tegmento s.r.o. splnila zákonné podmínky dle § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů, bylo možné snížit upravený základ daně za rok 2019 o uvedenou hodnotu. Jednalo o bezúplatné plnění poskytnuté nadaci, jehož hodnota překročila 2 000 Kč, ale zároveň nepřevýšila hodnotu 10 % základu daně.

6.7 Sleva na pracovníka se zdravotním postižením

Společnost Tegmento s.r.o. uplatňuje jednu ze dvou možných slev na daň z příjmů PO, které stanovuje zákon. Jedná se o slevu na zaměstnance se zdravotním postižením. Společnost zaměstnává jednu osobu zdravotně znevýhodněnou. Zaměstnanec ve společnosti pracoval celý rok, práci vykonával dle standardní pracovní doby (žádnou individuální pracovní dobu sjednanou neměl). Na základě těchto skutečností bylo možné uplatnit slevu na zaměstnance se zdravotním postižením v plné výši, tj. v částce 18 000 Kč. Uplatnění slevy v přiznání k dani z příjmů právnických osob je patrné v tabulce č. 1 (str. 59) na řádce 300. Sleva na dani se řídí § 35 zákona o daních z příjmů.

7 Návrhy daňové optimalizace a zlepšení pro společnost Tegmento s.r.o.

Na základě stávající daňové optimalizace společnosti Tegmento s.r.o. je možné navrhnout zlepšení v oblasti účetních odpisů a uplatňovaných výdajů spojených s automobily. Dále autorka doporučení rozšiřuje o daňovou identifikační schránku, o připomínku týkající se stravenek a bezúplatných plnění, nabízí pohled na benefity poskytované zaměstnancům.

7.1 Účetní a daňové odpisy

Problematiku vedení účetních odpisů ve výši daňových lze znázornit na pořízeném automobilu Seat Leon. Vozidlo bylo pořízeno společností v dubnu roku 2017, o měsíc později měly být zahájeny účetní odpisy. V případě společnosti Tegmento s.r.o. byla výše účetních i daňových odpisů na konci roku shodná.

Pro modelový příklad bude výpočet daňových odpisů ponechán ve formě zrychlených odpisů (dle společnosti Tegmento s.r.o.). Automobil spadá do 2 odpisové skupiny, doba odpisu činní 5 let (§ 30 zákona o daních z příjmů). Pro výpočet účetních odpisů bude zvolen rovnoměrný odpis s předpokladem užívání vozidla 5 let. Dobu užívání si při sestavení odpisových plánů stanovuje daňový subjekt sám dle předpokládané vytiženosti majetku (§ 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Prvním rozdílem mezi odpisy je skutečnost, že **o daňových odpisech se neúčtuje a není povinnost je vést, potažmo subjekt není nucen využít možnosti jejich uplatnění v rámci přiznání k dani z příjmů PO** (§ 26 odst. 8 zákona o daních z příjmů). **Naopak o účetních odpisech je povinnost účtovat, účtuje se měsíčně.** Účtování se zahajuje měsíc po měsíci, kdy bylo vozidlo zařazeno do užívání. Účetní jednotka má povinnost sestavit odpisový plán (§ 28 zákona o účetnictví).

Pokud jsou vedeny účetní odpisy ve výši daňových je o odpisech účtováno jednorázově ke konci rozvahového dne.

Tabulka č. 4 (str. 82) znázorňuje daňové odpisy automobilu Seat Leon. Vozidlo je za takových okolností z pohledu daňových odpisů odepsané po pěti letech. Tabulka č. 5 znázorňuje účetní odpis stejného vozidla. Při tomto způsobu odepisování je automobil postupně odepisován od května do prosince roku 2017, následně celé roky 2018 až 2021, v roce 2022 je odepisován pouze od ledna do dubna.

Tabulka č. 5: Účetní odpis vozu Seat Leon

	Odpis	Oprávky celkem	Zůstatková cena
Odpis v roce 2017	42 717 Kč	42 717 Kč	277 662 Kč
Odpis v roce 2018	64 076 Kč	106 793 Kč	213 586 Kč
Odpis v roce 2019	64 076 Kč	170 869 Kč	149 510 Kč
Odpis v roce 2020	64 076 Kč	234 945 Kč	85 434 Kč
Odpis v roce 2021	64 076 Kč	299 020 Kč	21 359 Kč
Odpis v roce 2022	21 359 Kč	320 379 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2020

Daňové odpisy se uplatňují u majetku, který eviduje společnost ve svém majetku ke konci rozvahového dne. Daňový odpis bude ve stejné výši ať už byl majetek pořízen v dubnu nebo listopadu daného roku (§ 26 odst. 6 zákona o daních z příjmů). Prakticky to znamená, že u vozidla Seat Leon bylo za zdaňovací období 2017 v rámci daňových odpisů možné uplatnit výši odpisu jako by vozidlo bylo provozováno po celý zdaňovací rok 2017. Tato skutečnost je zachycena v tabulce č. 6.

Proti tomu účetní odpisy znázorňují odpisy majetku pouze za dobu, kdy jej společnost využívala. Což znamená, že u vozidla Seat Leon by byla výše účetních odpisů vypočtena pouze za období květen až prosinec roku 2017 (opět řádek č. 1, tabulka č. 6).

Tabulka č. 6: Účetní a daňové odpisy

Ř.	Rok	Daňový odpis	Účetní odpis	Rozdíl ÚO a DO	Vliv na výsledek hospodaření	Vliv na výslednou daňovou povinnost
1	2017	64 076 Kč	42 717 Kč	21 359 Kč	ovlivní řádek 150 DPPO	snížení daně
2	2018	102 522 Kč	64 076 Kč	38 446 Kč	ovlivní řádek 150 DPPO	snížení daně
3	2019	76 891 Kč	64 076 Kč	12 815 Kč	ovlivní řádek 150 DPPO	snížení daně
4	2020	51 260 Kč	64 076 Kč	12 816 Kč	ovlivní řádek 50 DPPO	navýšení daně
5	2021	25 630 Kč	64 076 Kč	38 446 Kč	ovlivní řádek 50 DPPO	navýšení daně
6	2022	0 Kč	21 359 Kč	21 359 Kč	ovlivní řádek 50 DPPO	navýšení daně

Zdroj: vlastní zpracování, 2020

Z tabulky č. 6 je patrné, že při rozdílném výpočtu účetních a daňových odpisů dochází v konečném důsledku k navyšování či naopak snižování daňové povinnosti ekonomického subjektu. Jak lze vidět ve sloupci „Rozdíl ÚO a DO“ po šesti letech dojde k vyrovnání rozdílů mezi odpisy.

Z výše uvedeného vyplývá, že snahou účetních odpisů je věrné a poctivé zobrazení stavu majetku. Což není možné při sjednocené výši účetních a daňových odpisů naplnit. Proto autorka doporučuje společnosti Tegmento s.r.o. vést účetní a daňové odpisy samostatně.

7.2 Výdaje spojené s vozidly

Jak je již uvedeno výše, v roce 2019 zaplatila společnost na pohonných hmotách (PHM) za všechna vozidla částku 304 416 Kč. Vzhledem k celkové částce vynaložené na PHM během zdaňovacího období roku 2019 vytypovala autorka práce dle knih jízd dvě vozidla, u kterých bylo na pohonných hmotách během roku zapláceno nejméně.

Jedná se o automobil Škoda Superb, u kterého byly za rok 2019 spotřebované pohonné hmoty v částce 23 563 Kč a o vozidlo Seat Leon, kde bylo na PHM zapláceno 21 868 Kč. **U dvou zmíněných vozidel by stálo za uvážení, zda nevyužít paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem dle § 24 odst. 2 písm. zt zákona o daních z příjmů.** Skutečnost že by bylo možné využít za zdaňovací období paušální výdaje, nikoliv uplatnění skutečných nákladů, podporuje i fakt, že cena pohonných hmot je aktuálně nižší než v loňském roce. Rovněž vlivem koronavirové epidemie nejsou vozidla často v provozu, neboť jejich uživatelé pracují za těchto okolností převážně z domova.

Pokud by společnost uplatňovala paušální výdaje na dopravu u dvou navržených vozidel, byly by výdaje na spotřebované pohonné hmoty a parkovné považovány jako daňově neuznatelný náklad (§ 25 odst. 1 písm. x zákona o daních z příjmů). Ostatní výdaje jako například odpisy, opravy a údržbu, pojištění, dálniční známky a daň silniční lze nadále uplatňovat v prokazatelné výši. O použití paušálních výdajů na dopravu lze rozhodnout až při zpracování přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem by bylo možné uplatnit společností až u tří silničních vozidel za zdaňovací období. Vzhledem k tomu, že Tegmento s.r.o. využívá svá vozidla výlučně k dosažení, zajištění a udržení příjmů, vozidla má zahrnuta ve svém obchodním majetku a zároveň vozidla využívá jen poplatník (tj. zaměstnanci společnosti Tegmento s.r.o.), bylo by možné uplatnit za každé vozidlo měsíčně paušální částku 5 000 Kč (na základě § 24 odst. 2 písm. zt zákona o daních z příjmů). Za rok 2020 by bylo tedy možné uplatnit paušální výdaje v celkové částce 120 000 Kč za obě vozidla, za předpokladu, že by nedošlo k vyřazení některého z vozů.

Postup společnosti Tegmento s.r.o. by mohl být v roce 2020 následující: během zdaňovacího období 2020 by společnost účtovala PHM za všechna vozidla jako dosud. Dále by zavedla analytické účty pro vozidla, u kterých by byl předpoklad využití paušálních výdajů. Jako plátce DPH by stále nárokovala odpočet daně za nakoupené pohonné hmoty. K průkaznosti nároku na odpočet daně by nadále uchovávala daňové

doklady o nákupu PHM (dle § 72 a § 73 zákona o DPH), vedla by knihy jízd. Pokud by po skončení zdaňovacího období splnila podmínky pro použití paušálních výdajů a rozhodla se pro jejich uplatnění, při transformaci výsledku hospodaření na základ daně by přičetla hodnotu skutečně vynaložených nákladů na PHM. Jednalo by se o připočitatelnou položku na řádku 40 daňového přiznání, zároveň by částky podle analytických účtů rozepsala v tabulce A přílohy č. 1 II oddílu. Paušální výdaje na dopravu by od výsledku hospodaření odečetla, jedná se o položku snižující výsledek hospodaření na řádku 162 daňového přiznání. **O paušálních výdajích se během roku neúčtuje.**

Postup je zřejmý v přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2019, tabulka č. 7 na str. 91. Na rozdíl od tabulky č. 1 (str. 59) **byly změněny hodnoty na řádcích 20-70 a 100-170.** U položek zvyšujících výsledek hospodaření došlo k navýšení hodnoty o skutečně vynaložené náklady na PHM u obou vozidel v částce 45 431 Kč. U položek snižujících výsledek hospodaření došlo k navýšení o maximální paušální částku 5 000 Kč měsíčně za jedno vozidlo při celoročním využití ze strany společnosti, tj. 120 000 Kč za 12 měsíců užívání za oba vozy.

Tabulka č. 7: Transformace výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daňové povinnosti společnosti Tegmento s.r.o. za rok 2019 při uplatnění paušálních výdajů na dopravu

Řádek	Název položky	Částka
10	Výsledek hospodaření k 31. 12. 2019	2 648 513 Kč
20-70	Položky zvyšující výsledek hospodaření	83 504 Kč
100-170	Položky snižující výsledek hospodaření	120 000 Kč
200	Základ daně před úpravou	2 612 017 Kč
220	Základ daně po úpravě	2 612 017 Kč
230	Odečet daňové ztráty	0 Kč
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje (§ 34 odst. 4)	0 Kč
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání (§ 34 odst. 4 a § 34f až § 34h)	0 Kč
250	Základ daně po úpravě	2 612 017 Kč
260	Odečet bezúplatných plnění (§ 20 odst. 8) – maximálně do výše 10 % ř. 250	0 Kč
270	Základ daně po úpravě, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	2 612 000 Kč
280	Sazba daně	19 %
290	Daň (ř. 270 x ř. 280)	496 280 Kč
300	Slevy na dani dle § 35 odst. 1, § 35a nebo § 35b, maximálně do výše hodnoty ř. 290	18 000 Kč
310	Daň upravená o položky na ř. 300	478 280 Kč
340	Celková daň	478 280 Kč
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a frekvence záloh dle § 38a odst. 1	478 280 Kč

Zdroj: Tegmento s.r.o. (2020), zpracováno a upraveno autorkou

Z výpočtu je patrné, že kdyby společnost uplatnila za zdaňovací období roku 2019 výdaje na dvě silniční vozidla paušální částkou, snížila by se daňová povinnost o 14 060 Kč.

Autorka práce doporučuje sledovat hodnotu reálně vynaložených nákladů na pohonné hmoty během zdaňovacího období 2020, na konci účetního období zvážit uplatnění paušálních výdajů na pohonné hmoty alespoň za dvě vytipovaná vozidla. Případně zvolit třetí vozidlo, u kterého by bylo možné paušální výdaje na dopravu rovněž použít.

7.3 Firemní benefity pro zaměstnance

Daňově nejvýhodnější zaměstnanecké benefity jsou takové, které jsou na straně zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem, na straně zaměstnance se jedná o příjem osvobozený od daně z příjmů a nepodléhající odvodům na povinná pojištění

(dle § 6 odst. 9 zákona o daních z příjmů). Jedná se například o stravenky (v případě, že zaměstnavatel hradí 55 % hodnoty a zbylých 45 % hradí zaměstnanec), o poskytnutí pracovního oblečení nebo o zajištění školení a kurzů souvisejících s činností zaměstnance. Další benefity, které jsou daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele, jsou uvedeny v § 24 odst. 2 písm. j zákona o daních z příjmů. Tyto benefity se snaží společnost Tegmento s.r.o. svým zaměstnancům nabízet.

Dále existují benefity, které jsou pro zaměstnavatele daňově neuznatelné z hlediska daně z příjmů (§ 25 odst. 1 písm. h), ale pro zaměstnance jsou stejně výhodné jako benefity uvedené v předchozím odstavci. Jedná se například o nepeněžitá plnění na sportovní akce a na kulturní pořady, na rekreaci či zaměstnavatel nabízí úhradu celé hodnoty stravenky. Všechny uvedené benefity musejí být poskytnuty zaměstnanci ve formě nepeněžitého plnění. Například zaměstnavatel zakoupí vstupenky na fotbalové utkání, a ty poskytne zaměstnancům. Z těchto benefitů čerpá Tegmento s.r.o. pouze zlomek možných. Autorka práce by ráda poukázala i na výhodnost těchto benefitů a podpořila tak dlouhodobou myšlenku jednatelů, nabízet zaměstnancům nepeněžitá plnění na rekreaci.

Benefity, jejichž hodnota je pro zaměstnavatele daňově neuznatelná, je možné hradit z nerozděleného zisku, z vytvořeného sociálního fondu nebo lze částku zaúčtovat na vrub nákladového účtu (náklady nelze považovat za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů).

Pro Tegmento s.r.o. je nejméně výhodné hradit benefity ze sociálního fondu, neboť by bylo nejprve nutné fond vytvořit a upravit jej interní směrnici.

Před zavedením nepeněžitých plnění by bylo vhodné se zaměstnanci společnosti prodiskutovat, která plnění by ocenili a rádi využívali. **U plnění je možné, aby jej čerpal zaměstnanec nebo jeho rodinný příslušník.** Mezi plnění k diskusi lze zahrnout například nepeněžitá plnění na rekreaci nebo zájezd, očkování, vitamínové doplňky pořízené od zdravotnického zařízení, dioptrické brýle či kontaktní čočky (více viz § 6 odst. 9 zákona o daních z příjmů). Nepeněžitá plnění, která by zaměstnanci využívali, by byla upravena vnitřní směrnici společnosti. Každé nepeněžitá plnění by mělo stanovený maximální limit pro čerpání, zároveň by byla stanovena roční hodnota všech plnění na jednoho zaměstnance. **Limity jsou čistě v kompetenci společnosti, pouze u nepeněžitá plnění na rekreaci a zájezd je vhodné dodržet maximální**

hodnotu, která je pro zaměstnance osvobozena od daně z příjmů, tj. částku 20 000 Kč (§ 6 odst. 9 písm. d zákona o daních z příjmů).

Například by bylo možné poskytnout zaměstnanci nepeněžitá plnění v průběhu roku v částce 10 000 Kč dle jeho uvážení a dle vnitřní směrnice společnosti. Pokud by všichni zaměstnanci vyčerpali roční limit, zvýšila by se hodnota daňově neuznatelných nákladů společnosti o 90 000 Kč (na základě počtu zaměstnanců k 1. 12. 2019), za předpokladu, že by benefity byly účtovány do nákladů. Částka 90 000 Kč by se promítla na řádku 40 priznání k dani z příjmů právnických osob. K růstu výsledku hospodaření by nedošlo. Částka by buď byla zdaněna spolu se ziskem, nebo by ovlivnila hodnotu daňově neuznatelných nákladů (viz str. 84, podkapitola 6.3.3). Celkově by benefity poskytnuté zaměstnancům zatížily společnost ve výši 90 000 Kč. Tuto situaci přehledně shrnuje tabulka č. 8.

Tabulka č. 8: Výhodnost nepeněžního benefitu v porovnání s poskytnutím finanční odměny – pohled zaměstnavatele

	Odměna ve formě finanční odměny	Odměna ve formě nepeněžitého plnění
Výše odměny	10 000 Kč	10 000 Kč
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem (34 %)	3 400 Kč	0 Kč
Náklad zaměstnavatele na 1 zaměstnance	13 400 Kč	10 000 Kč
Náklad zaměstnavatele na 9 zaměstnanců	120 600 Kč	90 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2020

Z tabulky č. 8 je dále patrné, že pokud by společnost Tegmento s.r.o. poskytla svým zaměstnancům finanční odměnu, celkový náklad na devět zaměstnanců by činil 120 600 Kč. Na rozdíl od poskytnutého nepeněžitého plnění by se v případě peněžitého plnění jednalo na straně společnosti o daňově uznatelný náklad, který by měl dopad na snížení daňové povinnosti. Ale stále by to bylo ekonomicky nevýhodné řešení, což potvrzuje i tabulka č. 9.

V tabulce č. 9 je uveden rozdíl mezi poskytnutím finanční a nefinanční odměny z pohledu zaměstnance. **Je patrné, že na straně zaměstnavatele i zaměstnance podléhá finanční odměna povinným odvodům na pojistné na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, u zaměstnance vstupuje příjem do daně z příjmů fyzických osob.**

Tabulka č. 9: Výhodnost nepeněžního benefitu v porovnání s poskytnutím finanční odměny – pohled zaměstnance

	Odměna ve formě finanční odměny	Odměna ve formě nepeněžitého plnění
Výše odměny	10 000 Kč	10 000 Kč
Povinné pojistné hrazené zaměstnancem (11 %)	1 100 Kč	0 Kč
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem (34 %)	3 400 Kč	0 Kč
Superhrubá mzda	13 400 Kč	0 Kč
Záloha na daň z příjmů (15 %)	2 010 Kč	0 Kč
Čistý příjem zaměstnance	6 890 Kč	10 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2020

Z tabulky č. 9 je patrné, že pokud by byla zaměstnanci poskytnuta finanční odměna, získal by celkově zhruba 70 % hodnoty. **Při poskytnutí nepeněžitého plnění obdrží zaměstnanec celou hodnotu, neboť odměna nepodléhá zdanění ani povinnému pojistnému.**

Na základě výše uvedeného doporučuje autorka práce zvážit nabídku nepeněžních benefitů pro zaměstnance společnosti Tegmento s.r.o. Jedná se o efektivní způsob, jak zaměstnancům dát najevo, že si jich podnik váží a jejich práci oceňuje. Bylo by vhodné objasnit zaměstnancům výhodnost nepeněžitého plnění v porovnání s finanční odměnou.

V praxi benefity fungují tak, že zaměstnavatel zakoupí výživové doplňky, dárkové poukazy a další, ty následně poskytne svým zaměstnancům. U rekreací je možné domluvit se s prodávajícím na rozdělení fakturované částky v poměru, ve kterém je zaměstnavatel ochoten poskytnout příspěvek na dovolenou a ve zbylé hodnotě, kterou uhradí sám zaměstnanec.

U příspěvku na rekreaci by autorka doporučila společnosti Tegmento s.r.o. stanovit vnitřní směrnici poskytování nepeněžitého plnění pouze na rekreace a zájezdy zakoupené od tuzemského subjektu, respektive tuzemského plátce DPH. Nákup benefitu od zahraničního subjektu by pro společnost znamenal zbytečné administrativní zatížení.

7.4 Stravenky

Společnost Tegmento s.r.o. nabízí svým zaměstnancům jako formu benefitu stravenky, v roce 2020 v částce 120 Kč. Pro maximální využití daňově uznatelných nákladů na straně zaměstnavatele doporučuje autorka zajistit zaměstnancům zbývající stravenky na rok 2020 v hodnotě 131 Kč. Nebo alespoň uvažovat o využití maximální hodnoty

daňově uznatelných nákladů souvisejících se stravenkami v nadcházejícím roce. Vzhledem k tomu, že společnost využívá maximální výši stravného, není důvod proč nevyužít i u stravenek maximální možnou výši daňově uznatelných nákladů z hlediska daně z příjmů právnických osob.

7.5 Daňová informační schránka

Pro kontrolu a přehled o platbách vůči Finančnímu úřadu, doporučuje autorka společnosti Tegmento s.r.o. zaktivovat daňovou informační schránku. DIS byla subjektu zřízena spolu s datovou schránkou, pro zaktivování je potřeba pouze vyplnit přihlášku k nahlížení do DIS. V DIS lze nalézt evidenci daňových povinností, případných nedoplatků na dani. Celkově subjektu nabízí přehled informací, které o něm eviduje správce daně.

7.6 Bezúplatné plnění

V šesté kapitole bylo uvedeno, že společnost v roce 2019 poskytla bezúplatné plnění v částce 6 000 Kč. Hodnota poskytnutého bezúplatného plnění by měla být uvedena v přiznání k dani z příjmů PO. Ovšem jak je z tabulky č. 1 (str. 59) patrné na řádku 40 a 260 plnění uvedeno není. Jedná se o chybu. Účetní jednotka u hodnoty bezúplatného plnění splnila podmínky podle § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů, ale o hodnotu bezúplatného plnění byl snížen přímo výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Účetní jednotka jednala jako by bylo bezúplatné plnění daňově uznatelným nákladem.

Správně mělo být plnění uvedeno v příloze č. 1 II. oddílu pod písmenem G. Zároveň by se hodnota uvedla na řádku 40 přiznání k dani z příjmů PO, došlo by k navýšení položek zvyšujících výsledek hospodaření o částku 6 000 Kč. Následně by se částka uvedla na řádku 260 daňového přiznání. V tomto řádku dochází k odečtu poskytnutého bezúplatného plnění od upraveného základu daně.

Je důležité uvádět hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění v daňovém přiznání. Bezúplatná plnění je možné uplatnit až po odečtu daňové ztráty, odečtu nároků na odpočet na podporu výzkumu a vývoje a dalších dle § 34 zákona o daních z příjmů.

V případě společnosti Tegmento s.r.o. nedošlo k žádnému krácení daně. Přesto autorka diplomové práce doporučuje v následujících letech uvádět poskytnutá bezúplatná plnění v přiznání k dani z příjmů PO.

Autorka se v této části práce snažila zachytit nejdůležitější tipy pro zlepšení a optimalizování chodu společnosti. Mimo výše uvedené připadá v úvahu rovněž **optimalizace daňové povinnosti z hlediska daně silniční**. Snížení nákladů na daň silniční by společnost docílila nákupem dalších motorových vozidel s osvobozením od daně viz § 3 odst. f zákona o dani silniční. Dále se nabízí možnost **rozpuštění rezervního fondu**. Rezervní fond se v době, kdy bylo povinné jej tvořit, vytvářel z čistého zisku. Při rozpuštění by celková částka byla převedena do nerozděleného zisku minulých let. Rezervní fond bude vhodné rozpustit v okamžiku, kdy bude nutné provést změny ve společenské smlouvě. V ostatních případech je jeho rozpuštění zbytečně administrativně náročné i vzhledem k celkové hodnotě fondu.

Závěr

Hlavním cílem práce bylo vymezit problematiku daní v souvislosti se společností s ručením omezeným působící v České republice. Dále poukázat na složitost daňového systému, na nutnost dodržování zákonů v této oblasti.

Dílním cílem bylo charakterizovat vybrané daně. Vytvořit návod, dle kterého by byl podnikatel schopen provést registrace k daním, získal přehled o uvedených daních a zjistil, jaké povinnosti souvisí s podáním daňových přiznání. Dále bylo cílem charakterizovat vybranou společnost a navrhnout vhodná opatření pro optimalizaci daně.

První kapitola práce specifikovala daňový systém České republiky a vymezila nejdůležitější pojmy.

Druhá kapitola specifikovala malé a střední podniky, mimo jiné bylo uvedeno, že malé a střední podniky zaměstnávají až 70 % obyvatelstva většiny zemí. V této kapitole bylo rovněž zmíněno, že 99 % podnikatelských subjektů v České republice patří do kategorie malých a středních podniků. V podkapitole byla uvedena specifika společnosti s ručením omezeným, právní formy podnikání, která souvisí s celou diplomovou prací.

Ve třetí kapitole byly zachyceny daňové aspekty společnosti s ručením omezeným působící na území ČR. Nejprve byly uvedeny obvyklé povinné registrace k daním a odvodům, které musí společnost dodržet, pokud zahajuje podnikání. Registrační formuláře uvedla autorka práce v přílohách. Následně byly jednotlivé daně a povinné registrace podrobněji specifikovány. Jednalo se například o vymezení předmětu, základu nebo sazby daně. Byly uvedeny podmínky pro podání daňových přiznání a ročních zúčtování. V kapitole je zmíněn pojem daňová informační schránka a daňová optimalizace. Výstupem této kapitoly jsou přílohy O, P a Q vytvořené autorkou. V těchto přílohách jsou přehledně uvedeny informace o povinných registracích a povinných platbách právnických osob, důležité termíny pro platbu daní shrnuje daňový kalendář.

Ve čtvrté kapitole byla představena společnost Tegmento s.r.o. Autorka vymezila předmět činnosti subjektu, uvedla základní informace týkající se účetnictví společnosti, zmínila problematiku EET.

V páté kapitole byly charakterizovány jednotlivé daně z pohledu společnosti Tegmento s.r.o. Došlo ke specifikaci informací uvedených v kapitole číslo 3 diplomové práce. Podrobněji byla objasněna daň z příjmů právnických osob. V podkapitole týkající

se daně z přidané hodnoty byly uvedeny ukázky z kontrolního hlášení spolu s přiřazením konkrétních položek do jednotlivých oddílů kontrolního hlášení. Byl zachycen proces podání následného kontrolního hlášení spolu s opravným přiznáním k dani z přidané hodnoty.

U daně silniční byl podrobněji specifikován II. oddíl přiznání k dani silniční. V neposlední řadě byl v této kapitole uveden aktuální globální problém související s epidemií nemoci COVID-19 spolu s kroky vlády ČR, které mají snížit riziko dopadu této epidemie nejen na podnikatelské subjekty.

V šesté kapitole byly uvedeny kroky, kterými se společnost Tegmento s.r.o. snaží v rámci platné legislativy snížit daňovou povinnost. V kapitole byla uvedena problematika odpisů, byly představeny využívané zaměstnanecké benefity, náklady vynaložené na reklamu a propagaci podniku nebo využívaná sleva na zdravotně znevýhodněnou osobu.

V sedmé kapitole uvedla autorka návrhy na možnou optimalizaci daně. Navrhla využití paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem. Autorka doporučila pro zobrazení věrného a poctivého stavu majetku vést účetní a daňové odpisy v rozdílné výši. Používání daňové informační schránky. Při vhodné příležitosti rozpustit rezervní fond. Navýšit hodnotu stravenek pro zaměstnance. Při procházení přiznání k dani z příjmů PO zaznamenala chybu, její nápravu v této kapitole specifikovala. Také podpořila dlouhodobou myšlenku jednatelů a doporučila rozšíření benefitů pro zaměstnance. Většinu navržených opatření podložila autorka výpočty a zobrazením dopadu na výslednou daňovou povinnost společnosti Tegmento s.r.o.

Snahou diplomové práce bylo seznámit čtenáře s podstatou vybraných daní, ke kterým se podnikatelské subjekty obvykle registrují. Poukázat na skutečnost, že založit a vést společnost s ručením omezeným není jednoduché. Vytvořit přehled nejdůležitějších informací souvisejících s daní z příjmů, daní z přidané hodnoty a daní silniční.

Seznam použitých zdrojů

Monografické publikace

DVOŘÁKOVÁ, Veronika; PITTERLING, Marcel; SKALICKÁ, Hana, 2018. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 294 s. ISBN 978-80-7552-125-5.

FILIP, Václav; FYRBACH, David, 2016. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s. 616 s. ISBN 978-80-7552-231-3.

HEJDUKOVÁ, Pavlína, 2015. *Veřejné finance – teorie a praxe*. Praha: C. H. Beck. 272 s. ISBN 978-80-7400-298-4.

HNÁTEK, Miloslav, 2018. *Zcela legální daňové triky pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory*. 2. rozšiř. vyd. Praha: ESAP s. r. o. 248 s. ISBN 978-80-905899-6-4.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2014. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s. a European Business School SE. 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2018. *Daňová optimalizace*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s. a European Business School SE. 247 s. ISBN 978-80-87974-17-9.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. *Daňová teorie a politika*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer. 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš; ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, 2015. *Daňová soustava*. Praha: Reprografické studio PEF ČZU v Praze. 155 s. ISBN 978-80-213-2572-2.

LAJTKEPOVÁ, Eva, 2013. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Brno: AKADEMICKÉ NAKLADATELSTVÍ CERM[®], s.r.o. 130 s. ISBN 978-80-7204-861-8.

MAAYTOVÁ, Alena; OCHRANA, František; PAVEL, Jan a kolektiv, 2015. *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Grada Publishing, a.s.. 208 s. ISBN 978-80-247-5561-8.

PEKOVÁ, Jitka, 2005. *Veřejné finance, úvod do problematiky*. 3. přeprac. vyd. Praha: ASPI, a.s. 528 s. ISBN 80-7357-049-1.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR. 644 s. ISBN 987-80-7357-698-1.

SRPOVÁ, Jitka; ŘEHOŘ, Václav a kolektiv, 2010. *Základy podnikání. Teoretické poznatky, příklady a zkušenosti českých podnikatelů*. Praha: Grada Publishing, a.s. 432 s. ISBN 978-80-247-3339-5.

ŠIROKÝ, Jan a kolektiv, 2008. *Daňová teorie – s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠIROKÝ, Jan, 2016. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 128 s. ISBN 978-80-7552-315-0.

VANČUROVÁ, Alena, BONĚK, Václav, 2011. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR. 156 s. ISBN 978-90-7357-701-8.

VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka., 2018. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX a.s. 403 s. ISBN 978-80-87480-63-2.

VANČUROVÁ, Alena, ZÍDKOVÁ, Hana, 2019. *Daně v podnikání*. Praha: VOX a.s. 388 s. ISBN 978-80-87480-71-7.

Legislativa

Nařízení vlády č. 347/2019 Sb. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů, v platném znění.

Pokyn GFŘ D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Vyhláška č. 125/1993 Sb., ministerstva financí, kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, v platném znění.

Vyhláška č. 293/2019 Sb., o programu statistických zjišťování na rok 2020, v platném znění.

Vyhláška č. 358/2019 Sb. o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, v platném znění.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.

Vybraná ustanovení zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, v platném znění.

Zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční, v platném znění.

Zákon č. 47/2002 Sb. o podpoře malého a středního podnikání a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, v platném znění.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění.

Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, v platném znění.

Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, v platném znění.

Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, v platném znění.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), v platném znění.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění.

Zákon ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, v platném znění.

Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, v platném znění.

Zákon č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů, v platném znění.

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění.

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, v platném znění.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění k 31. 12. 2013.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Zákon č. 589/1992 Sb., České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, v platném znění.

Zákon č. 592/1992 Sb., České národní rady o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, v platném znění.

Podklady poskytnuté společností Tegmento s.r.o.

Vnitropodnikové směrnice společnosti Tegmento s.r.o.

Interní dokumenty společnosti Tegmento s.r.o.

Účetní závěrky společnosti Tegmento s.r.o.

Elektronické zdroje

AMSP ČR, 2017. Vše o asociaci AMSP ČR. *ASMP ČR*. [online]. [cit. 22.2.2020]. Dostupné z: <http://amsp.cz/asociace-malych-a-strednich-podniku-a-zivnostniku-ceske-republiky-amsp-cr/>

BELÁS, Jaroslav; BILAN, Yuriy; DEMJAN, Valér; SIPKO, Juraj, 2015. Entrepreneurship in SME Segment: Case Study from the Czech Republic and Slovakia. *Amfiteatru Economic Journal*. [online]. **17**(38), s. 308-326. [cit. 23. 2. 2020]. ISSN 2247-9104. Dostupné z: <https://www.econstor.eu/handle/10419/168918>

CzechInvest, 2020. O nás. *CzechInvest*. [online]. [cit. 22.2.2020]. Dostupné z: <https://www.czechinvest.org/cz/O-CzechInvestu/O-nas>

Česká správa sociálního zabezpečení, 2020. Tiskopisy. Přihláška do registru zaměstnavatelů. *Česká správa sociálního zabezpečení*. [online]. [cit. 27.2.2020]. Dostupné z: <https://portal.cssz.cz/web/portal/tiskopisy-prezam>

Česká správa sociálního zabezpečení, n.d. Vymáhání a právní zajištění pohledávek. *Česká správa sociálního zabezpečení*. [online]. [cit. 14.4.2020]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/web/cz/vymahani-a-pravni-zajisteni-pohledavek>

Český statistický úřad, 2019. Statistická ročenka České republiky 2019. ISBN 978-80-250-2955-8. *Český statistický úřad*. [online]. [cit. 21.2.2020]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/documents/10180/92010906/32019819.pdf/6bf03523-f75f-4335-97db-755c1c466337?version=1.6>

Český rozhlas, 2020a. Právnícké osoby. *Český rozhlas*. [online]. [cit. 27.2.2020]. Dostupné z: <https://poplatek.rozhlas.cz/pravnicke-osoby>

Český rozhlas, 2020b. Platby - právnícké osoby. *Český rozhlas*. [online]. [cit. 27.2.2020]. Dostupné z: <https://poplatek.rozhlas.cz/platby-pravnicke-osoby-8138270>

ČTK, 2020. Den daňové svobody bude 30. června. Češi tak budou letos pracovat na odvod daní 181 dní, o den více než loni. *Hospodářské noviny iHNed.cz*. 4.2.2020. [cit. 12.2.2020]. ISSN 1213-7693. Dostupné z: <https://domaci.ihned.cz/c1-66715800-den-danove-svobody-bude-30-cervna-cesi-tak-budou-v-letosnim-roce-pracovat-na-odvod-dani-181-dni>

Daňový portál, 2020a. Daňový portál Finanční správy České republiky. *Generální finanční ředitelství*. [online]. [cit. 25.2.2020]. Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert.faces

Daňový portál, 2020b. Dokumentace. Daňový portál Finanční správy České republiky. *Generální finanční ředitelství*. [online]. [cit. 25.2.2020]. Dostupné z: https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr_info/ws_spdph.faces

Evropská komise, 2015. *Uživatelská příručka k definici malých a středních podniků*. Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie. [cit. 14.2.2020]. Dostupné z: doi:10.2873/1090

Finanční správa, 2018a. Daňový systém ČR. Rozpočtové určení daní. [online]. *Finanční správa*. [cit. 10. 2. 2020]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema_rozpoctoveho_urceni_dani_2020.pdf

Finanční správa, 2018b. Daňové tiskopisy. [online]. *Finanční správa*. [cit. 25. 2. 2020]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>

Finanční správa, 2018c. Životní situace. Začínáte podnikat. [online]. *Finanční správa*. [cit. 26. 2. 2020]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/zivotni-situace/zacinate-podnikat>

Finanční správa, 2018d. Informace k podání daňového přiznání k dani silniční za rok 2019. *Finanční správa*. [online]. [cit. 28.2.2020]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-jine/INTER-info2-20192.pdf>

Finanční správa, 2018e. Daně. Placení daní. Jak správně zaplatit daně finančnímu úřadu v roce 2019. *Finanční správa*. [online]. [cit. 28.2.2020]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/placeni-dani/jak-spravne-zaplatit-dan/2019/2019-jak-spravne-zaplatit-dan-fu-9533>

Finanční správa, 2018f. Placení daní. Bankovní účty. Příloha 1. *Finanční správa*. [online]. [cit. 28.2.2020]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/bankovni_ucty_2018_Priloha_1.pdf

Finanční správa, 2018g. Placení daní. Bankovní účty. Příloha 2. *Finanční správa*. [online]. [cit. 28.2.2020]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/bankovni_ucty_2018_Priloha_2.pdf

Finanční správa, 2018h. Daň z příjmů. Zaměstnanci – zaměstnavatele. *Finanční správa*. [online]. [cit. 3.3.2020] Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele>

Finanční správa, 2018ch. Databáze daňových tiskopisů. *Finanční správa*. [online]. [cit. 3.3.2020]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu.aspx/?rok=2019&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB02

Finanční správa, 2018j. Daně z příjmů. Právnícké osoby. Obecné informace. *Finanční správa*. [online]. [cit. 5.3.2020]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

Finanční správa, 2018k. Daňová informační schránka – seznámení s aplikací. *Finanční správa*. [online]. [cit. 11.3.2020]. Dostupné z: https://epodpora.mfcr.cz/assets/cs/prilohy/co_je_to_dis.pdf

Finanční správa, 2020a. Nouzový stav. Daňové informace. Dotazy a odpovědi. EET. *Finanční správa*. [online]. [cit. 10.4.2020]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/danove-informace/dotazy-a-odpovedi/eet>

Finanční správa, 2020b. Průvodce pro daňové poplatníky v souvislosti s koronavirem. *Finanční správa*. [online]. [cit. 10.4.2020]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/novinky/2020/Pruvodce_pro_danove_poplatniky_v_souvislosti_s_koronavirem-10500

GOUARDÈRES, Frédéric, 2019. Malé a střední podniky. *Evropský parlament*. [online]. [cit. 13.2.2020]. Dostupné z: <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/63/male-a-stredni-podniky>

Hospodářská komora ČR, 2020. Sledujte vývoj událostí z předešlých dnů. *Hospodářská komora*. [online]. [cit. 10.4.2020]. Dostupné z: <https://www.komora.cz/sledujte-vyvoj-udalosti-z-predeslych-dnu/>

KARADAG, Hande, 2015. Financial Management Challenges In Small and Medium-Sized Enterprises: A Strategic Management Approach. *Emerging Markets Journal*. [online]. 5(1). [cit. 23.2.2020]. ISSN 2158-8708. Dostupné z: DOI 10.5195/emaj.2015.67

KIRCHLER, Erich; WAHL, Ingrid, 2010. Tax Compliance Inventory: TAX-I Voluntary tax compliance, enforced tax compliance, tax avoidance, and tax evasion. *Journal of Economic Psychology*. 31(3). s. 331-346. [cit. 20. 3. 2020]. Dostupné z: DOI 10.1016/j.joep.2010.01.002.

Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group., 2020. Pojištění odpovědnosti. Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. *Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group*. [online]. [cit. 27.2.2020]. Dostupné z: <https://www.koop.cz/pojisteni/pojisteni-odpovednosti/zakonne-pojisteni-odpovednosti-zamestnavatele#overlay>

Ministerstvo financí ČR, 2019. Boj s daňovými úniky a podvody funguje. Nyní je prioritou pomoc podnikatelům. *Ministerstvo financí ČR*. [online]. [cit. 13.3.2020]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/boj-s-danovymi-uniky-a-podvody-funguje-n-35829>

Ministerstvo financí ČR, 2020a. Výsledek hospodaření státního rozpočtu v roce 2019 je o 11,5 mld. lepší než očekávání. *Ministerstvo financí ČR*. [online]. [cit. 24.2.2020]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2020/pokladni-plneni-sr-37026>

Ministerstvo financí ČR, 2020b. Tiskové zprávy. Vláda schválila moratorium na splátky úvěrů a hypoték. *Ministerstvo financí ČR*. [online]. [cit. 10.4.2020]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2020/vlada-schvalila-moratorium-na-splatky-uv-38077>

Ministerstvo financí ČR, 2020c. Úlevy v daňové oblasti se rozšíří. *Ministerstvo financí ČR*. [online]. [cit. 10.4.2020]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2020/ulevy-v-danove-oblasti-se-rozsiri-37943>

MONITOR, n.d. Oficiální portál Ministerstva financí ČR. [online]. *Ministerstvo financí ČR*. [cit. 9. 2. 2020]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/2018/statni-rozpocet/#prehled>

Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2020. Cílený Program podpory zaměstnanosti „Antivirus“. Manuál pro podnikatele. *Ministerstvo práce a sociálních věcí, 22. 4. 2020*. [online]. [cit. 23.4.2020]. Dostupné z: https://www.mpsv.cz/documents/20142/1443715/Manual_Program_Antivirus_ver2_1.pdf

Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR, 2018. Zpráva o vývoji podnikatelského prostředí v České republice v roce 2018. *Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR*. [online]. [cit. 21.2.2020]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/assets/cz/podnikani/male-a-stredni-podnikani/studie-a-strategicke-dokumenty/2019/11/MSP-za-rok-2018.pdf>

Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR, 2020. Živnostenské podnikání. CRM – jednotný registrační formulář. *Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR*. [online]. [cit. 28.2.2020]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/crm-jednotny-registracni-formular/jednotny-registracni-formular---234081/>

OECD, 2018. Compare your country. *Organization for Economic Co-operation and Development*. [online]. [cit. 12.2.2020]. Dostupné z: <https://www1.compareyourcountry.org/tax-revenues/en/0/675+677+678+679/default/2018>

OECD, 2019. Small and medium-sized enterprises and trade. *Organization for Economic Co-operation and Development*. [online]. [cit. 13.2.2020]. Dostupné z: <https://www.oecd.org/trade/topics/small-and-medium-enterprises-and-trade/>

Official Journal of the European Union, 2003a. L 124, Volume 46, s. 0036 - 0041. ISSN 1725-2555. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/ALL/?uri=OJ%3AL%3A2003%3A124%3ATOC>

Official Journal of the European Union, 2003b. C 118, Volume 46, s. 0005 - 0015. ISSN 1725-2523. Dostupné z: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52003XC0520\(02\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52003XC0520(02)&from=EN)

SINECKÝ, Filip, 2016. Reklama na internetu a DPH. In: *portál.Pohoda.cz*. [online]. 25.1.2016. [cit. 9.3.2020]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/reklama-na-internetu-a-dph/>

SME UNION Czech Republic, n.d. Kdo jsme. *SME-UNION.cz*. [online]. [cit. 22.2.2020]. Dostupné z: <https://www.sme-union.cz/kdo-jsme/>

SCHNEIDER, Ondrej, Who Pays Taxes and Who Gets Benefits in the Czech Republic. *Prague Economic Papers No. 2005/3*. Dostupné z: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.837904>

Vláda České republiky, 2020. Epidemie koronaviru. Důležité informace. Přehled vládních usnesení od vyhlášení nouzového stavu. *Vláda ČR*. [online]. [cit. 10.4.2020]. Dostupné z: <https://www.vlada.cz/cz/epidemie-koronaviru/dulezite-informace/prehled-vladnich-usneseni-od-vyhlaseni-nouzoveho-stavu-180608/>

Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky, 2020. Zaměstnavatelé. *Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky*. [online]. [cit. 27.2.2020] Dostupné z: <https://www.vozp.cz/zamestnavatele>

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Transformace výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daňové povinnosti společnosti Tegmento s.r.o. za rok 2019	59
Tabulka č. 2: Řádné přiznání k dani z přidané hodnoty	74
Tabulka č. 3: Dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty	75
Tabulka č. 4: Odpisový plán automobilu Seat Leon pořízeného v roce 2017	82
Tabulka č. 5: Účetní odpis vozu Seat Leon	88
Tabulka č. 6: Účetní a daňové odpisy	88
Tabulka č. 7: Transformace výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daňové povinnosti společnosti Tegmento s.r.o. za rok 2019 při uplatnění paušálních výdajů na dopravu	91
Tabulka č. 8: Výhodnost nepeněžního benefitu v porovnání s poskytnutím finanční odměny – pohled zaměstnavatele	93
Tabulka č. 9: Výhodnost nepeněžního benefitu v porovnání s poskytnutím finanční odměny – pohled zaměstnance	94

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Daňová soustava České republiky	15
Obrázek č. 2: Kritéria pro rozdělení MSP	25
Obrázek č. 3: Logo společnosti Tegmento s.r.o.	53
Obrázek č. 4: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl A.1.	69
Obrázek č. 5: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl A.4.	70
Obrázek č. 6: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl B.1.....	70
Obrázek č. 7: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl B.2.....	71
Obrázek č. 8: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl A.5.	71
Obrázek č. 9: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl B.3.....	72
Obrázek č. 10: Ukázka z kontrolního hlášení oddíl C.....	72
Obrázek č. 11: Ukázka z následného kontrolního hlášení oddíl A.4.	73
Obrázek č. 12: Ukázka z následného kontrolního hlášení oddíl C.....	73
Obrázek č. 13: Ukázka z přiznání k dani silniční II. oddíl.....	77

Seznam použitých zkratk

AMSP ČR	Asociace malých a středních podniků a živnostníků České republiky
CNG	stlačený zemní plyn
ČNB	Česká národní banka
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	České účetní standardy
ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DIS	daňová informační schránka
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DPČ	dohoda o pracovní činnosti
DPH	daň z přidané hodnoty
DPP	dohoda o provedení práce
DPPD	datum povinnosti přiznat daň
DS	datová schránka
DUZP	datum uskutečnění zdanitelného plnění
EET	elektronická evidence tržeb
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
FÚ	finanční úřad
GFŘ	Generální finanční ředitelství
JRF	Jednotný registrační formulář
KH	kontrolní hlášení
MSP	malé a střední podniky
n.d.	nedatováno
OECD	Organization for Economic Co-operation and Development (Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj)
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení

OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnícká osoba
PHM	pohonné hmoty
PSSZ	Pražská správa sociálního zabezpečení
SME	Small and medium-sized enterprise
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
VH	výsledek hospodaření
VZZ	výkaz zisku a ztráty
ZD	základ daně

Seznam příloh

Příloha A: Vzor prohlášení o způsobilosti podniku jako MSP

Příloha B: Formulář přihlášky k registraci pro právnické osoby

Příloha C: Formulář přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty

Příloha D: Přihláška a evidenční list zaměstnavatele

Příloha E: Přihláška do registru zaměstnavatelů

Příloha F: Přihláška k pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání

Příloha G: Ukázka z registru k DPH

Příloha H: Registrační formulář k platbě rozhlasového poplatku

Příloha CH: Jednotný registrační formulář

Příloha I: Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Příloha J: Příloha č. 2, 2a, 3 a 3a k zákonu č. 235/2004 Sb.

Příloha K: Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Příloha L: Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Příloha M: Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění

Příloha N: Přehled bankovních účtů Finančního úřadu pro Plzeňský kraj

Příloha O: Přehled povinných registrací

Příloha P: Přehled povinných plateb právnických osob

Příloha Q: Daňový kalendář

Příloha R: Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele

Příloha S: Přehled o výši pojistného

Příloha T: Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha A: Vzor prohlášení o způsobilosti podniku jako MSP

20.5.2003

EN

Official Journal of the European Union

C 118/7

MODEL DECLARATION INFORMATION ON THE SME QUALIFICATION

Precise identification of the applicant enterprise

Name or business name:

Address (of registered office):

Registration/VAT number ⁽¹⁾:

Names and titles of the principal director(s) ⁽²⁾:

Type of enterprise (see explanatory note)

Tick to indicate which case(s) applies to the applicant enterprise:

- Autonomous enterprise In this case the data filled in the box below result from the accounts of the applicant enterprise only. Fill in the declaration only, without annex.
- Partner enterprise Fill in and attach the annex (and any additional sheets), then complete the declaration by copying the results of the calculations into the box below.
- Linked enterprise

Data used to determine the category of enterprise

Calculated according to Article 6 of the Annex to the Commission Recommendation C 2003/361/EC on the SME definition.

Reference period ^(*):

Headcount (AWU)	Annual turnover ^(**)	Balance sheet total ^(**)

^(*) All data must be relating to the last approved accounting period and calculated on an annual basis. In the case of newly-established enterprises whose accounts have not yet been approved, the data to apply shall be derived from a reliable estimate made in the course of the financial year.

^(**) EUR 1 000 .

Important: Compared to the previous accounting period there is a change regarding the data, which could result in a change of category of the applicant enterprise (micro, small, medium-sized or big enterprise). **No** **Yes** (in this case fill in and attach a declaration regarding the previous accounting period ⁽³⁾).

Signature

Name and position of the signatory, being authorised to represent the enterprise:

.....

I declare on my honour the accuracy of this declaration and of any annexes thereto.

Done at,

Signature:

⁽¹⁾ To be determined by the Member State according to its needs.

⁽²⁾ Chairman (CEO), Director-General or equivalent.

⁽³⁾ Definition, Article 4(2) of the annex to Commission Recommendation 2003/361/EC.

Příloha B: Formulář přihlášky k registraci pro právnické osoby

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo
C, Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro právnické osoby

02

a) k dani z příjmů právnických osob

b) k dani silniční ode dne

c) k dani z příjmů jako plátcí: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti ode dne

2.1. daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně ode dne

2.2. daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně ode dne

3. zajišťující daň z příjmů ode dne

03 Název právnické osoby, včetně dodatku

04 Identifikační číslo

05 Sídlo

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

b) obec c) PSČ

d) stát

06 Kontaktní údaje

a) telefon telefon

telefon b) e-mail

07 Počátek provozování výdělečné činnosti / činnosti podrobené dani dne:

08 Oprávnění k podnikání
vydáno v ČR ano/ne (v případě, že vyplníte „ne“, je nutné toto oprávnění k podnikání doložit jako přílohu)

09 Organizační složky obchodního závodu: a) počet odštěpných závodů (samostatná příloha)
b) počet provozoven
c) počet plátcových pokladen (samostatná přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

25 5102 MFin 5102 - vzor č. 21 1

10 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

vlastníkem účtu je daňový subjekt
ano/ne

b) účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně

IBAN

--

typ ID banky

ID banky

měna, ve které
je účet veden

vlastníkem účtu je
daňový subjekt
ano/ne

--	--	--	--

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

PSC (ZIP-code) banky

stát

--	--

11 Adresa pro doručování

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

--

b) obec

c) PSC

--	--

12 Právní předchůdce

a) Daňové identifikační číslo

C	Z	
---	---	--

b) Identifikace

--

--

13 Zahraniční DIČ

--

Stát

--

14 Očekávaná daňová povinnost

Daň z příjmů právnických osob

Daň silniční

	Kč		Kč
--	----	--	----

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠKE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM A JSEM SI VĚDOM SVÉ POVINNOSTI HLÁSIT KAŽDOU ZMĚNU DO 15 DNŮ.

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

Příloha C: Formulář přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo
C, Z,

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce nebo identifikovanou osobu – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04
Právnícká osoba:
Název právnické osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:
Příjmení

Rodné příjmení

Jméno(-a) Titul Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec PSČ
stát

Skutečné sídlo:
ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec PSČ
stát
e-mail telefon

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH Důvod zrušení

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

09a Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ Datum registrace EORI

25 5104 MFin 5104 – vzor č. 7 1

11 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

Uvedte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce.

účet v ČR vedené v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

určen ke zveřejnění
ano / ne

účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

--

typ ID banky

ID banky

měna, ve které
je účet veden

určen ke zveřejnění
ano / ne

--	--	--	--

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

PSC (ZIP-code) banky stát

--	--

11a účet pro vrácení přeplatků na DPH

H	
---	--

12 Přílohy

– pouze osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

• osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi

• oprávnění k provozování činnosti

• výpis z obchodního rejstříku

– ostatní přílohy

počet

--

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ
A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby	
	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	
Datum	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	
Otisk razítka	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	

Příloha D: Přihláška a evidenční list zaměstnavatele



VoZP ČR - kód 201

**Plnění oznamovací povinnosti
zaměstnavatele - plátce pojistného**
(§ 25 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Přihláška a evidenční list zaměstnavatele

přihlášení změna odhlášení

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VoZP ČR

Formulář bude zpracován elektronicky. Vypíšte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrtnutí pole označte křížkem.

1a. Identifikace zaměstnavatele (právnické osoby, organizační jednotky právnické osoby nebo fyzické osoby)			
Obchodní název zaměstnavatele - plátce pojistného			
ADRESA SÍDLA (organizační jednotky): Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	Číslo plátce pojistného
PSČ	Obec	Právní subjektivita <input checked="" type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne	
Stát	Právní forma plátce pojistného	právnická osoba <input checked="" type="checkbox"/> fyzická osoba <input type="checkbox"/>	
1b. Identifikace zaměstnavatele, již je plátce pojistného uvedený v oddíle 1a. součástí			
Obchodní název zaměstnavatele, již je nižší organizační jednotka součástí			
ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ: Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	
PSČ	Obec		
1c. Identifikace zaměstnavatele (fyzické osoby)			
Příjmení	Jméno	Titul	
ADRESA TRVALÉHO POBYTU: Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	Číslo pojištěnce (rodné číslo)
PSČ	Obec		
2. Doručovací adresa			
ADRESA SÍDLA: Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	
PSČ	Obec		
3. Bankovní spojení zaměstnavatele			
Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky)			
Bankovní spojení: IBAN (XX99 9999 9999 9999 9999)			
4. Kontaktní údaje odpovědného pracovníka			
Příjmení	Jméno	Titul	
Postavení vzhledem k zaměstnavateli		Telefon	
E-mail			
5. Datum platnosti údajů, datum vyplnění a podpis zaměstnavatele			
Prohlašuji, že všechny údaje v této Přihlášce a evidenčním listě zaměstnavatele jsou pravdivé a že ohlásím VoZP ČR všechny změny údajů, a to nejpozději do 8 dnů od vzniku skutečnosti, která se oznamuje.			
VoZP 72.51/2019		Datum platnosti vyplněných údajů OD	
Počet listů příloh		Vyplněno dne (DD.MM.RRRR)	
		Razítko a podpis odpovědného pracovníka	

Příloha E: Přihláška do registru zaměstnavatelů

Evidenční štítek

Přihláška do registru zaměstnavatelů



Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Typ přihlášky ¹⁾

Zaměstnavatel

Mzdová účtárna

Typ zaměstnavatele¹⁾

Právnícká osoba

Fyzická osoba podnikající

Fyzická osoba nepodnikající²⁾

A. Základní identifikace

Název zaměstnavatele	IČ (popř. individuální číslo) ³⁾	Stát, který IČ vydal	Variabilní symbol - vyplní OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Rodné číslo	Počet zaměstnanců	Předchozí registrace u OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Ulice	Číslo domu	Obec	PSČ Stát
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
E-mail	Telefon	ID Datové schránky	Fax Datum vzniku zaměstnavatele ⁴⁾
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Vznik zaměstnavatele z důvodu právního nástupnictví ¹⁾ <input type="checkbox"/> Ano <input type="checkbox"/> Ne			
Název původního zaměstnavatele	IČ (popř. individuální číslo) ³⁾	Rodné číslo původního zaměstnavatele	Variabilní symbol původního zaměstnavatele
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

B. Údaje o mzdové účtárně

Vyplňuje zaměstnavatel v případě, že přihlašuje mzdovou účtárnu, jejíž místo není shodné se sídlem zaměstnavatele, popř. má pouze jednu mzdovou účtárnu, jejíž místo není shodné se sídlem zaměstnavatele.

Název mzdové účtárny ²⁾	Příjmení oprávněné osoby	Jméno oprávněné osoby	Variabilní symbol - vyplní OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ulice	Číslo domu	Obec	PSČ Stát
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Okruh a počet zaměstnanců, pro které účtárna vede evidenci mezd ke dni jejího přihlášení			Datum vzniku mzdové účtárny
<input type="text"/>			<input type="text"/>

C. Peněžní účty zaměstnavatele vedené u peněžních ústavů

Předčíslí účtu	Číslo účtu	Kód banky	IBAN	Název peněžního ústavu
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ulice	Číslo domu	Obec	PSČ	Stát
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Předčíslí účtu	Číslo účtu	Kód banky	IBAN	Název peněžního ústavu
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ulice	Číslo domu	Obec	PSČ	Stát
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

V Dne
Razítko zaměstnavatele a podpis odpovědného zástupce

¹⁾ Označte křížkem jednu z možností.

²⁾ Fyzická osoba nepodnikající (tzn. bez IČ), která jakožto zaměstnavatel zaměstnává zaměstnance výhradně pro svou osobní potřebu (např. hospodyně, zahradníka, domovníka, údržbáře apod.)

³⁾ V případě, že je právnícké osobě nebo fyzické osobě podnikající Identifikační číslo (IČ) / Individuální číslo přiděleno, je nutné jej vždy uvést.

⁴⁾ V případě, že se jedná o obnovu činnosti zaměstnavatele (tedy o další registraci), je nutné uvést aktuální datum vzniku, nikoli datum vzniku původní registrace. Datum vzniku další registrace musí být shodné s datem nástupu 1. zaměstnance účastného nemocenského pojištění.

⁵⁾ Název se vyplňuje pouze v případě, že není shodný s názvem zaměstnavatele.



6 3 3 7 3 1 2 1 7 3

D. Seznam mzdových účtáren zaměstnavatele

Vyplňuje zaměstnavatel v případě, že má více mzdových účtáren, anebo místo mzdové účtárny není shodné se sídlem zaměstnavatele.

Ulice Číslo domu Obec PSČ Stát

Příjmení oprávněné osoby Jméno oprávněné osoby

Ulice Číslo domu Obec PSČ Stát

Příjmení oprávněné osoby Jméno oprávněné osoby

Ulice Číslo domu Obec PSČ Stát

Příjmení oprávněné osoby Jméno oprávněné osoby

V Dne
Razítko zaměstnavatele a podpis odpovědného zástupce

Poučení

Podle ustanovení § 93 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, je každý zaměstnavatel, který zaměstnává osoby, kterým vznikla úcta na nemocenském pojištění, povinen se přihlásit nejpozději do 8 kalendářních dnů od svého vzniku na předepsaném tiskopisu u místně příslušné okresní (Pražské) správy sociálního zabezpečení, Městské správy sociálního zabezpečení Brno (dále jen OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno) do registru zaměstnavatelů; na tomto tiskopise uvádí též všechny peněžní ústavy v České republice, u nichž má vedeny účty.

Pokud zaměstnavatel má více mzdových účtáren, popř. jednu mzdovou účtárnu, jejíž adresa není shodná se sídlem zaměstnavatele, je povinen uvést na tomto tiskopisu všechny své mzdové účtárny s uvedením jejich adresy a osob, které jsou za ně oprávněny jednat jménem zaměstnavatele. Do 8 kalendářních dnů je zaměstnavatel povinen přihlásit i nově zřízené mzdové účtárny, přičemž tato lhůta počíná běžet ode dne zřízení mzdové účtárny.

Mzdovou účtárnu se rozumí útvar zaměstnavatele, ve kterém je vedena evidence mezd nebo platů zaměstnanců; je-li zaměstnavatelem stát, rozumí se mzdovou účtárnu útvar příslušné organizační složky státu, ve kterém je vedena evidence platů.

Zaměstnavatel je dále povinen ohlásit písemně každou změnu údajů uvedených na tomto předepsaném tiskopisu, a to do 8 kalendářních dnů ode dne, kdy změna nastala.

Zaměstnavatel je povinen se odhlásit na předepsaném tiskopisu z registru zaměstnavatelů, a to do 8 kalendářních dnů ode dne, kdy přestal být zaměstnavatelem, popřípadě ode dne zániku, pokud došlo k zániku zaměstnavatele. Zaměstnavatel je povinen odhlásit na předepsaném tiskopisu z registru zaměstnavatelů mzdovou účtárnu vedenou v registru zaměstnavatelů, pokud byla zrušena, a to do 8 kalendářních dnů ode dne zrušení mzdové účtárny.

Místní příslušnost OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno se řídí sídlem zaměstnavatele, pokud je toto sídlo shodné s místem mzdové účtárny nebo pokud zaměstnavatel mzdovou účtárnu nemá. Pokud má zaměstnavatel jednu mzdovou účtárnu a místo mzdové účtárny není shodné se sídlem zaměstnavatele, řídí se místní příslušnost OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno pro podání přihlášky do registru zaměstnavatelů místem mzdové účtárny.

Pokud má zaměstnavatel více mzdových účtáren, přihlašuje každou svou mzdovou účtárnu na OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno podle místa mzdové účtárny.

V případě, že má zaměstnavatel několik mzdových účtáren a místo jedné z nich je shodné se sídlem zaměstnavatele, je povinen přihlásit sebe u OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno příslušné podle sídla zaměstnavatele a v oddílu D. uvede seznam všech svých mzdových účtáren. Současně je povinen přihlásit na samostatných tiskopisech všechny své mzdové účtárny u OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno příslušných podle jejich místa.

Návod k vyplnění

V záhlaví vyplní zaměstnavatel, zda do registru zaměstnavatelů přihlašuje sebe nebo svou mzdovou účtárnu.

Za den vzniku zaměstnavatele se považuje den nástupu do zaměstnání prvního zaměstnance, který je účasten nemocenského pojištění.

Kolonku „Předchozí registrace u OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno“ vyplní zaměstnavatel, který již byl v minulosti veden v evidenci některé z OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno a po odhlášení z této evidence znovu začal zaměstnávat zaměstnance, kteří jsou účastníky nemocenského pojištění.

Pokud má zaměstnavatel pouze jednu mzdovou účtárnu, jejíž adresa je shodná se sídlem zaměstnavatele, vyplní pouze oddíl A. a C. této přihlášky. Stejně části tiskopisu vyplní také zaměstnavatel, který nemá žádnou mzdovou účtárnu.

V případě, že zaměstnavatel přihlašuje sebe a má několik mzdových účtáren, vyplní údaje v oddílu A., C. a v oddílu D. uvede všechny své mzdové účtárny. Současně je povinen tyto mzdové účtárny přihlásit u místně příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno. Při přihlašování mzdových účtáren vyplní oddíly A., B., C.

Jestliže zaměstnavatel přihlašuje novou mzdovou účtárnu, vyplní tiskopis v oddílu A., B., C.

V oddílu C. u zaměstnavatele, který pojistné hraď převodem z účtu vedeného v zahraničí, uvedou se čísla účtů v mezinárodním formátu IBAN a kód banky ve formátu BIC.

OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno vyžaduje a zpracovává osobní údaje v souladu s právními předpisy pro ochranu osobních údajů a pouze k legitimním účelům. Více informací naleznete na <https://www.cssz.cz/gdpr.htm>.



Příloha F: Přihláška k pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání

Přihláška k pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání

Podle zákona číslo 37/1993 Sb. a prováděcí vyhlášky ministerstva financí číslo 125/1993 Sb, která stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, se dle § 12 odst. 1 přihlašuji k pojištění u Vaší pojišťovny a oznamuji tyto základní údaje.

Zaměstnavatel

IČ	<input type="text"/>	Název zaměstnavatele	<input type="text"/>
Adresa sídla			
Ulice	<input type="text"/>	Číslo popisné/orientační	<input type="text"/> / <input type="text"/>
PSČ	<input type="text"/>	Obec	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Jiný stát než ČR	<input type="text"/>		
Prostředky elektronické komunikace			
E-mail	<input type="text"/>	Mobilní telefon	<input type="text"/>
		Telefon	<input type="text"/>
Číslo účtu banky	<input type="text"/> - <input type="text"/> / <input type="text"/>	Vyberte	<input type="text"/>
Kód CZ-NACE (klasifikace ekonomických činností)	Vyberte <input type="text"/>		
Datum vzniku zaměstnavatele	<input type="text"/>	Datum nástupu prvního zaměstnance	<input type="text"/>
Příjmení, jméno odpovědného zástupce	<input type="text"/>		
Adresa trvalého pobytu			
Ulice	<input type="text"/>	Číslo popisné/orientační	<input type="text"/> / <input type="text"/>
PSČ	<input type="text"/>	Obec	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Jiný stát než ČR	<input type="text"/>		
Datum	<input type="text" value="28.02.2020"/>		

Informace

Bankovní spojení: KB Praha, číslo účtu: **40002-50404-011/0100**, IBAN: **CZ 30 0100 0400 0200 5040 4011**, SWIFT KÓD: **KOMB CZPP**

Variabilní symbol: IČ pojištěného, konstantní symbol: **3558**

Splatnost pojistného

1. čtvrtletí od 1.1. do 31.1.
2. čtvrtletí od 1.4. do 30.4.
3. čtvrtletí od 1.7. do 31.7.
4. čtvrtletí od 1.10. do 31.10.

Dle ustanovení §12 odst. 9 Vyhlášky číslo 125/1993 Sb. se pojistné, nebylo-li zapláceno včas, zvyšuje o 10% dlužné částky za každý započatý měsíc prodlení. Minimální pojistné za čtvrtletí činí Kč 100,-.

Potvrzovací kód: [Nový obrázek](#)

Opište znaky na obrázku:

[Uložit](#)

Příloha G: Ukázka z registru k DPH

Údaje o subjektech DPH

1.

Údaje o subjektu DPH

DIČ: CZ29097258 Právnícká osoba
Obchodní firma / název: Tegmento s.r.o.
Sídlo: Vokáčova 1017
NOVÉ MĚSTO
337 01 ROKYCANY 1

Finanční úřad pro Plzeňský kraj
Územní pracoviště v Rokycanech, Malé náměstí 118, ROKYCANY, tel.: 371 703 111
Údaje zobrazeny dne 27.02.2020

Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátc: NE

Bankovní účty určené ke zveřejnění

43-7186160257/0100 Datum zveřejnění
01.04.2013

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace Registrace platná od: Registrace platná do:
Plátc: 15.06.2010

V případě pochybností se prosím obraťte na finanční úřad uvedený v Údajích o registrovaném subjektu
[Nový dotaz](#)
[Nápověda](#)

Příloha H: Registrační formulář k platbě rozhlasového poplatku



PŘIHLÁŠKA*

ZMĚNA*

ODHLÁŠKA*

* označte pouze jednu z výše uvedených možností

Právnícké osoby nebo Fyzické osoby podnikající – poplatníka rozhlasového poplatku

1 – Základní identifikace poplatníka

IČO

Variabilní symbol poplatníka*

*Vypíšte pouze v případě odhlášky a změny

Obchodní firma / organizace

Sídlo – ulice (případně obec)

Číslo popisné

Číslo orientační

Sídlo – místo – obec

PSČ

ID datové schránky

2 – Platební údaje poplatníka

Zvolte periodicitu plateb

čtvrtletně pololetně ročně

Předčíslení účtu

Číslo bankovního účtu poplatníka

Kód banky

3 – Údaje o rozhlasových přijímačích

Celkový počet rozhlasových přijímačů držaných poplatníkem

Přihlašované přijímače jsou v držení od (dd.mm.rrrr)

Původní stav

Přírůstek

Úbytek

Konečný stav

Adresa umístění rozhlasových přijímačů

Změna v počtu přijímačů se projeví v měsíci následujícím po měsíci, ve kterém byla změna nahlášena.

4 – Odhláška – čestné prohlášení pro odhlášení

Čestně prohlašuji, že výše uvedená právnícká nebo podnikající fyzická osoba přestala být poplatníkem rozhlasových poplatků v souladu se zákonem č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích, v platném znění (dále jen „zákon“), z důvodu (označte vhodnou variantu):

- přestala vlastnit či déle než 1 měsíc držet veškeré rozhlasové přijímače,
 zániku právnícké nebo podnikající fyzické osoby (IČO) ke dni:
 přerušení podnikající fyzické osoby (IČO) ke dni:

Beru na vědomí, že uvedením nepravdivých údajů pro odhlášení je Český rozhlas oprávněn vystavit přírůzku dle § 9 zákona.

Pokud neobdržíte potvrzení o provedeném odhlášení poplatníka, nebuďte formulář Českému rozhlasu pravděpodobně doručen. Doporučujeme Vám kontaktovat Český rozhlas k ověření provedeného odhlášení. Budoucí reklamace bez doložení potvrzení o odeslání formuláře, např. podacím lístkem doporučeného psaní, nebudou akceptovány.

5 – Další kontaktní údaje o poplatníkovi

Souhlasím **Nesouhlasím**

se zpracováním níže uvedených kontaktních údajů správcem (Českým rozhlasem).

Název adresáta (např. název provozovny, pobočky, případně jméno kontaktní osoby)

Doručovací adresa – ulice (případně obec)

Číslo popisné

Číslo orientační

Doručovací adresa – místo – obec

PSČ

E-mailová adresa

Mobil / telefon

Prohlašuji, že veškeré výše uvedené údaje jsou pravdivé. Dále výslovně prohlašuji, že jsem si vědom/a povinností vyplývajících ze zákona, zejména následků, které jsou popsány § 9 zákona.

V

dne

Jméno:

Příjmení:

Podpis poplatníka (jednatele / oprávněné osoby*)

*V případě oprávněné či zmocněné osoby žádáme o doložení plné moci či jiného titulu k zastupování.

Příloha CH: Jednotný registrační formulář



JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ

PŘÁVNICKÁ OSOBA

--

podací razítko

ČÁST A - PODNIKATEL

01 Podnikatel

a) obchodní firma / název právnické osoby ¹⁾		
b) právní forma	c) identifikační číslo osoby	

02 Adresa sídla

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce		f) část obce	
g) okres		h) stát	

03 Předmět podnikání (u živnosti volně vyznačte čísla oborů činnosti na seznamu) - ve smyslu § 45 resp. § 50 živnostenského zákona ohlašuji živnost resp. žádám o koncesi

pořadové číslo 1.	
-------------------	--

04 Statutární orgán nebo člen statutárního orgánu

a) titul	b) jméno	c) příjmení	d) titul
e) datum narození		f) rodné číslo	

05 Adresa bydliště / pobytu¹⁾ člena statutárního orgánu na území ČR

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce		f) část obce	
g) okres		h) stát	

06 Statutární orgán nebo člen statutárního orgánu

a) titul	b) jméno	c) příjmení	d) titul
e) datum narození		f) rodné číslo	

07 Adresa bydliště / pobytu¹⁾ člena statutárního orgánu na území ČR

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce		f) část obce	
g) okres		h) stát	

08 Odpovědný zástupce

a) titul	b) jméno	c) příjmení	d) titul
e) státní občanství	f) rodné příjmení	g) datum narození	h) rodné číslo
i) místo narození	j) okres	k) stát	l) pohlaví ¹⁾ žena / muž ¹⁾

¹⁾ vyplní se pouze u fyzické osoby, která nemá přiděleno rodné číslo
MPO PO – vzor č. 10 (082417)

09 Adresa bydliště odpovědného zástupce

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) stát		

10 Adresa pobytu odpovědného zástupce na území ČR (pro zahraniční osoby)

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	

11 Datum ustanovení do funkce odpovědného zástupce

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

12 Ustanovení odpovědného zástupce pro předměty podnikání (pořadové číslo předmětu podnikání)

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

13 Provozovna

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	
h) název provozovny	i) umístění provozovny		
j) datum zahájení provozování živnosti v provozovně	k) provozovna podléhající kolaudaci		ANO / NE ⁷
l) předměty podnikání provozované v provozovně dle poř. čísla / u živnosti volné číslo oboru	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ČÁST B - OZNÁMENÍ PRACOVNÍHO MÍSTA

- oznamuji ve smyslu zákona o zaměstnanosti volné pracovní místo / obsazení volného pracovního místa⁷ ÚP v

a) místo výkonu práce	b) název profese	c) dle KZAM	d) vznik / obsazenost ⁷ ke dni
e) pracovní právní vztah na dobu určitou / neurčitou ⁷	f) pracovní doba	g) počet míst	h) výše mzdy
i) požadované vzdělání, praxe	j) zveřejňovat		ANO / NE ⁷
k) kontaktní osoba na pracovišti	l) poznámky: nabízené výhody, speciální požadavky apod.		

ČÁST C - VYBERTE ÚŘADY, VŮČI KTERÝM JE PODÁNÍ ČINĚNO

a) Živnostenský úřad	<input type="checkbox"/> počet příloh	b) Finanční úřad	<input type="checkbox"/> počet příloh	c) Úřad práce	<input type="checkbox"/> počet příloh
----------------------	---------------------------------------	------------------	---------------------------------------	---------------	---------------------------------------

ČÁST D – ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	
h) adresu použít i pro následující řízení	ANO / NE ⁷		

ČÁST E – DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

a) telefon	b) datová schránka	c) e-mail
------------	--------------------	-----------

jméno podatele	příjmení podatele	vlastnoruční podpis
vztah k právnické osobě		
v	dne	

Příloha I: Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

PROHLÁŠENÍ poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro zdaňovací období (pro část zdaňovacího období)¹⁾

Prohlášení k dani činím / dodatečně činím ^{1a)} podle § 38k zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) pro plátce daně (zaměstnavatele)

Název plátce daně _____
Adresa _____

Identifikace poplatníka
Příjmení _____ Jméno(-a) _____ Rodné číslo _____
Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) _____
Daňový nerezident ČR dále vyplní: Datum narození _____
Číslo a typ dokladu prokazující totožnost poplatníka _____ Stát, který tento doklad vydal _____
Identifikace pro daňové účely ve státu daňové rezidence _____ Stát, jehož jste daňovým rezidentem _____

¹⁾ použijte např. při dalším nástupu ke stejnému plátcovi daně v průběhu uvedeného zdaňovacího období (např. „od září RRRR“)
^{1a)} označte „XD“, pokud činíte prohlášení k dani dodatečně podle § 38k odst. 7 zákona v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Podle § 35ba odst. 1 zákona uplatňují²⁾

	Základní slevu na poplatníka (písm. a)
	Základní slevu na invaliditu (písm. c) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo že mi zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu
	Rozšířenou slevu na invaliditu (písm. d) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve III. stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu III. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu III. stupně a starobního důchodu nebo že jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve III. stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu III. stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve III. stupni
	Slevu na držitele průkazu ZTP/P (písm. e) a prohlašuji, že mi byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P
	Slevu na studenta (písm. f) a prohlašuji, že se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem (do 26 let) nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání (do 28 let)

²⁾ označte „X“ slevu na dani, kterou uplatňujete. Uplatňujete-li slevu na dani až dodatečně, tj. v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, označte předmětnou slevu na dani „XD“ a do stejného políčka uveďte i kalendářní měsíce, za které příslušnou slevu na dani dodatečně uplatňujete (např. „XD 9–12“)

Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji / dodatečně uplatňuji³⁾ daňové zvýhodnění³⁾

na mnou vyživované dítě/děti podle § 35c odst. 6 zákona a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím v níže uvedené tabulce, jaký je počet těchto vyživovaných dětí žijících v mé společně hospodařící domácnosti na území členského státu EU nebo EHP a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c odst. 1 zákona

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji/neuplatňuji nárok ve výši na ³⁾	ZTP/P ⁴⁾	Zletilé dítě ⁴⁾	Dodatečně za kalendářní měsíce ⁵⁾

³⁾ tabulku vyplňte pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění. Do tabulky vyplňte všechny Vámi vyživované děti žijící ve Vaší společně hospodařící domácnosti, a to bez ohledu na jejich další uplatnění. Dále děti, na které uplatňujete daňové zvýhodnění označte podle výše nároku: na jedno dítě označte „1“, na druhé dítě označte „2“, na třetí a každé další vyživované dítě označte „3“, a děti, na které daňové zvýhodnění neuplatňujete, označte „N“

⁴⁾ dále u jednotlivých uplatňovaných dětí označte „X“ splněnou podmínku – tzn. u sloupce ZTP/P vyznačte, kterému z dětí byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P a u sloupce „Zletilé dítě“ označte „X“, které z dětí je zletilé (do 26 let) a není mu přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně a splňuje další podmínky uvedené v § 35c odst. 6 písm. b) bod 1. až 3. zákona

⁵⁾ pokud uplatňujete daňové zvýhodnění až dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak v nadpisu této části označte „XD“, a zároveň vyplňte v posledním sloupci tabulky kalendářní měsíce, za které dodatečně uplatňujete daňové zvýhodnění (např. 9–12)

Podle § 38k odst. 4 zákona prohlašuji, že:

- a) současně **neuplatňuji** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem neucínil(-a) u jiného plátce daně prohlášení k dani,
 b) současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuji daňové zvýhodnění** na mrou vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě neuplatňuje jiná osoba,
 c) v rámci téže společně hospodařící domácnosti **vyživuje tytéž mnou vyživované děti i jiný poplatník ANO** **NE** ^{6) 6a)}

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Adresa bydliště (místo trvalého pobytu)	Uplatňuje daňové zvýhodnění ANO/NE	Zaměstnání ANO/NE ⁷⁾
Název plátce daně ⁷⁾					
Adresa plátce daně ⁷⁾					

⁶⁾ pokud daňové zvýhodnění neuplatňujete, bod c) ani tabulku nevyplňujete

^{6a)} za předpokladu, že ve společně hospodařící domácnosti vyživuje děti pouze jeden poplatník, který zároveň uplatňuje daňové zvýhodnění, označte křížkem variantu **NE** a tabulku nevyplňujete. Tabulku vyplníte vždy, pokud křížkem označíte variantu **ANO**, tzn., že v téže společně hospodařící domácnosti vyživuje děti i jiný poplatník. Uveďte identifikační údaje druhého poplatníka a vyberte zvolenou variantu – zda druhý z poplatníků uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění

⁷⁾ pokud je druhý z poplatníků také zaměstnan (ve sloupci „Zaměstnání“ je uvedeno „ANO“), pak bez ohledu na skutečnost, zda tento poplatník u svého plátce daně (zaměstnavatele) uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění – uveďte vždy název a adresu tohoto plátce daně

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani, nebo daňového zvýhodnění, oznámím v souladu s § 38k odst. 8 zákona tuto změnu plátcí daně (použijte např. změnové tabulky) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto.

Jsem si **vědom(-a)** následků nepravdivého prohlášení, a jsem si vědom(-a) toho, že vzniklý rozdíl z nesprávně sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a neoprávněně vyplaceného daňového bonusu, který vznikl mým zaviněním, bude v plné výši spolu s úrokem z prodlení sražen z mé mzdy.

Podpisová část

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení a prokazuji je příslušnými doklady podle § 38l zákona

	Prokazatelné učiněné prohlášení poplatníkem ⁸⁾ (písemně, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně ⁹⁾ (písemně, elektronicky) a datum
Na uvedené zdaňovací období		
Dodatečně za uvedené zdaňovací období (podle § 38k odst. 7 zákona)		

⁸⁾ rozumí se projev vůle poplatníka, buď písemně (podpis) nebo elektronicky

⁹⁾ plátce daně ověří nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona

Změnová část

Podle § 38k odst. 8 zákona oznamuji změny v již uvedených skutečnostech pro uvedené zdaňovací období

Druh změny	Kalendářní měsíc, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto	Změna oznámena poplatníkem ¹⁰⁾ (písemně, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně ^{9) 10)} (písemně, elektronicky) a datum

¹⁰⁾ rozumí se podpis včetně datumu podpisu a vztahuje se i ke změnové tabulce na daňové zvýhodnění

V případě, že u **daňového zvýhodnění** dochází v průběhu roku ke změně ve vztahu k nároku na „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě“, vyplníte současně s oznámenou změnou i níže uvedenou změnovou tabulku a aktualizujete výčet všech Vámi vyživovaných dětí (ze strany 1) podle § 35c odst. 6 zákona žijících ve Vaší společně hospodařící domácnosti

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji/neuplatňuji nárok ve výši na ¹¹⁾	ZTP/P ⁴⁾	Zletilé dítě ⁴⁾

¹¹⁾ výši Vámi uplatňovaného nového nároku na daňové zvýhodnění označte: na jedno dítě „1.“, na druhé dítě „2.“, na třetí a každé další vyživované dítě „3.“, a dítě, na které daňové zvýhodnění neuplatňujete, označte „N“

Upozornění: V případě, že v souladu s § 38k odst. 7 zákona uplatňujete slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a, c, d, e, f) příp. daňové zvýhodnění dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak označte dodatečně uplatněnou slevu na dani (případně daňové zvýhodnění) „XD“ a zároveň uveďte kalendářní měsíce, za které dodatečně uplatňujete (např. 9–12). Kalendářní měsíce neuvádějte u slevy na poplatníka. Pro účaly dodatečného uplatnění lze použít i nový tiskopis MF in 5457. Nepoužívejte změnovou část, která je určena pouze pro změny, které nastaly v průběhu zdaňovacího období, tzn. před žádostí o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.

Příloha J: Příloha č. 2, 2a, 3 a 3a k zákonu č. 235/2004 Sb.

**Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.
Seznam služeb podléhající první snížené sazbě (platné k 1. 5. 2020)**

CZ-CPA	Popis služby
	Opravy zdravotnických prostředků uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu.
33.17.19	Opravy invalidních vozíků.
38.1	Sběr a přeprava komunálního odpadu.
38.2	Příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu.
49.39.2	Osobní doprava lanovými a visutými drahami a lyžařskými vleky. Pokud se nejedná o hromadnou pravidelnou dopravu osob.
51	Letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel.
55	Úbytovací služby.
59.14	Poskytnutí oprávnění vstupu na filmová představení.
86	Zdravotní péče vymezená číselným kódem Klasifikace produkce CZ-CPA 86, pokud není jako zdravotní služba osobožena od daně podle § 58.
87	Sociální péče, pokud není osobožena od daně podle § 59.
90	Služby autorů a výkonných umělců, pokud se nejedná o poskytnutí oprávnění k výkonu práva díla nebo umělecký výkon užít a mimo služby nezávislých novinářů, nezávislých modelů a modelek.
90, 91, 93	Poskytnutí oprávnění ke vstupu do muzeí a jiných kulturních zařízení (na kulturní akce a památky, výstavy, do zoologických a botanických zahrad, přírodních rezervací, národních parků, cirkusů, historických staveb a obdobných turistických zajímavostí).
93.11, 93.12	Poskytnutí oprávnění vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem.
93.13	Služby posiloven a fitcenter.
93.29.11	Služby související s provozem rekreačních parků a pláží.
93.29.21	Poskytnutí oprávnění vstupu na ohňostroje, světelná a zvuková představení.
96.03	Pohřební a související služby mimo pohřeb zvářat.
96.04	Služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solních jeskyň.

**Příloha č. 2a k zákonu č. 235/2004 Sb.
Seznam služeb podléhající druhé snížené sazbě (platné k 1. 5. 2020)**

CZ-CPA	Popis služby
36.00.2	Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí.
37	Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi.
49	Pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel s výjimkou osobní dopravy lyžařskými vleky.
50	Vodní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel.
56	Stravovací služby, podávání nápojů, pokud - nejsou jako stravovací služby osvobozeny od daně podle § 57 až 59 - se nejedná o podání alkoholických nápojů; to neplatí pro podávání nápojů uvedených pod kódem nomenklatury celního sazebníku 2203 00 10, nebo - se v rámci stravovacích služeb nebo podávání nápojů nejedná o podání tabákových výrobků uvedených pod kódy nomenklatury celního sazebníku kapitoly 24.
77, 85, 91	Půjčování nebo nájem knih, brožur, letáků, prospektů, novin, časopisů, periodik, obrázkových knih, předloh ke kreslení, omalovánky, hudebnin a kartografických výrobků, na jejichž dodání se uplatňuje druhá snížená sazba daně, pokud se jedná o veřejné knihovnické a informační nebo další služby poskytované podle knihovního zákona nebo obdobné služby poskytované podle jiného právního předpisu.
81.21.10	Služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech.
81.22.11	Služby mytí oken prováděné v domácnostech.
88.10, 88.91	Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené.
95.23	Opravy obuvi a kožených výrobků.
95.29.11	Opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků.
95.29.12	Opravy jízdních kol.
96.02	Kadeřnické a holičské služby.

Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb.
Seznam služeb podléhající druhé snížené sazbě (platné k 1. 5. 2020)

Kód nomenklatury celního sazebníku	Popis služby
01-05, 07-23, 25	Potraviny včetně nápojů s výjimkou alkoholických nápojů a krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin; voda.
	Mimo zboží zařazeného do číselných kódů 0402, 0 404 , 1901, 2106 a 2201, které je zahrnuto v příloze č. 3a.
6	Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné; řezané květiny a dekorativní listovní.
07-12	Rostliny a semena.
28-30	Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky - jen určené pro zdravotní služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely. Mimo zboží zařazeného do číselných kódů 2843-2846, 2852, 3002, 3003, 3004, 3006, které je zahrnuto v příloze č. 3a.
01 - 96	Zdravotnické prostředky podle právního předpisu upravujícího zdravotnické prostředky, které jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčení zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků, pokud se jedná o zdravotnické prostředky, které lze zařadit do skupiny uvedených v oddíle A přílohy č. 3 zákona o veřejném zdravotním pojištění nebo které jsou uvedeny v příloze č. 4 zákona o veřejném zdravotním pojištění, s výjimkou zdravotnických prostředků, které jsou zahrnuty v těchto druzích (typech) zdravotnických prostředků oddílu B a C přílohy č. 3: - všechny druhy (typy) zdravotních prostředků uvedené v oddílu B - tampóny vinuté - vata buničná - prostředky stomické - deodorační - paruka. Zdravotnické prostředky podle právního předpisu upravujícího zdravotnické prostředky, které jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčení zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků, pokud se jedná o zdravotnické pomůcky zhotovené podle předpisu kvalifikovaného zdravotnického pracovníka, kterým tento pracovník vydává individuální návrh charakteristik zdravotnického prostředku určeného k použití pouze pro jednoho konkrétního pacienta.
90	Ortopedické pomůcky a přístroje, včetně berlí, chirurgických pásů a kýlních pásů; dlahy a jiné prostředky k léčbě zlomenin; umělé části těla; pomůcky pro nedoslýchavé a jiné prostředky nošené v ruce nebo na těle nebo implantované v organismu ke kompenzování následků nějaké vady nebo neschopnosti, a to pouze zdravotnické prostředky podle právního předpisu upravující zdravotnické prostředky, pokud jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčení zdravotního postižení nebo zmírnění jeho důsledků.
64, 66,084, 85, 87, 90, 91	Zboží pro osobní používání nemocnými ke zmírnění následků nemocí, jež není zdravotnickým prostředkem podle zvláštních právních předpisů, a to: - Braille papír - Osobní a kuchyňské váhy s hlasovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby - Psací stroje a stroje na zpracování textu (slovní procesory) upravené k používání nevidomými a částečně vidícími osobami nebo osobami s amputovanou nebo ochrnutou horní končetinou - Elektronické kalkulačky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby a elektronické počítačové stroje s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby - Počítače speciálně upravené pro nevidomé a částečně vidící osoby s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu, a jejich jednotky a přídatná zařízení s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu

	<ul style="list-style-type: none"> - Braillovská počítačová tiskárna pro nevidomé a částečně vidící osoby, klávesnice pro nevidomé a částečně vidící osoby a jiné výstupní a vstupní jednotky počítače pro zpracování hmatového písma - Jednotky počítačů a přídatná zařízení k počítačům umožňující jejich ovládní osobami se sníženou jemnou motorikou nebo amputovanými končetinami - Telefony a videotelefony konstruované pro použití neslyšícími osobami - Zvětšovače televizního obrazu pro nevidomé a částečně vidící osoby - Speciální akustické nebo vizuální přístroje pro neslyšící, nevidomé a částečně vidící osoby - Ruční ovládní nožních pedálů, ruční páky, včetně řadicí páky, pro tělesně postižené osoby - Hodinky pro nevidomé a částečně vidící osoby s hmatovým nebo hlasovým výstupem s pouzdrém jiným než z drahých kovů a vibrační a světelné hodinky pro neslyšící osoby - Vibrační a světelné budíky pro neslyšící osoby a budíky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby - Části a součásti těchto výrobků, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému výše uvedenému druhu zboží.
94	Dětské sedačky do automobilů.
4401	Palivové dřevo v polenech, špalcích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štepky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomerované do polen, briquet, pelet nebo podobných tvarů, určené jako palivo.

**Příloha č. 3a k zákonu č. 235/2004 Sb.
Seznam služeb podléhající druhé snížené sazbě (platné k 1. 5. 2020)**

Kód nomenklatury celního sazebníku	Popis služby
0402, 0404, 1901, 2106	Počáteční a pokračovací kojenecká výživa a potraviny pro malé děti.
0801, 1101 až 1106, 1201, 1204, 1206 až 1208, 1212, 1214, 2004, 2005	Mlýnské výrobky, a to: <ul style="list-style-type: none"> - z obilovin, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 10 - z výrobků, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitolách 8 a 12 - z brambor - ze sušených luštěnin čísla 0713, ze sága nebo z kořenů nebo hlíz čísla 0714 nebo z výrobků z kapitoly 8. Směsi těchto mlýnských výrobků.
1107 až 1109, 1903, 3505	Slad, škroby, pšeničný lepek a směsi těchto výrobků.
1806, 1901, 2004, 2005, 2103, 2106	Upravené mlýnské výrobky a připravené směsi k přípravě potravin pro osoby s nesnášenlivostí lepku.
2201	Pitná voda.
2843-2846, 2852, 3002, 3003, 3004, 3006	Radiofarmaka, očkovací látky, léky, kontrastní prostředky pro rentgenová vyšetření, diagnostické reagensy určené k podávání pacientům, chemické antikoncepční přípravky na hormonálním základě - určené pro zdravotní a veterinární služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní a veterinární lékařské účely.
4901-4905, 4911, 8523	Knihy, brožury, letáky, prospekty, noviny, časopisy, periodika, obrázkové knihy, předlohy ke kreslení, omalovánky, hudebniny a kartografické výrobky, včetně zvukového záznamu přednesu jejich obsahu, pokud <ul style="list-style-type: none"> - jsou obsaženy na hmotné nosiči a - nejde o zboží, u kterého reklama představuje více než 50 % obsahu nebo které se výlučně nebo převážně sestává z hudebního zvukového obsahu nebo audiovizuálního obsahu.

Příloha K: Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

ŽÁDOST

o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období

Identifikace poplatníka	
Příjmení _____	Jméno(-a) _____
Rodné číslo _____ příp. datum narození _____	
Identifikace plátce daně (název)	

V souladu s § 38ch a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen(-na) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně¹⁾

V kalendářních měsících	Identifikace předchozích plátců daně

¹⁾ vyplňuje se pouze v případě, že poplatník pobíral od předchozích plátců daně (u kterých učinil prohlášení k dani) postupně příjmy, které vstupují do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi těmito plátcí dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával činnost, kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny (§ 38ch odst. 4 zákona)

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění uplatněného v Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti učiněného podle § 38k odst. 4, případně odst. 7 zákona, uplatňuji za výše uvedené zdaňovací období nárok na:

SLEVY NA DANI

Slevu na manžela (manželku) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, který (která) se mnou žil (žila) v uvedeném zdaňovacím období ve společně hospodařící domácnosti a neměl (neměla) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč

Jméno(-a)	Příjmení (manžela/manželky)	Rodné číslo	Nárok splněn za ²⁾	ZTP/P ³⁾	Nárok splněn za ^{3a)}

²⁾ uveďte kalendářní měsíce, ve kterých byly splněny podmínky pro uplatnění této slevy na dani, např. 9 - 12

³⁾ označte „X“ pokud byl manželovi (manželce) přiznán nárok na průkaz ZTP/P

^{3a)} uveďte kalendářní měsíce, ve kterých jsou splněny podmínky pro dvojnásobnou výši této slevy na dani (z titulu průkazu ZTP/P), např. 9 - 12

Slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona, na dítě (dětí) které se mnou žilo (žily) v uvedeném zdaňovacím období v mé společně hospodařící domácnosti

Jméno(-a)	Příjmení (dítěte)	Rodné číslo	Vynaložená částka (v Kč)

Zároveň prohlašuji, že na výše uvedené dítě (dětí) neuplatňuje tuto slevu jiný poplatník žijící v téže společně hospodařící domácnosti

NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

Uplatňují ⁴⁾	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	
	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	
	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	
	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	
	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	
	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) ^{4a)}	

⁴⁾ označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

^{4a)} podle zákona č. 173/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

Prohlášení poplatníka podle § 38k odst. 5 písm. e) zákona k nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona:
 odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření, úroků z hypotečního úvěru anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry, poskytovatelem stavebního spoření, bankou, za uvedené zdaňovací období **neuplatňuji** jiná osoba / **uplatňuji** tyto osoby:⁶⁾

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Adresa bydliště (místo trvalého pobytu)

⁶⁾ tabulku vyplňte pouze v případě, že úroky uplatňujete i jiná osoba/osoby

Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou si snižuji základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhmu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

Uveďte místo (adresu), kde se nachází bytová potřeba, na kterou byl úvěr poskytnut:

Podpisová část

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v této žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a prokazuji je příslušnými doklady podle § 38l zákona.

Prohlašuji, že jsem si vědom(-a) skutečnosti, že případný rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, případně neoprávněně vyplacená částka na daňovém bonusu z poskytnutého daňového zvýhodnění, který(-á) vznikl(-a) mým zaviněním, mi bude v plné výši včetně úroku z prodlení sražen(-a) na základě dohody s plátcem daně (§ 38i odst. 5 písm. a) zákona). V případě, že k dohodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl v souladu s § 38i odst. 5 písm. b) zákona vybrán správcem daně prostřednictvím daňového přiznání podle § 38g odst. 5 zákona.

Současné žádám v souladu s § 38k odst. 7 zákona o **oddatečné uplatnění slev na dani / daňového zvýhodnění** ⁵⁾

	Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění učiněná ⁶⁾ (písemně, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně ⁷⁾ (písemně, elektronicky) a datum
Za uvedené zdaňovací období		

⁵⁾ v případě, že v souladu s § 38k odst. 7 zákona uplatňujete slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a,c,d,e,f) příp. daňové zvýhodnění dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak označte „X“ a pro uplatnění použijte tiskopis Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na příslušné zdaňovací období a postupujte při vyplnění dle „upozornění“ na str. 2 tohoto tiskopisu MFFin 5457

⁶⁾ rozumí se projev vůle poplatníka, buď písemně (podpis) nebo elektronicky

⁷⁾ plátcem daně ověřil nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona, nárok na nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

Další záznamy

Příloha L: Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny a upozornění.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2019

Příjmení, jméno a titul
poplatníka _____ Rodné číslo¹⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, z nichž se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně		v Kč	
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)			
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)			
4.	Nezdanitelné částky	(§ 15 odst. 1 zákona)	hodnota bezúplatného plnění	
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona)	úroky z úvěru (úvěrů)	
6.		(§ 15 odst. 5 zákona)	příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření	
7.		(§ 15 odst. 6 zákona)	pojištění na soukromé životní pojištění	
8.		(§ 15 odst. 7 zákona)	členské příspěvky člena odborové organizace	
9.		(§ 15 odst. 8 zákona)	úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
10.		Nezdanitelné částky celkem		
11.		Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		
12.	Vypočtená daň			
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) základní sleva na poplatníka		
14.		písm. b) na manžela (manželku)		
15.		písm. c) základní sleva na invaliditu		
16.		písm. d) rozšířená sleva na invaliditu		
17.		písm. e) na držitele průkazu ZTP/P		
18.		písm. f) na studenta		
18a.		písm. g) za umístění dítěte		
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem			
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)			
21.	Úhrn skutečně sražených záloh na daň (po slevě na dani včetně solidárního zvýšení daně u zálohy)			
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20			
	Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20			
23.	Daňové zvýhodnění podle § 35c odst. 1 zákona	Nárok celkem		
24.		z toho sleva na dani		
25.		daňový bonus (ř. 23 - ř. 24)		
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 - ř. 24)		
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)		
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců		
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)		
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu	Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)		
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) - přeplatek na dani po slevě		
		b) - doplatek na daňovém bonusu		

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění²⁾ provedl dne:

Podpis

Příloha M: Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění

POTVRZENÍ
o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti,
sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění¹⁾
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za období 2019

Jméno a příjmení poplatníka _____	Rodné číslo ²⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____	
Poplatník učinil – neučinil ³⁾ prohlášení ⁴⁾ – na zdaňovací období ⁵⁾ _____	
– na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) ⁶⁾ _____	

1.	Úhrn zúčtováných příjmů ze závislé činnosti zdanitelných v ČR																									
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2020 (§ 5 odst. 4 zákona)																									
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX																								
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtováných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007																									
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtováných ve zdaňovacím období 2008–2018																									
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona ⁷⁾)																									
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾																									
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)																									
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2																									
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁹⁾																									
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾																									
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)																									
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů																									
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících ¹⁰⁾																									
15.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona ¹⁴⁾ ¹⁵⁾																									
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Jméno a příjmení</th> <th>Rodné číslo</th> <th>ZTP/P od-do</th> <th>Ve výši na jedno dítě od-do</th> <th>Ve výši na druhé dítě od-do</th> <th>Ve výši na třetí a další dítě od-do</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do																		
Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do																					
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Od-do</th> <th>Stupeň invalidity (ZTP/P)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Od-do	Stupeň invalidity (ZTP/P)																						
Od-do	Stupeň invalidity (ZTP/P)																									
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani (sleva na studenta) podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Od-do</th> <th>Škola</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Od-do	Škola																						
Od-do	Škola																									
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo ³⁾ provedeno s tímto výsledkem ¹⁰⁾ 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 ³⁾) / přeplacená částka na daňovém bonusu ³⁾) Kč V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši Kč podle § 15 odst. 6 zákona ¹⁶⁾																									
20.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový nerezident ČR ¹¹⁾																									

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne.....¹²⁾

Jméno a adresa plátce daně

Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Vyhotovil

Číslo telefonu

Dne

Příloha N: Přehled bankovních účtů Finančního úřadu pro Plzeňský kraj

Přehled bankovních účtů Finančního úřadu pro Plzeňský kraj

Název daně	Předčíslení účtu	Matrika pro Plzeňský kraj	Kód banky	Bankovní účet	Variabilní symbol	Konstatní symbol
Daň z příjmů právnických osob	7704	77627311	0710	7704-77627311/0710	kmenová část DIČ	1148
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	713	77627311	0710	713-77627311/0710	kmenová část DIČ	1148
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně	7720	77627311	0710	7720-77627311/0710	kmenová část DIČ	1148
Daň z přidané hodnoty	705	77627311	0710	705-77627311/0710	kmenová část DIČ	1148
Daň silniční	748	77627311	0710	748-77627311/0710	kmenová část DIČ	1148

Příloha O: Přehled povinných registrací

Přehled povinných registrací

	Registraci provést
Zdravotní pojišťovna	u plátce do 8 dnů od vzniku události
Okresní správa sociálního zabezpečení	u plátce do 8 dnů od vzniku události
Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele	při uzavření pracovněprávního vztahu
Rozhlasový poplatek	do 15. dne od vzniku události
Daň z příjmů právnických osob	u poplatníka 15 dnů od vzniku u plátce do 8 dnů od vzniku události
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	u plátce do 8 dnů od vzniku události
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně	u plátce do 8 dnů od vzniku události
Daň z přidané hodnoty	do 15 dnů po konci kalendářního měsíce, ve kterém byl překročen obrát
Daň silniční	do doby splatnosti nejbližší zálohy

Příloha P: Přehled povinných plateb právnických osob

Povinné platby právnických osob

	Splatnost	Bankovní účet	Variabilní symbol	Konstatní symbol
Zdravotní pojišťovna	do 20. dne následujícího měsíce	dle příslušné zdravotní pojišťovny	IČ právnické osoby + *	dle zdravotní pojišťovny
PSSZ / OSSZ	do 20. dne následujícího měsíce	dle okresu, kde sídlí PO	přidělí ČSSZ	7618
Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele	čtvrtletní (31. 1.; 30. 4.; 31. 7; 31. 10.)	40002-50404-011/0100	IČ právnické osoby	3558
Rozhlasový poplatek	čtvrtletní (15. 1.; 15. 4.; 15. 7; 15. 10.) <i>nebo</i> pololetní (15.1 a 15.7) <i>nebo</i> roční (15.1)	1071005073/5500	přidělí Český rozhlas	nespecifikováno (možno využít 0558)

* v případě mzdové účtárny bude variabilní symbol IČ + 00; v ostatních případech IČ + 2 čísla přidělená zdravotní pojišťovnou

Příloha Q: Daňový kalendář

Daňový kalendář vybraných daní

		Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec
Daň z příjmů právníků osob	Podání příznání k dani z příjmů PO a platba daně za předcházející rok				1.4.								
	Podání příznání k dani z příjmů PO a platba daně za předcházející rok - pokud PO podléhá auditu či příznání zpracovává daňový poradce n. advokát							1.7.					
	Splatnost půlročních záloh na daň z příjmů						15.6.						15.12.
	Splatnost čtvrtletních záloh na daň z příjmů			15.3.			15.6.			15.9.			15.12.
Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	Podání žádosti o roční zúčtování záloh a daňových zvýhodnění zaměstnancem		15.2.										
	Předložení dokumentů zaměstnancem pro provedení ročního zúčtování		15.2.										
	Vyhotovení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění zaměstnavatelem			31.3.									
	Povinnost zaměstnavatele podat vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti (elektronicky)			20.3.									
	Podepsání prohlášení poplatníka zaměstnancem		15.2.										
	Odvod záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti	20.1.	20.2.	20.3.	20.4.	20.5.	20.6.	20.7.	20.8.	20.9.	20.10.	20.11.	20.12.
Daň z přidané hodnoty	Podání příznání k DPH a platba - měsíční plátce	25.1.	25.2.	25.3.	25.4.	25.5.	25.6.	25.7.	25.8.	25.9.	25.10.	25.11.	25.12.
	Podání příznání k DPH a platba - čtvrtletní plátce	25.1.			25.4.			25.7.			25.10.		
	Podání kontrolního hlášení	25.1.	25.2.	25.3.	25.4.	25.5.	25.6.	25.7.	25.8.	25.9.	25.10.	25.11.	25.12.
	Podání souhrnného hlášení - měsíční plátce	25.1.	25.2.	25.3.	25.4.	25.5.	25.6.	25.7.	25.8.	25.9.	25.10.	25.11.	25.12.
	Podání souhrnného hlášení - čtvrtletní plátce	25.1.			25.4.			25.7.			25.10.		
Daň silniční	Podání příznání k dani silniční, platba daně za předcházející rok	31.1.											
	Platba čtvrtletních záloh				15.4.			15.7.			15.10.		15.12.

Příloha R: Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele

OZP

OBOROVÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNA
ZAMĚSTNANCŮ BANK, POJIŠTOVEN
A STAVEBNICTVÍ

Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele

OZP - kód 207
**Přehled o platbě pojistného
na zdravotní pojištění zaměstnavatele**

Typ přehledu
řádný opravný

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka OZP

(§ 25 odst. 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Formulář bude zpracován elektronicky. Vypíšte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11.

1. Identifikace zaměstnavatele			
Název zaměstnavatele			
<input type="text"/>			
ADRESA SÍDLA (organizační jednotky): Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	Číslo plátce pojistného
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
PSČ	Obec	Telefon	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
2. Údaje o platbě			
Hlášení za období:		Období (MM/RRRR)	Úhrn vyměrovacích základů zaměstnanců pojištěných u OZP
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/> Kč
Počet zaměstnanců pojištěných u OZP		Výše pojistného - součet pojistného zaměstnanců pojištěných u OZP	<input type="text"/> Kč
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. Datum vyplnění a podpis zaměstnavatele			
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím OZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.			
OZP 76.51/2010		Vyplněno dne (DD.MM.RRRR)	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
<i>Razítko a podpis odpovědného pracovníka</i>			



Příloha S: Přehled o výši pojistného

Evidenční štítek

Přehled o výši pojistného



za období /

Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Záznamy OSSZ

Přehled zaúčtován dne

Přehled doručen dne

A. Základní identifikace

Název zaměstnavatele	Identifikační číslo	Variabilní symbol
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ulice	Číslo domu	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Obec	PSČ	Stát
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

B. Pojistné odváděné za zaměstnance a za zaměstnavatele

1. Úhrn vyměřovacích základů	<input type="text"/>	Kč
2. Pojistné za zaměstnance	<input type="text"/>	Kč
3. Pojistné za zaměstnavatele	<input type="text"/>	Kč
4. Pojistné celkem (řádek 2 + řádek 3)	<input type="text"/>	Kč

C. Bankovní spojení

D. Kontaktní pracovník

Příjmení	Jméno	Telefon	E-mail
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

E. Datum vyplnění, podpis a razítko

.....
Datum, podpis a razítko



3 4 9 5 2 7 7 0 0 7

Příloha T: Přiznání k dani z přidané hodnoty

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

A. ODDÍL

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

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
za období od do

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

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

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

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

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 21
1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		
	Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32		
Oprava daně v případě nedobyté pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33		
	Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		51		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62		
Odpočet daně (46 v plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		
Vlastní daň (62 – 63)		64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		

Abstrakt

FAUSTOVÁ, N. (2020). *Daňová optimalizace malých a středních podniků* (Diplomová práce), Západočeská univerzita v Plzni, Fakulta ekonomická, Česko.

Klíčová slova: malý a střední podnik, daně, daňová optimalizace, společnost s ručením omezeným

Diplomová práce s názvem „*Daňová optimalizace malých a středních podniků*“ je zaměřena na optimalizaci daně společnosti s ručením omezeným. Práce se nejprve zabývá vymezením daní a daňové soustavy České republiky. Následně zachycuje problematiku malých a středních podniků, tuto kapitolu doplňuje charakteristika týkající se společnosti s ručením omezeným. V další kapitole se práce zabývá vybranými daněmi z daňové soustavy ČR. Diplomová práce popisuje daně od registrace až po podání daňového přiznání. V praktické části práce je charakterizován vybraný podnikatelský subjekt. Blíže jsou specifikovány jednotlivé daně vybraného subjektu, následně je uvedena využívaná optimalizace jednotlivých daní. Praktickou část práce zakončuje autorka návrhy, které by vedly k další optimalizaci daně. Dopady navržené optimalizace autorka vyčísluje a zdůvodňuje.

Abstract

FAUSTOVÁ, N. (2020). *Tax Optimization for Small and Medium-sized Enterprises*. (Master's Thesis). University of West Bohemia, Faculty of Economics, Czech Republic.

Key words: small and medium-sized enterprises, taxes, tax optimization, limited liability company

Master's Thesis „*Tax Optimization for Small and Medium-sized Enterprises*“ is focused on the tax optimization of limited liability companies. First of all, the thesis explains and describes the tax system in the Czech republic. Next subject matter is medium and small-size enterprises themselves as well as characteristics of limited liability companies. Next chapter describes selected taxes from the czech tax system. The thesis outlines taxes from the point of registrations up until the point of filing the tax report. Specific company is closely portraited in the practical part of the thesis. Main focus is on the subject's taxes followed by tax optimization already in use. Author's suggestions for better tax optimization close the practical part. Author outlines the impact of her suggestions and explains them.