



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

KOMPARACE ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ OSVČ A S.R.O.

COMPARISON OF INCOME TAXATION OF SELF-EMPLOYED PERSONS AND LIMITED LIABILITY COMPANIES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Michaela Příbylová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2023

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Michaela Příbylová
Vedoucí práce:	JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.
Akademický rok:	2022/23
Studijní program:	Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Komparace zdanění příjmů OSVČ a s.r.o.

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem této bakalářské práce je porovnat daňové zatížení osoby samostatně výdělečně činné a společnosti s ručením omezeným, zejména pak zjistit rozdíly v odvodových povinnostech těchto forem podnikání (daň z příjmů, sociální a zdravotní pojištění).

Základní literární prameny:

HEJDA, Jan, FINGER, Libor, PROSSER, Martin, SVOBODOVÁ, Nina a Veronika VANĚČKOVÁ. Společnost s ručením omezeným: praktické dopady současné právní úpravy, odraz právní úpravy v judikatuře. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2020. ISBN 978-80-7554-268-7.

HNÁTEK, Miloslav. Zcela legální daňové triky 2021. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-907398-3-3.

PELC, Vladimír. Daně z příjmů: zákon s poznámkami a judikaturou. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2021. ISBN 978-80-7400-833-7.

PRAVDOVÁ, Markéta, JOSKOVÁ, Lucie a Eva DVOŘÁKOVÁ. Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3017-7.

VYCHOPEŇ, Jiří. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-348-7

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2022/23

V Brně dne 5.2.2023

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se věnuje problematice výběru vhodné právní formy podnikání z pohledu daňového zatížení, včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění. Část zaměřená na teorii se věnuje nejprve porovnání základních aspektů podnikání na základě živnostenského oprávnění jako OSVČ s fungováním s.r.o. Dále jsou uvedeny a komparovány základní pojmy v oblasti zdanění příjmů fyzických a právnických osob. Stěžejní částí celé práce je řešení situace modelového poplatníka, který se rozhoduje mezi podnikáním jako OSVČ a založením s.r.o., s ohledem na celkové odvody do veřejných rozpočtů.

Klíčová slova

OSVČ, s.r.o., daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, sociální pojištění, zdravotní pojištění

Abstract

The bachelor thesis deals with the issue of choosing a suitable legal form of business, from the perspective of tax burden, including health and social insurance contributions. The part focused on theory is first devoted to the comparison of the basic aspects of business on the basis of a trade license as a self-employed person with the functioning of a limited liability company. Furthermore, the basic concepts in the field of personal and corporate income taxation are presented and compared. The key part of the whole thesis is to solve the situation of a model taxpayer who decides between doing business as a self-employed person and establishing a limited liability company, with regard to the total contributions to public budgets.

Key words

self-employed person, limited liability company, personal income taxation, corporate income taxation, social insurance, health insurance

Bibliografická citace

PŘIBYLOVÁ, Michaela. *Komparace zdanění příjmů OSVČ a s.r.o.* [online]. Brno, 2023 [cit. 2023-05-12]. Dostupné z: <https://www.vut.cz/studenti/zav-prace/detail/152030>.
Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Jan Kopřiva

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 13. května 2023

.....

podpis autora

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za jeho velmi cenné rady, důležité připomínky a odborné vedení při zpracování této práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině, nejbližším a příteli, kteří mi byli velkou oporou a podporou během celého studia.

OBSAH

1	ÚVOD.....	11
	CÍLE A METODIKA	14
1	TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	15
1.1	Podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná.....	15
1.1.1	Druhy živností.....	16
1.1.2	Založení a vznik živnosti	18
1.1.3	Rozdíly mezi podnikáním na hlavní a vedlejší činnost	19
1.1.4	Zánik živnostenského oprávnění	21
1.2	Podnikání prostřednictvím společnosti s ručením omezeným.....	22
1.2.1	Vklady, ručení a podíly společníků	23
1.2.2	Založení a vznik společnosti.....	23
1.2.3	Přerušování, ukončení činnosti a zánik s.r.o.....	25
1.2.4	Smrt jednatele	26
1.2.5	Smrt společníka.....	26
1.3	Shrnutí rozdílů mezi OSVČ a s.r.o.....	27
1.4	Přechod z OSVČ na s.r.o.....	28
1.5	Přechod z s.r.o. na OSVČ.....	30
1.6	Daňový systém v ČR.....	30
1.6.1	Definice daně a její funkce	31
1.6.2	Optimalizace daně.....	32
1.7	Daň z příjmů FO.....	32
1.7.1	Poplatník daně.....	33
1.7.2	Předmět daně.....	33
1.7.3	Osvobození od daně.....	34
1.7.4	Základ daně.....	35

1.7.5	Paušální daň	36
1.7.6	Výpočet daňové povinnosti	38
1.7.7	Daňové přiznání	41
1.7.8	Zálohy na daň.....	41
1.8	Sociální a zdravotní pojištění	42
1.8.1	Sociální pojištění.....	42
1.8.2	Zdravotní pojištění	44
1.8.3	Pojištění u poplatníků v paušálním režimu.....	44
1.9	Daň z příjmů PO.....	45
1.9.1	Poplatník daně.....	45
1.9.2	Předmět daně.....	46
1.9.3	Osvobození od daně.....	46
1.9.4	Základ daně.....	46
1.9.5	Výpočet daňové povinnosti	48
1.9.6	Daňové přiznání	49
1.9.7	Zálohy na daň.....	50
2	ANALYTICKÁ ČÁST	51
2.1	Představení poplatníka	52
2.1.1	Historie podnikání.....	52
2.1.2	Současná situace	53
2.1.3	Uskutečněné příjmy a výdaje.....	54
2.1.4	Přechod na s.r.o.....	55
2.2	Řešení modelového zadání.....	56
2.2.1	Fyzická osoba – skutečné výdaje.....	56
2.2.2	Fyzická osoba – paušální výdaje	60
2.2.3	Porovnání variant pro fyzickou osobu	63

2.2.4	Právnícká osoba – příjmy pouze z podílu na zisku.....	64
2.2.5	Právnícká osoba – minimální mzda + podíl na zisku	68
2.2.6	Právnícká osoba – maximální možná mzda.....	71
2.2.7	Porovnání variant pro právníckou osobu	74
2.2.8	Pokračování činnosti jako OSVČ a souběžné založení s.r.o.	75
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	82
	ZÁVĚR	84
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	86
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	90
	SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ	91
	SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....	92
	SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ	93
	SEZNAM PŘÍLOH.....	94

1 ÚVOD

Se zdaněním příjmů se potýká téměř každý ekonomicky aktivní občan České republiky. S přibývajícím počtem podnikatelů se zájem o otázku, zda je výhodnější podnikat jako osoba samostatně výdělečně činná („dále jen OSVČ“) nebo prostřednictvím obchodní korporace, neustále zvyšuje. Autorka má ze své praxe v účetní firmě poznatky, že tuto problematiku řeší nemalé množství začínajících podnikatelů. Ačkoliv se může zdát, že se jedná o problém, který je nutno vyřešit pouze při zahájení činnosti, není tomu tak. Situace podnikatele včetně jeho požadavků a vnějších vlivů (zákony, ekonomická situace, vládní nařízení) se může postupem času výrazně měnit, což může mít vliv na to, která právní forma podnikání bude pro daného poplatníka výhodnější. Ve svém okolí se také setkala s případy, kdy se zpočátku nevyplatilo zakládat obchodní korporaci, ale postupem času se to stalo nezbytným krokem. Spousta podnikatelů by určitě ocenila existenci zaručeného, a především jednoznačného všeobecně platného rámcového návodu, který by za ně tuto otázku vyřešil. Na toto téma však nejde zvolit jednoznačnou odpověď, která by byla vzorovým řešením pro všechny podnikatele, jelikož každý má jiné požadavky, a především rozdílné vnitřní i vnější podmínky, které znemožňují využití jednotného řešení.

Z tohoto důvodu se bakalářská práce zaměřuje zejména na oblast zdaňování příjmů fyzických a právnických osob. Důraz je kladen na zjištění a následnou komparaci zásadních rozdílů, které mezi těmito dvěma formami podnikání jsou.

Cílem každého podnikatele je zpravidla co nejvyšší ekonomický užitek, který podstatně ovlivňuje volba správné formy podnikání a následná daňová optimalizace. Proto by mělo být správné stanovení právní formy jedním z prvních, a především rozhodujících kroků při zahájení činnosti. Z důvodu nižších počátečních výdajů a nižší administrativní náročnosti svoji činnost jako OSVČ zahajuje až 90 % podnikatelů, kteří postupně zjišťují, zda pro ně nebude nejenom z daňového hlediska, ale především i z pohledu ručení výhodnější založení obchodní společnosti – nejčastěji společnosti s ručením omezeným („dále jen s.r.o.“), na kterou je tato práce zaměřena. V některých případech nutnost založení s.r.o. vůbec nastat nemusí, například u poplatníka, který se rozhodne vyrábět plátěné tašky, popřípadě nabízet jiné zboží, nebo služby, u kterých nebude podstupovat velké riziko, které je bezpochybně k ohledu na ručení OSVČ celým majetkem důležitým

aspektem při rozhodování. Vliv na rozhodnutí má také využití paušálních výdajů, které mohou být pro kdejakého podnikatele zajímavou možností daňové optimalizace a významně tak ovlivnit celkové odvody do veřejných rozpočtů. Při správě daní proti sobě stojí dva subjekty – poplatník, jehož cílem je odvádět co nejmenší část jeho zisku do veřejných rozpočtů, a naopak stát, jehož cílem je získat od poplatníků odvody co nejvyšší. Tuto kolizi se stát snaží kompenzovat různými možnostmi optimalizace daně, které však nejsou neomezené a mívají stanovený limit. V České republice jsou OSVČ skrze možnost použití paušálních výdajů značně podporovány. Mnoho podnikatelů má totiž výdaje sloužící k tvorbě a udržení zisku mnohem nižší, než 40, 60, nebo dokonce 80 % příjmů, jejichž využití stát umožňuje. Toto zvýhodnění je však omezené hranicí 2 000 000 Kč. Oproti tomu jsou značnou nevýhodou vysoké odvody na sociální a zdravotní pojištění. K řešení tohoto problému stát umožňuje využití paušální daně, která je však také limitována několika podmínkami. Naopak nevýhodou pro OSVČ může být hrozba švarcsystému (například v situaci, kdy řemeslník fakturuje pouze jedné společnosti), který v případě s.r.o. nastat nemůže. K přiblížení těchto aspektů využívaných při rozhodování je v teoretické části zpočátku stručně definováno podnikání na základě živnostenského oprávnění jako OSVČ a jeho druhy. Dále jsou vymezeny základní pojmy a povinnosti, které vznikají při podnikání prostřednictvím obchodní korporace – s.r.o. a ve třetí části následuje porovnání těchto dvou forem podnikání s uvedením několika možností přechodů mezi nimi.

Vzhledem k tomu, že pro některé podnikatele je při rozhodování nejzásadnějším aspektem odvodová povinnost vůči státu, nikoliv otázka ručení, popřípadě jiných rozdílů mezi těmito dvěma formami podnikání, je stěžejní částí zabývající se teorií definice zdanění příjmů fyzických osob, včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění, a nepochybně i vymezení základních pojmů zdanění osob právnických. Oba výše uvedené druhy daní se řídí stejným zákonem – Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů („dále jen ZDP“), který obsahuje ustanovení výhradně pro fyzické osoby, pouze pro právnické osoby a několik společných ustanovení. Tato část je opět zakončena porovnáním základních rozdílů sloužících pro snazší rozhodnutí, která varianta bude pro danou situaci výhodnější.

V analytické části je popsána situace modelové fyzické osoby, jejíž podnikání se začíná rozrůstat, která přemýšlí právě nad otázkou založení obchodní korporace. Následně je

uvedeno několik možností pro stanovení co nejnižšího daňového zatížení (včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění) jak pro fyzickou, tak i právnickou osobu.

Cílem práce je rozhodnout, zda se modelovému poplatníkovi vyplatí zůstat v režimu OSVČ nebo založit s.r.o. Práce je tedy zakončena porovnáním všech vypočtených variant a následným zvolením nejvhodnější z nich s ohledem na situaci daného podnikatele včetně doporučení konkrétního přechodu.

CÍLE A METODIKA

Hlavním cílem této bakalářské práce je porovnat daňové zatížení osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ) a společností s ručením omezeným (s.r.o.), zejména pak zjistit, jaké rozdíly v odvodové povinnosti (daň z příjmů, sociální a zdravotní pojištění) mezi těmito dvěma formami podnikání jsou.

Dalším cílem je optimalizace daňové povinnosti modelové fyzické osoby a rozhodnutí, zda by pro ni nebylo z hlediska daňového zatížení výhodnější založit společnost s ručením omezeným.

V práci je využito několik metod, které se vzájemně prolínají a doplňují, mezi které patří především analýza a syntéza a v neposlední řadě komparace a abstrakce.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Teoretická východiska této práce jsou rozdělena do 8 hlavních částí zaměřených na popsání a vysvětlení základních pojmů a principů využitých k výpočtu daňové povinnosti vybraných subjektů.

První část se zaměřuje na podnikání fyzických osob (dále jen „FO“) na základě živnostenského oprávnění, tedy osob samostatně výdělečně činných. Je zde přiblížena právní úprava a jednotlivé druhy živností včetně způsobu jejich založení, popřípadě zániku.

Druhá část pojednává naopak o právnických osobách (dále jen „PO“) – tedy obchodních společnostech. V této práci je kladen důraz na kapitálovou společnost – společnost s ručením omezeným. Je zde opět popsána právní úprava, znaky, založení, vznik i zánik společnosti.

Třetí část se soustřeďuje na shrnutí podstatných rozdílů mezi OSVČ a s.r.o. a zdůraznění hlavních výhod a nevýhod těchto druhů podnikání.

Čtvrtá a pátá část se věnuje přechodu z OSVČ na s.r.o. a naopak přechodu z s.r.o. na OSVČ.

V šesté části je definován daňový systém v České republice, na který navazuje část sedmá věnující se dani z příjmů FO a část osmá zabývající se daní z příjmů PO.

Soustava poznatků je zakončena shrnutím rozdílů mezi zdaněním příjmů FO a PO.

1.1 Podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná

V České republice je podnikání fyzických osob na základě živnostenského oprávnění nejrozsáhlejší formou provádění ekonomické činnosti. Počty OSVČ v jednotlivých letech neustále stoupají.

Živností se dle § 2 živnostenského zákona rozumí „soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“¹

¹ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Živnost má možnost provozovat, jak fyzická, tak i právnická česká či zahraniční osoba. Provozování živnosti je možné za předpokladu splnění veškerých zákonem stanovených všeobecných i zvláštních podmínek, mezi které patří:

- všeobecné:
 - svéprávnost a bezúhonnost,
 - dovršení 18 let (u nezletilých osob je možnost nabytí svéprávnosti rozhodnutím soudu nebo uzavřením manželství, či vydání soudního souhlasu),
- zvláštní:
 - odborná nebo jiná způsobilost dle typu živnosti.²

1.1.1 Druhy živností

Živnosti se dělí na koncesované a ohlašovací, kdy základním rozdílem mezi těmito dvěma formami je ve způsobu jejich zahájení. Živnosti se tedy dělí do 2 níže uvedených skupin.

1. ohlašovací

Tyto živnosti smí být provozovány při splnění zákonem stanovených podmínek na základě ohlášení a jejich výčet je uveden v přílohách živnostenského zákona.

Rozlišují se 3 následující druhy ohlašovacích živností:³

- řemeslné
 - pojí se s nutností prokázání odborné způsobilosti uvedené v § 21 a § 22 Živnostenského zákona, která je dokazována například doklady o ukončení středního vzdělání s výučním listem, uznání odborné kvalifikace, nebo řádného ukončení vysokoškolského vzdělání v příslušném nebo příbuzném oboru a dokladu o vykonání různě dlouhé praxe,⁴
 - například kosmetické služby, hostinská činnost, truhlářství, zednictví, holičství,⁵
- vázané

² PORADCE s.r.o. Živnostenský zákon č. 455/1991 Sb. s komentářem.

³ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

⁴ PORADCE s.r.o. Živnostenský zákon č. 455/1991 Sb. s komentářem.

⁵ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání

- pojí se s nutností prokázání příslušné odborné způsobilosti způsobem uvedeným v příloze č. 2 živnostenského zákona,
 - například výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických směsí, zpracování tabáku a výroba tabákových výrobků,
- volné
- nepojí se s nutností prokázání odborné způsobilosti, musí být pouze splněny všeobecné podmínky,
 - například chov zvířat a jejich výcvik, výroba textilií, zpracování dřeva, fotografické služby.⁶

2. Koncesované

Tyto živnosti mohou být provozovány pouze na základě koncese (koncesí rozumíme státní povolení). Musí splňovat stanovené požadavky na odbornou způsobilost uvedené v příloze 3 živnostenského zákona a případné další podmínky. Státní povolení se uděluje u těch živností, pro jejichž provozování je zapotřebí dbát na zvýšenou ochranu života, zdraví, či majetku a minimalizovat tak jednotlivá rizika.⁷ Jedná se například o výrobu a úpravu lihu, výrobu a zpracování paliv a maziv a distribuci pohonných hmot.⁸

V České republice máme dle Ministerstva průmyslu a obchodu nejvíce zastoupenou živnost volnou a nejméně živnost koncesovanou.⁹

⁶ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

⁷ PORADCE s.r.o. Živnostenský zákon č. 455/1991 Sb. s komentářem.

⁸ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

⁹ Roční přehled podnikatelů a živností. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/rocní-prehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295>.

Podrobnější přehled živností za období let 2019–2022:

Tabulka 1: Přehled živností,
Zdroj: vlastní zpracování dle ¹⁰

	2022	2021	2020	2019
Platná živnostenská oprávnění celkem	4 077 526	4 018 839	3 921 322	3 831 792
Řemeslné ž.	1 059 460	1 049 220	1 033 228	1 017 046
Řemeslné ž. (%)	25,98	26,11	26,35	26,54
Vázané ž.	356 552	348 955	334 193	317 013
Vázané ž. (%)	8,74	8,68	8,52	8,27
Volné ž.	2 334 150	2 305 917	2 253 499	2 209 818
Volné ž. (%)	57,24	57,38	57,47	57,67
Koncesované ž.	327 364	314 747	300 402	287 915
Koncesované ž. (%)	8,03	7,83	7,66	7,51

1.1.2 Založení a vznik živnosti

K provozování živnostenské činnosti potřebuje každá fyzická i právnická osoba živnostenské oprávnění, k jehož prokázání od roku 2008 slouží výpis z živnostenského rejstříku, není již tedy zapotřebí živnostenského listu.¹¹

Vznik živnostenského oprávnění se u ohlašovacích a koncesovaných živností podstatně liší.¹²

Živnostenské oprávnění u ohlašovacích živnosti vzniká již dnem ohlášení, popřípadě uvedeným pozdějším dnem. Po splnění všech zákonem stanovených podmínek je

¹⁰ *Roční přehled podnikatelů a živností.* Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/rocní-prehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295>.

¹¹ PORADCE s.r.o. *Živnostenský zákon č. 455/1991 Sb. s komentářem.*

¹² *Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.*

ohlašovatel zapsán do živnostenského rejstříku, zápis provádí živnostenský úřad do pěti pracovních dnů. Ohlašovatel následně obdrží výpis, který je současně živnostenským úřadem zaslán i místně příslušnému správci daně, Českému statistickému úřadu a správě sociálního zabezpečení. Podnikatel v ohlášení uvádí své iniciály, popřípadě iniciály obchodní firmy, státní občanství, adresu svého bydliště, rodné číslo, datum s místem narození a ženy také rodné příjmení, dále je zapotřebí uvést adresu sídla společně s předmětem podnikání, adresu provozovny, ve které bude svoji činnost vykonávat a případně další potřebné informace.¹³

U živnosti koncesované je nutností podat žádost o vydání koncese u příslušného živnostenského úřadu, který žádost projedná, zjistí, zda byly splněny veškeré zákonem stanovené podmínky a následně rozhodne o koncesi. Následně je nejdéle do 5 pracovních dnů ode dne nabytí právní moci o rozhodnutí a udělení koncese proveden zápis do živnostenského rejstříku, na základě čehož je živnostníkovi zaslán výpis.¹⁴

1.1.3 Rozdíly mezi podnikáním na hlavní a vedlejší činnost

Pro každoroční odvody jsou tyto rozdíly velmi podstatné a každý podnikatel by měl řádně zhodnotit obě možné varianty – pokud tedy splňuje alespoň jednu z podmínek pro vykonávání živnosti jako vedlejší činnost.¹⁵

Hlavní činnost

OSVČ, jejichž živnost je jejich hlavní pracovní náplní, musí odvádět již od počátku své činnosti (prvního měsíce) alespoň minimální zálohy na zdravotní a sociální pojištění, které jsou pro rok 2022 stanoveny ve výši:

- zdravotní pojištění: 2 627 Kč/měsíc → 31 524 Kč ročně,
- sociální pojištění: 2 841 Kč/měsíc → 34 092 Kč ročně.

Ročně tedy podnikatel, jehož hlavní náplní je samostatná činnost, zaplatí na zálohách minimálně 65 616 Kč, které nelze vrátit ani v případě, že by v daný rok negeneroval žádný zisk, nebo hospodařil se ztrátou (je zde však výjimka – pokud by podnikatel platil

¹³ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

¹⁴ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

¹⁵ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

vyšší zálohy než stanovené minimální, vzniká mu nárok na vrácení přeplatku, pouze však z rozdílu navýšené částky a minimální zálohy).¹⁶

Dále mají povinnost platit 15% daň z příjmů a od roku 2021 možnost využít paušální daň, kdy nemusí každoročně odevzdávat daňové přiznání, ani přehledy.¹⁷

Vedlejší činnost

Podnikatelé, jejichž živnost je pouze jejich vedlejší činností nemají povinnost platit žádné zálohy a mají obecně nižší odvody, protože veškeré odvodové povinnosti platí pouze z opravdu dosaženého zisku. V případě ztráty nebo nulového zisku tedy nemají odvody z této činnosti žádné.¹⁸

Pro vykonávání vedlejší živnosti je potřeba splnit minimálně jednu z následujících podmínek:

- být zaměstnán u zaměstnavatele, který za něj odvádí minimální pojistné,
- být studentem mladším 26 let,
- pobírat rodičovský příspěvek nebo mateřskou,
- pobírat starobní nebo invalidní důchod.

Další podmínky ze strany správy sociálního zabezpečení:

- péče o osobu mladší 10let, která je na péči jiné osoby lehce závislá (I. stupeň),
- péče o osobu bez ohledu na věk, která je na péči jiné osoby závislá v II. až IV. stupni, za podmínky, že je zároveň osobou blízkou, nebo žije ve společné domácnosti.

Další podmínky ze strany zdravotní pojišťovny:

- celodenní péče o minimálně jedno dítě do 7 let, které nechodí do mateřské školy na déle, než 4 hodiny denně, nebo nenavštěvuje školní družinu,

¹⁶ *Otázky-týdne*. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/o-nas/tiskove-centrum/otazky-tydne>.

¹⁷ *Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání*.

¹⁸ *Osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ): jaký je rozdíl mezi živností hlavní a vedlejší?* Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/podnikani/osvc-hlavni-a-vedlejsi-v-cem-jsou-rozdily-a-jak-poznate-kam-patrite-vy/>.

- celodenní péče o minimálně dvě děti do věku 15 let, které nechodí do mateřské školy na déle, než 4 hodiny, nebo nenavštěvují školní družinu.¹⁹

1.1.4 Zánik živnostenského oprávnění

Živnostenské oprávnění může podle zákona zanikat několika možnými způsoby, mezi které patří například:

- smrt FO podnikající na základě živnostenského oprávnění,
- zánik PO podnikající na základě živnostenského oprávnění,
- v případě časově omezeného oprávnění na dobu určitou zaniká uplynutím sjednané doby (podnikatel však smí před uplynutím této doby oznámit, že bude v provozování živnosti pokračovat),
- výmaz zahraniční osoby, nebo předmětu jejího podnikání, která byla v živnostenském rejstříku povinně zapsána,
- případy, kdy tak stanoví zvláštní předpis,
- rozhodnutí živnostenského úřadu.²⁰

Smrt podnikatele

Smrtí podnikatele (OSVČ) nastává velmi složitý proces, jelikož při smrti FO přestane subjekt právně existovat. S čímž jsou spojené různé daňové a ostatní právní problémy. Při smrti jednatelů či společníků s.r.o. se tolik v zásadě neděje. PO dále právně existuje, jen se v dědictví musí vyřešit právní nástupnictví jednatelů (společníků). Tato skutečnost je tedy jedním z důvodů proč podnikat jako právnická, nikoliv fyzická osoba. (s.r.o.)²¹

V případě smrti fyzické osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění mohou v zákonem stanovených podmínkách pokračovat až do skončení řízení o projednání dědictví níže uvedení:

¹⁹ *Osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ): jaký je rozdíl mezi živností hlavní a vedlejší?* Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/podnikani/osvc-hlavni-a-vedlejsi-v-cem-jsou-rozdily-a-jak-poznate-kam-patrite-vy/>.

²⁰ *Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.*

²¹ *Úmrtí poplatníka daně z příjmů fyzických osob.* Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/umrti-poplatnika-dane-z-prijmu-fyzickych-osob/>.

- správce pozůstalosti, nebo vykonavatel závěti, kterému náleží správa pozůstalosti,
- dědic nebo dědicové ze závěti společně s pozůstalým partnerem nebo manželem, který nemusí být dědicem, pokud je spoluvlastníkem majetku, který byl využíván k provozování podnikatelské činnosti,
- v případě, že není žádný dědic ze závěti, smí v činnosti pokračovat dědic, popřípadě dědicové ze zákona,
- insolvenční správce stanovený soudem,
- pozůstalý manžel, nebo partner, pokud je spoluvlastníkem majetku, který byl využíván k provozování podnikatelské činnosti, v případě, že v živnosti nepokračují dědicové,
- svěřenecký správce.²²

1.2 Podnikání prostřednictvím společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je v České republice nejrozšířenějším typem obchodní korporace, jež se řídí Zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (Zákon o obchodních korporacích).²³

Jedná se o společnost kapitálovou, mezi jejíž hlavní znaky patří:

- zákonem stanovený vklad společníků, jejichž počet není omezen,
- povinnost minimálního základního kapitálu,
- to, že společníci za závazky společnosti ručí pouze omezeně a nemusí se osobně podílet na chodu společnosti,
- společnost může být pouze jednočlenná,²⁴ v některých menších společnostech tohoto typu se společníci často osobně podílí na chodu společnosti. V mnoha případech bývá jediný společník souběžně i jednatelem společnosti.²⁵

Mezi povinnosti společnosti patří zřízení datové schránky, pořádání valné hromady minimálně jedenkrát ročně, vedení účetnictví a další potřebná administrativa jako

²² Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

²³ VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

²⁴ HEJDA, Jan, LIBOR FINGER, MARTIN PROSSER, NINA SVOBODOVÁ a VERONIKA VANĚČKOVÁ. *Společnost s ručením omezeným: praktické dopady současné právní úpravy, odraz právní úpravy v judikatuře.*

²⁵ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným.*

například každoroční povinnost podání daňového přiznání k dani z příjmů PO a současně úhrada této daně ve výši 19 %. V případě, kdy valná hromada rozhodne o vyplacení již zdaněného zisku mezi společníky, je nutné tuto částku opět zdanit, a to tentokrát daní z příjmů FO – tedy 15 %.^{26 27}

1.2.1 Vklady, ručení a podíly společníků

Společnost má povinnost tvořit základní kapitál, kdy minimální výše vkladu společníka je 1 Kč, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Stanovený vklad může mít peněžitou i nepeněžitou podobu. V případě nepeněžitého vkladu je zapotřebí ocenění znalcem, kterého při založení zvolí zakladatelé, popřípadě jednatel společnosti. Pro podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku je potřebné splatit sjednaný vklad alespoň ze 30 % a zároveň celé vkladové ážio.²⁸

Společníci zde figurují především svým vkladem do společnosti, nikoliv jejich znalostmi, či dovednostmi.²⁹

Za dluhy této kapitálové společnosti ručí všichni společníci společně a nerozdílně, pouze však do výše nesplacené vkladové povinnosti podle stavu, který je v dané době zapsán v obchodním rejstříku. V případě, kdy je celý vklad splacený a tato skutečnost je především zapsána v obchodním rejstříku, ručení jednotlivých společníků zcela zaniká. Společnost však za své dluhy ručí veškerým majetkem.³⁰

Podíly jednotlivých společníků, jejichž počet není nijak omezený, se stanovují podle poměru vkladu, v případě, že společenská smlouva nestanoví jinak.³¹

1.2.2 Založení a vznik společnosti

Založení společností je prvním krokem k jejímu vzniku. Založením v případě s.r.o. rozumíme podpis zakladatelského dokumentu – tedy společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny všemi zakladateli, kteří mohou mít fyzickou i právní osobnost.

²⁶ SRPOVÁ, Jitka. *Začínáme podnikat: s případovými studiemi začínajících podnikatelů.*

²⁷ *POVINNOSTI S.R.O.* Dostupné z: <https://www.profispolecnosti.cz/cs/ostatni-rady-a-zkusenosti/povinnosti-s-r-o/a-1478/>.

²⁸ VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

²⁹ PRAVDOVÁ, Markéta, Lucie JOSKOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně*

³⁰ VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

³¹ *Zákon č. 90/2012 Sb. Zákon o obchodních korporacích.*

Společnost s ručením omezeným bývá nejčastěji zakládána za účelem ekonomické činnosti, to však není podmínkou a je možné ji založit i za jiným, nepodnikatelským, účelem v případech, kdy to není zvláštním právním předpisem stanoveno jinak. Tato právnická osoba může být tedy založena i jako zcela veřejně prospěšná, popřípadě z části podnikající a z části nepodnikající.³²

Základním dokumentem společnosti je již zmiňovaná společenská smlouva, popřípadě zakladatelská listina (pokud má společnost pouze jediného společníka) sepsána notářským zápisem. Společenská smlouva má následující náležitosti:

- firmu společnosti,
- předmět podnikání nebo činnosti společnosti,
- iniciály určených společníků včetně jejich bydliště a vkladové povinnosti,
- informace o podílech, výši vkladů a jejich správce, lhůtu pro splnění vkladové povinnosti,
- výši základního kapitálu,
- počet jednatelů společně se způsobem jejich jednání za společnost.

Společenskou smlouvu je možno změnit za předpokladu dohody všech společníků, nebo rozhodnutím valné hromady, které musí být osvědčeno veřejnou listinou.³³

Označení společnosti s ručením omezeným lze nahradit zkratkami s.r.o. nebo spol. s r.o. – toto označení musí mít právnická osoba v názvu, aby bylo všem zřejmé, s jakou právní formou podniká.³⁴

Společnost následně vzniká až v den zapsání do obchodního rejstříku. Návrh na tento zápis podávají jednatelé stanovení ve společenské smlouvě elektronicky, popřípadě písemně na příslušném formuláři. Podmínkou pro podání žádosti je podpis všech jednatelů a splacení celého vkladového ážia a alespoň 30 % každého peněžitého vkladu. Návrh je obecně nutné podat nejpozději do 6 měsíců ode dne založení společnosti – tedy ode dne podepsání zakladatelského dokumentu.³⁵

³² VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

³³ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

³⁴ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

³⁵ VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

Pravomoc k zapsání společnosti do obchodního rejstříku má notář, kterému společnost platí poplatek ve výši 2 700 Kč či rejstříkový soud, který má poplatek ve výši 6 000 Kč.

36

1.2.3 Přerušeni, ukončení činnosti a zánik s.r.o.

Přerušeni činnosti neznamená zánik právní osobnosti, společnost tedy zůstává plátcem daně z příjmů právnických osob, z čehož plyne, že má stále povinnost podávat příslušná daňová přiznání ve stanoveném termínu. Pokud se jednatele společnosti rozhodnou po přerušeni opět pokračovat v činnosti, musí tuto povinnost předem ohlásit příslušnému živnostenskému úřadu. V případě, kdy společnost nevykonává žádnou ekonomickou činnost déle, než 3 roky správce daně informuje živnostenský úřad a podá návrh na zrušení dané společnosti společně s její likvidací.³⁷

Ke zrušení společnosti dochází následujícími úkony:

- uplynutím sjednané doby,
- právním úkonem,
- rozhodnutím orgánu veřejné moci,
- naplněním účelu, pro který byla založena,
- dalších zákonem stanovených důvodů.³⁸

Následné zrušení probíhá 2 způsoby:

1. s likvidací – společnost nemá žádného právního nástupce, který by přebral její práva a povinnosti. V tomto případě volí jednatel nebo valná hromada likvidátora, který provede likvidaci a následné vyrovnání ke společníkům a třetím osobám.
2. bez likvidace – všechna práva a povinnosti přechází na právního nástupce – například fúze sloučením.³⁹

Zánikem s.r.o. se rozumí výmaz společnosti z obchodního rejstříku.⁴⁰

³⁶ VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

³⁷ VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

³⁸ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

³⁹ PRAVDOVÁ, Markéta, Lucie JOSKOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně.*

⁴⁰ VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.*

1.2.4 Smrt jednatele

V případě, kdy dojde k úmrtí jednatele společnosti má podle ZOK její valná hromada měsíc na to, aby zvolila jeho nástupce.⁴¹ Statut jednatele tedy nelze dědit, jelikož se jedná o osobní závazek. Komplikace vznikají v případě, kdy funkci valné hromady vykonává pouze tento jeden společník. Proto se již při zakládání společnosti doporučuje na tuto skutečnost myslet a pro případ smrti jediného jednatele, který je zároveň jediným společníkem, zvolit budoucího společníka, nebo nejlépe mít ve společnosti alespoň 2 jednatele.⁴²

1.2.5 Smrt společníka

Smrtí společníka zaniká jeho účast ve společnosti. Tento obchodní podíl přechází na dědice společníka, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Dědic má právo podat soudní žádost o zrušení účasti ve společnosti z důvodu například špatného zdravotního stavu či neschopnosti plnit povinnost společníka. Po podání tohoto návrhu mu zaniká právo se, jakkoliv podílet na chodu společnosti.⁴³

⁴¹Pozor na jednočlenné firmy. Co dělat, když zemře jejich „otec“ zakladatel? Dostupné z: <https://www.info.cz/pravo/pravni-servis/matzner-pozor-na-jednoclenne-firmy-co-delat-kdyz-zemre-jejich-otec-zakladatel>.

⁴²Způsoby zániku funkce jednatele společnosti s ručením omezeným. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/zpusoby-zaniku-funkce-jednatele-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-35173.html>.

⁴³ HEJDA, Jan, Libor FINGER, Martin PROSSER, Nina SVOBODOVÁ a Veronika VANĚČKOVÁ. *Společnost s ručením omezeným: praktické dopady současné právní úpravy, odraz právní úpravy v judikatuře*.

1.3 Shrnutí rozdílů mezi OSVČ a s.r.o.

Tabulka 2: Shrnutí rozdílů mezi OSVČ a s.r.o.

Zdroj: vlastní zpracování dle ⁴⁴ ⁴⁵

	OSVČ	s.r.o.
Typ subjektu	fyzická osoba	právnícká osoba
Název subjektu	jméno a příjmení + dobrovolné upřesnění podnikání	libovolný, musí pouze obsahovat označení s.r.o., nebo jeho další formu
Administrativní náročnost	nízká	vysoká
	do určité výše obratu stačí vést daňovou evidenci	povinnost vést účetnictví bez ohledu na obrat
Právní úprava	Živnostenský zákon	Zákon o obchodních korporacích
Založení	jednoduché, rychlé	často zdlouhavý a náročnější proces
	pomocí vyplnění formuláře, popřípadě doložení způsobilosti	nutnost sepsání zakladatelského dokumentu ověřeného notářským podpisem
	správní poplatek 1 000 Kč	poplatek minimálně 2 700 – 6 000 Kč
Vznik	den ohlášení	den zapsání do obchodního rejstříku
	zápis do živnostenského rejstříku	
Povinnost zveřejňování	ne	ano, podle rozsahu účetní jednotky
Ručení	podnikatel ručí veškerým svým majetkem	jednatelé společnosti ručí pouze do výše nesplaceného vkladu
Sídlo	nepovinné	povinné
Podnikání jménem	vlastním	společnosti

⁴⁴ OSVČ nebo s. r. o.? Na co se zaměřit při rozhodování. Dostupné z:

<https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/osvc-nebo-s-r-o-na-co-se-zamerit-pri-rozhodovani/>.

⁴⁵ OSVČ versus s. r. o.: Co je pro vás výhodnější? Dostupné z: <https://www.simplyoffice.cz/clanky/osvc-versus-s-r-o-co-je-pro-vas-vyhodnejsi>.

Vypláčení zisku	zisk po zdanění patří podnikateli	zisk po zdanění patří společnosti
		jednatelé ze zisku společnosti nemohou svévolně hradit své osobní závazky
		nutnost vyplacení podílu na zisku – zdaněn 15 %, nebo zaměstnání ve společnosti, popřípadě vypláčení odměn za výkon funkce jednatele
Zánik	jednofázový systém v případě smrti možnost dědictví	dvoufázový systém – zrušení společnosti s nebo bez likvidace a následný zánik
Zánik právní osobnosti z důvodu smrti	ano, složitější proces	ne, jednodušší proces

1.4 Přejed z OSVČ na s.r.o.

Většina menších podnikatelů začíná svoji činnost založením živnosti a stává se tak osobou samostatně činnou. Postupem času však může dojít k situaci, kdy pro podnikatele bude za určitých podmínek výhodnější založit obchodní korporaci – s.r.o. Před uskutečněním přechodu mezi těmito dvěma formami podnikání by se měl podnikatel seznámit se všemi možnostmi tohoto úkonu a v neposlední řadě by měl znát a svědomitě zvážit všechny právní, daňové i účetní výhody a nevýhody. Teprve po tomto důkladném zhodnocení se může rozhodnout mezi 3 možnostmi, jak tento přechod uskutečnit.⁴⁶

1. Postupný převod

Jedná se o nejjednodušší a nejlevnější postup přechodu spočívající v provozování živnosti současně s podnikáním formou s.r.o. Podnikatel postupně splatí veškeré závazky, které má jako OSVČ, dále s touto skutečností seznámí své odběratele i dodavatele a postupně začne uzavírat smlouvy za obchodní korporaci, nikoliv samostatně. Po vypořádání všech závazků a „převodu“ odběratelů společně s dodavateli může podnikatel živnost jednoduše zrušit. V tomto případě však nastává problém při převodu majetku a v případech, kdy má podnikatel dlouhodobé pohledávky a závazky, které by chtěl převést na společnost.⁴⁷

⁴⁶ *Jak na přechod z OSVČ na s.r.o.* Dostupné z: <https://www.sedlakovalegal.cz/cs/jak-na-prechod-z-osvc-na-sro>.

⁴⁷ *Přechod z OSVČ na s. r. o.* Dostupné z: <https://muj-pravnik.cz/prechod-z-osvc-na-sro/>.

2. Vklad obchodního závodu OSVČ do základního kapitálu s.r.o.

Podnikatel vloží jako společník do nově vznikající společnosti veškeré jmění oceněné znalcem, které za dobu své činnosti jako OSVČ vyprodukoval. Tím se rozumí, že do společnosti vloží obchodní závod. Jedná se o finančně i časově náročnější proces, na druhou stranu jsou v okamžiku vzniku společnosti převedeny veškeré pohledávky a závazky z podnikatele na obchodní korporaci. Posledním krokem je opět zrušení živnosti.⁴⁸

3. Prodej obchodního závodu OSVČ do společnosti

Této variantě předchází založení a vznik společnosti – musí být tedy již zapsána v obchodním rejstříku. Dále je uzavřena kupní smlouva mezi OSVČ a danou společností, jejímž podpisem dochází k převodu práv a povinností obdobně jako při vkladu obchodního závodu. Není zde povinnost ocenění znalcem, prodej se však musí uskutečnit v obvyklé ceně – tj. cena, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích.⁴⁹ Nevýhodou je zde povinnost OSVČ zaplatit z tohoto zisku daň a pro s.r.o. nutnost vlastnit potřebné prostředky pro koupi obchodního závodu. Posledním krokem opět zůstává zrušení živnosti.⁵⁰

⁴⁸ *Jak na přechod z OSVČ na s.r.o.* Dostupné z: <https://www.sedlakovalegal.cz/cs/jak-na-prechod-z-osvc-na-sro>.

⁴⁹ ZDP.

⁵⁰ *Přechod z OSVČ na s. r. o.* Dostupné z: <https://muj-pravnik.cz/prechod-z-osvc-na-sro/>.

Tabulka 3: Přejchod z OSVČ na s.r.o.

Varianta	Výhody	Nevýhody
Postupný převod	rychlost	není zachována kontinuita závazků a pohledávek
	nízké náklady	
Vklad obchodního závodu	je zachována kontinuita závazků a pohledávek	časová i finanční náročnost
Prodej obchodního závodu	rychlost	prodej za obvyklou cenu
	je zachována kontinuita závazků a pohledávek	zdanění prodeje a vynaložení prostředků na prodej

1.5 Přejchod z s.r.o. na OSVČ

V případě, kdy si podnikatel již založil společnost s ručením omezeným a následně se rozhodl, že pro něj bude výhodnější podnikat samostatně, je postup podstatně náročnější z důvodu složitějšího ukončení podnikání. Činnost s.r.o. musí být zcela ukončena s následnou likvidací, případně insolvenčním návrhem. Samostatná činnost může být realizována současně a zcela separátně od s.r.o. Podnikatel může ze společnosti cokoliv koupit, nemůže však převést své identifikační číslo, všechny nové zakázky musí tedy realizovat pod novým IČ. Majetek, který podnikatel jako OSVČ ze společnosti nevykoupí, pak vstupuje do likvidace.⁵¹

1.6 Daňový systém v ČR

Daňový systém v České republice rozlišuje dvě základní skupiny daní, kterými jsou daně přímé a nepřímé, které se dále dělí podle předmětu daně.⁵²

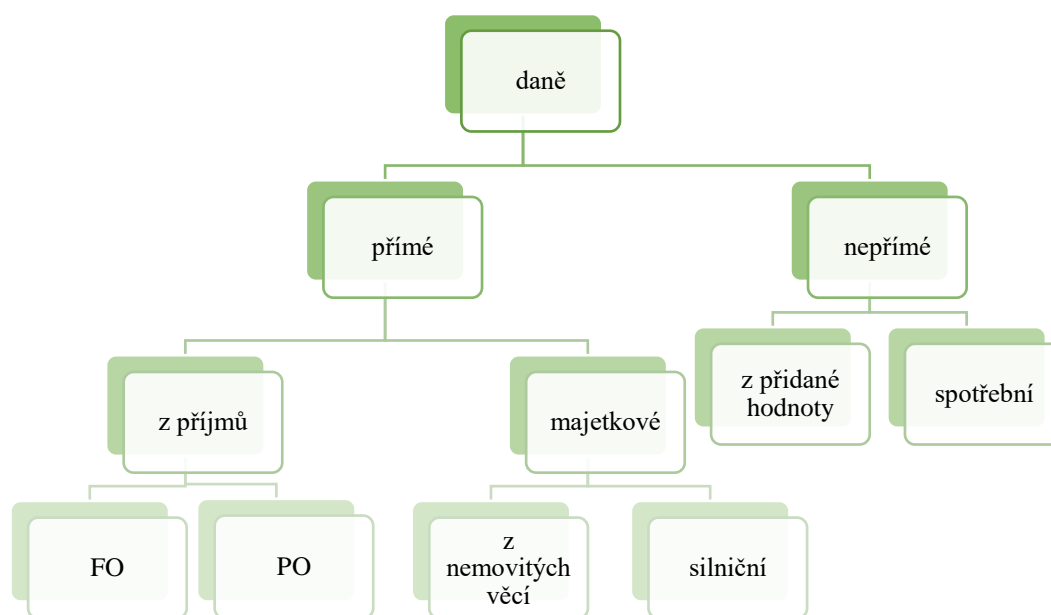
⁵¹ *Jak na přechod z OSVČ na s.r.o.* Dostupné z: <https://www.sedlakovalegal.cz/cs/jak-na-prechod-z-osvc-na-sro>.

⁵² VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*.

U přímých daní lze specifikovat daňový subjekt, který má povinnost daň zaplatit. Plátce je v tomto případě tedy zároveň i poplatníkem daně a částka je do veřejného rozpočtu odvedena přímo. Tyto daně se zpravidla odvádějí z majetku, či příjmů plátce.⁵³

U nepřímých daní naopak nelze předem jednoznačně rozhodnout, kdo bude jejich poplatníkem. Poplatník a plátce daně zde není stejná osoba a daň je zahrnuta již v ceně zboží/služeb. Daň je tedy do veřejného rozpočtu odváděná nepřímo.⁵⁴

Daňový systém ČR podrobněji specifikuje následující schéma:⁵⁵



Obrázek 1: Daňový systém ČR

1.6.1 Definice daně a její funkce

Daní rozumíme zákonem uloženou platbu, která je příjmem do veřejného rozpočtu. Mezi charakteristiky daně obecně patří následující vlastnosti:

- povinnost,
- nenávratnost,
- neekvivalentnost,

⁵³ Přímé a nepřímé daně. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>.

⁵⁴ Přímé a nepřímé daně. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>.

⁵⁵ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*.

- neúčelovost (zpravidla).⁵⁶

Mezi nejdůležitější funkce daně patří především funkce fiskální (naplnění veřejného rozpočtu), dále také redistribuční, alokační (rozdělení vládních výdajů mezi soukromou a veřejnou spotřebou), stabilizační (ponížení výkyvů v ekonomickém cyklu) a v neposlední řadě také funkce stimulační.⁵⁷

1.6.2 Optimalizace daně

Daňovou optimalizací rozumíme využívání veškerých zákonem stanovených možností, uvedených v zákoně o daních z příjmů, které budou pro daňový subjekt nejvýhodnější v rámci odvedení co nejnižší daně. Pro každého poplatníka je potřebné stanovit individuální postup, kdy za plného využití nezdanitelných částí základu daně (§ 15 ZDP) společně se všemi odpočty základu daně (§ 34 ZDP) a následným uplatněním slev na dani (§ 35ba ZDP) dosáhne co nejnižší daně. Na tyto aspekty je potřeba pamatovat, pokud se v příslušném zdaňovacím období neuplatní, tak zcela propadají, je zde však i výjimka, a to uplatnění odečtu ztráty minulých let.⁵⁸

Optimalizací daně by se podnikající subjekty měly zabývat po celou dobu daného zdaňovacího období. Soustředí se na ni však především v jeho závěru z důvodu souvislosti s přípravou daňového přiznání k dani z příjmu za zdaňovací období.⁵⁹

1.7 Daň z příjmů FO

Povinnost podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob má každý člověk, jehož příjmy jsou předmětem daně, nejsou od daně osvobozeny, nebo z nich není vybírána srážková daň podle zvláštní sazby daně, které v součtu za zdaňovací období přesáhly hranici 15 000 Kč. Povinnost mají také subjekty, které vykazují daňovou ztrátu, bez ohledu na výši příjmů, nebo dané ztráty. Tento závazek vůči státu má i daňový nerezident, který využívá vybrané slevy na dani (§ 35ba ZDP odst. 1 písm. b-e, g), daňová zvýhodnění, nebo nezdanitelnou část základu daně a poplatníci v několika dalších případech.⁶⁰

⁵⁶ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*.

⁵⁷ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*.

⁵⁸ *Optimalizace daně, ZDP – novela*.

⁵⁹ *Optimalizace daně, ZDP – novela*.

⁶⁰ PELC, Vladimír. *Daně z příjmů: zákon s poznámkami a judikaturou*.

Povinnost naopak nemají například poplatníci, mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, nebo poplatník mající příjmy jen ze závislé činnosti zdaňovaných v § 6 ZDP od jednoho, nebo postupně od více zaměstnavatelů, za podmínky, že v daném zdaňovacím období učinil prohlášení k dani a nemá žádné další příjmy přesahující částku 6 000 Kč.⁶¹

1.7.1 Poplatník daně

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které mohou být daňovými rezidenty, nebo daňovými nerezidenty České republiky. Pojmem daňový rezident se rozumí poplatníci, kteří mají na území České republiky stálé bydliště, nebo se na tomto území obvykle zdržují (FO pobývajících minimálně 183 dnů v kalendářním roce). Tito poplatníci zde mají neomezenou daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy generované ze zdrojů na území České republiky a současně na příjmy ze zahraničí.⁶²

Poplatník, který začal vykonávat samostatnou činnost, nebo získal příjem ze samostatné činnosti a souběžně je daňovým rezidentem České republiky, nebo spolupracující osobou má povinnost podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob do 15 dnů od tohoto dne.⁶³

1.7.2 Předmět daně

Příjmy fyzických osob se dělí podle předmětu daně, který ZDP rozděluje do 5 následujících kategorií vymezených v § 6-10 ZDP:

- příjmy ze závislé činnosti § 6 ZDP,
- příjmy ze samostatné činnosti § 7 ZDP,
- příjmy z kapitálového majetku § 8 ZDP,
- příjmy z nájmu § 9 ZDP,
- ostatní příjmy § 10 ZDP – příjmy, které jsou předmětem daně a není možné zařadit do žádného z § 6-9 ZDP.⁶⁴

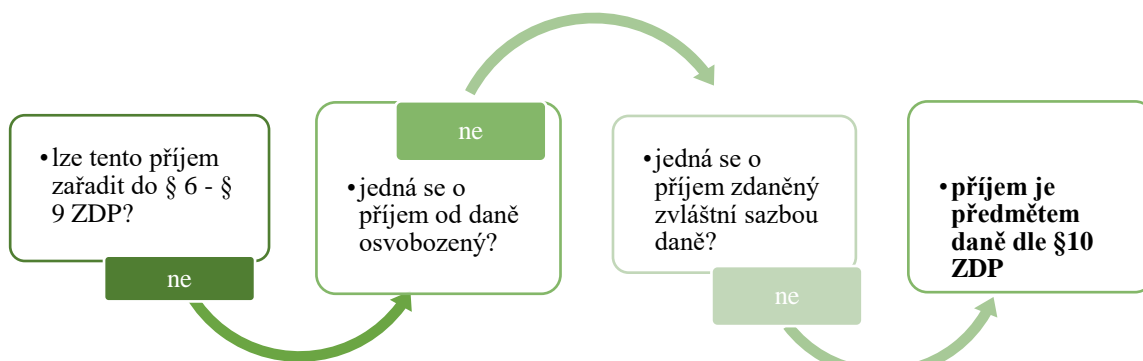
⁶¹ *Optimalizace daně, ZDP – novela.*

⁶² PELC, Vladimír. *Daně z příjmů: zákon s poznámkami a judikaturou.*

⁶³ VYCHOPEN, Jirí. *Daň z příjmů 2022.*

⁶⁴ ZDP.

Pro rozhodnutí, zda se jedná o příjem zdaněný dle § 10 ZDP je potřebné si zodpovědět 3 základní otázky, jejichž průběh zobrazuje následující schéma: ⁶⁵



Obrázek 2: Zařazení příjmu do § 10 ZDP

Uvedenými příjmy rozumíme přijatá plnění, která mohou mít jak peněžní, tak i nepeněžní formu, kdy za nepeněžní formu považujeme například i směnu.

ZDP v § 3 odst. 4 také obecně vymezuje příjmy, které nejsou předmětem daně, jedná se například o příjmy, které poplatníkovi vznikly nabytím akcií nebo podílových listů nebo také plynoucí z vypořádání, či rozšíření společného jmění manželů.⁶⁶

1.7.3 Osvobození od daně

Poplatníkovi mohou z jeho činnosti plynout také příjmy, které jsou po splnění zákonem stanovených podmínek, mezi které patří například určitá časová lhůta osvobozeny. Lhůta začíná běžet následující den po rozhodném dni, kdy dochází k situaci, která určuje počátek této lhůty. U lhůty stanovené na týdny, měsíce, či roky se její konec stanovuje na den, který se svým číselným nebo jmenným označením shoduje se dnem započtení běhu lhůty. V případě, kdy tento den vyjde na datum, které v daném měsíci není, končí lhůta poslední den daného měsíce. V případě, kdy konec lhůty vychází na víkend, nebo svátek se posledním dnem stává nejbližší následující pracovní den.⁶⁷

⁶⁵ Zdanění ostatních příjmů fyzických osob v příkladech. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdaneni-ostatnich-prijmu-fyzickych-osob-v-priklade/>.

⁶⁶ PELC, Vladimír. *Daně z příjmů: zákon s poznámkami a judikaturou*.

⁶⁷ VYCHOPEN, Jiří. *Daň z příjmů 2022*.

Tyto příjmy se v daňovém přiznání neuvádí, pokud jednotlivě nepřesahují částku 5 000 000 Kč, v opačném případě vzniká poplatníkovi ohlašovací povinnost, za jejíž nesplnění může stát vyměřit až několikaprocentní sankce.⁶⁸

Příjmem osvobozeným od daně rozumíme nejčastěji příjem z prodeje neboli úplatného převodu nemovitosti, která sloužila jako rodinný dům, ke kterému nenáležely žádné nebytové prostory (nevztahuje se na sklep, garáž, komoru) a poplatník zde měl před prodejem minimálně 2 roky vedené trvalé bydliště.⁶⁹ V případě, kdy se jedná o dobu kratší 2 let je nutno využít prostředky získané z prodeje této nemovitosti na úhradu vlastní bytové potřeby, nejpozději však do konce přímo následujícího zdaňovacího období po jejich získání, nebo nejdříve během přímo předcházejícího zdaňovacího období před obdobím, kdy k jejich získání došlo. Tuto skutečnost je nutné oznámit správci daně do konce lhůty pro podání daňového přiznání za dané zdaňovací období. Prostředky není nutné využít všechny, osvobozené však budou pouze ty, které k zakoupení vlastní jednotky využité byly, ze zbylé částky musí poplatník přiznat daň. Do této kategorie patří také výhry v úctenkových loteriích, veřejných soutěžích, bezúplatné příjmy nabyté dědictvím nebo odkazem bez ohledu na příbuzenský vztah a další příjmy uvedené v § 4 a § 4a, ZDP.⁷⁰

1.7.4 Základ daně

Základ daně vyjadřuje rozdíl mezi příjmy a výdaji plynoucími poplatníkovi za příslušné zdaňovací období, pokud u dílčích příjmů dle § 6 až § 10 ZDP není stanoveno jinak. V případě, kdy má poplatník za zdaňovací období souběžně několik druhů příjmů, tvoří celkový základ daně součet těchto dílčích základů. Do celkového základu daně se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozeny, nebo jsou zdaňované zvláštní sazbou daně. Podnikateli může i v případě, kdy jeho výdaje vynaložené na dosažení zisku převyšují příjmy, vzniknout v dílčím daňovém základu ze samostatné činnosti nebo nájmu daňová ztráta. Poplatník má za předpokladu splnění zákonem stanovených podmínek možnost si tuto ztrátu, nebo její část daný rok, nebo po dobu 5 bezprostředně následujících zdaňovacích období uplatnit v daňovém přiznání a

⁶⁸ HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce základy účetnictví, aneb, Začínáme účtovat: faktura, interní doklad, zúčtovací a výplatní listina, pokladní doklad, skladní karta, výpis z účtu, DPH.*

⁶⁹ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným.*

⁷⁰ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným.*

tím si snížit základ daně. Ostatní dílčí základy daně mohou dosahovat pouze kladných nebo nulových hodnot.⁷¹

Danovým základem je předmět daně vyjádřen v příslušných jednotkách, který je dále upravený podle zákonem stanovených pravidel.⁷²

1.7.5 Paušální daň

Od 1. 1. 2021 mají fyzické osoby možnost stát se poplatníky v paušálním režimu a využít paušální daně. Poplatníkem v paušálním režimu může být fyzická osoba, která k prvnímu dni daného zdaňovacího období:

- není plátcem DPH,
- nevzniká jí povinnost registrace k DPH s výjimkou osob identifikovaných k dani,
- není v insolvenčním řízení,
- není komplementářem v k. s. ani společníkem ve v.o.s.,
- je osobou samostatně výdělečně činnou a zároveň není zbavena povinnosti hradit pojistné na zdravotní pojištění.⁷³

Dále je nutno splnit podmínku, že tato osoba v bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období neměla příjmy dle § 7 ZDP převyšující 1 000 000 Kč, do tohoto úhrnu se nezapočítávají příjmy:

- které jsou od daně osvobozeny,
- ze kterých je vybírána daň podle zvláštní sazby daně,
- příjmy, které nejsou předmětem daně.

Podnikatel nesmí k prvnímu rozvahovému dni daného zdaňovacího období plynout příjmy získané ze závislé činnosti, akceptovány jsou pouze ty, které jsou zdaněny srážkovou daní.⁷⁴

V případě, kdy fyzická osoba splňuje vše výše uvedené a rozhodne se stát poplatníkem v paušálním režimu, má povinnost o této skutečnosti vyrozumět příslušného správce daně

⁷¹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*.

⁷² VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*.

⁷³ *Paušální daň od roku 2021*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/pausalni-dan-od-roku-2021/>.

⁷⁴ *Paušální daň od roku 2021*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/pausalni-dan-od-roku-2021/>.

prostřednictvím podání oznámení o vstupu do tohoto režimu, které má lhůtu deseti dnů od prvního rozvahového dne příslušného zdaňovacího období. Současně musí před ukončením této lhůty provést oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti.

Využívání paušální daně končí uplynutím zdaňovacího období, ve kterém:

- poplatníkovy zdanitelné a od daně neosvobozené příjmy, které nebyly zdaněny srážkovou daní ,překročily hranici 1 000 000 Kč,
- měl poplatník povinnost se registrovat k DPH, popřípadě se plátcem této daně stal, výjimkou opět tvoří identifikované osoby,
- poplatník vstoupil do insolvenčního řízení, které nebylo ukončeno,
- se poplatník stal komplementářem k.s. nebo společníkem v.o.s.,
- poplatník provedl ve stanovené desetidenní lhůtě dobrovolné oznámení o vystoupení z tohoto režimu.⁷⁵

Konec určuje také měsíc, kdy poplatník v paušálním režimu přestane být osobou samostatně výdělečně činnou, nebo se stane nerezidentem České republiky. Nebo také bezprostředně předcházející měsíc před tím, než je ukončena poplatníková povinnost hradit zdravotní pojištění. V případě, kdy nastane některá z výše uvedených situací, má poplatník povinnost skutečnost, že přestává být poplatníkem v paušálním režimu, oznámit příslušnému správci daně v zákonné lhůtě 15 dnů.⁷⁶

Poplatníci v paušálním režimu tedy platí místo záloh běžných zálohy paušální. Tyto zálohy zahrnují platbu na zdravotní pojištění ve výši 2 627 Kč, částku na pojistné na důchodovém pojištění ve výši 3 267 Kč a v neposlední řadě samozřejmě zálohu na daň z příjmů, jejíž měsíční výše činí 100 Kč.⁷⁷

Paušální zálohy se hradí na měsíční zálohová období a jsou splatné do 20. dne náležitého zálohového období. Stát však připouští i možnost si zálohy předplatit, popřípadě zaplatit jednorázově na celý rok dopředu.⁷⁸ Celková výše měsíční zálohy je pro rok 2022

⁷⁵ *Paušální daň od roku 2021*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/pausalni-dan-od-roku-2021/>.

⁷⁶ *Paušální daň od roku 2021*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/pausalni-dan-od-roku-2021/>.

⁷⁷ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*.

⁷⁸ *Obecné informace*. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pausalni-dan/obecne-informace>.

stanovena na 5 994 Kč. Za celý rok tak poplatník na zálohách zaplatí 71 928 Kč. Paušální daní se pak rozumí součet veškerých uhrazených záloh za celé zdaňovací období.⁷⁹

Výhodou paušálních záloh je především to, že při splnění všech zákonem stanovených podmínek poplatníkovi nevznikají žádné nedoplatky na dani, nemusí podávat daňové přiznání společně s pojistnými přehledy a ani specifikovat, které z plnění hradí. Tento režim velmi usnadňuje administrativu a vyplatí se poplatníkům, kteří by na dani z příjmů a zálohách na pojištění ročně zaplatili více než 71 928 Kč. Naopak nevýhodný je pro ty, kterým by například u daně z příjmů vznikal vyšší daňový bonus, protože zaplacené paušální zálohy není možné vrátit.⁸⁰

1.7.6 Výpočet daňové povinnosti

Stěžejním bodem stanovení přesné daňové povinnosti, popřípadě daňového bonusu fyzické osoby je správný výpočet základu daně, který se skládá z dílčích základů daně dle § 6 až § 10 ZDP.⁸¹

Prvním krokem je rozhodnutí, zda se jedná o příjem, který je předmětem daně a vstupuje tak do základu pro její stanovení. Pokud příjem spadá do § 3 odst. 1 ZDP není potřeba ho dále řešit, jelikož není předmětem daně. V případě, kdy se jedná o příjem, který předmětem daně je, přichází otázka, zda se nemůže jednat o příjem od daně osvobozený dle § 4 ZDP či příjem, který je zdaněn zvláštní sazbou daně dle § 36 ZDP, pokud je odpověď na tuto otázku záporná, jedná se o příjem vstupující do základu daně.⁸²

Příjmy vstupující do základu daně se následně dělí do § 6 až § 10 ZDP. Od příjmů dle § 6 ZDP není možné si odečíst žádné výdaje a zároveň nevstupují do součtu dílčích základů daně, ze kterého je možné odečíst daňovou ztrátu. Dílčí základy daně dle § 7, § 9 a § 10 ZDP tvoří rozdíl příjmů a výdajů a je možné z jejich souhrnné výše odečíst daňovou ztrátu. Do této částky sloužící pro stanovení maximální výše možného uplatnění daňové ztráty se také zahrnuje dílčí základ daně dle § 8 ZDP, ten však tvoří pouze příjmy

⁷⁹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*.

⁸⁰ *Obecné informace*. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pausalni-dan/obecne-informace>.

⁸¹ ZDP.

⁸² ZDP.

a obdobně jako u § 6 ZDP od něj nelze odečítat výdaje. Výsledný součet těchto dílčích základů je základem daně.⁸³

Od výsledného základu daně je možné odečíst jeho nezdanitelné části definované v § 15 ZDP a odečitatelné položky uvedené v § 34 ZDP mezi které patří například poskytnutý dat na dobročinný účel. Těmito úkony vzniká upravený základ daně, který je následně potřeba zaokrouhlit na stokoruny dolů. Takto upravený základ daně se do výše 48násobku průměrné mzdy (pro rok 2022 je tato hranice 1 867 728 Kč) vynásobí sazbou daně ve výši 15 %. V případě, kdy poplatníkův základ daně tuto částku překračuje, je nutné na převyšující rozdíl využít sazbu daně ve výši 23 %.⁸⁴

Násobením příslušnou sazbou daně je získána částka daňové povinnosti, která se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Od této částky je dále možné odečíst slevy na dani dle § 35 až § 35bb ZDP. Odečtením slev se z daňové povinnosti stává daň po uplatnění slev, od které je možné odečíst daňové zvýhodnění dle § 35c ZDP.⁸⁵

Po odečtení poplatník zjišťuje, zda mu vůči státu vzniká daňová povinnost (kladný výsledek) nebo daňový bonus (záporný výsledek).

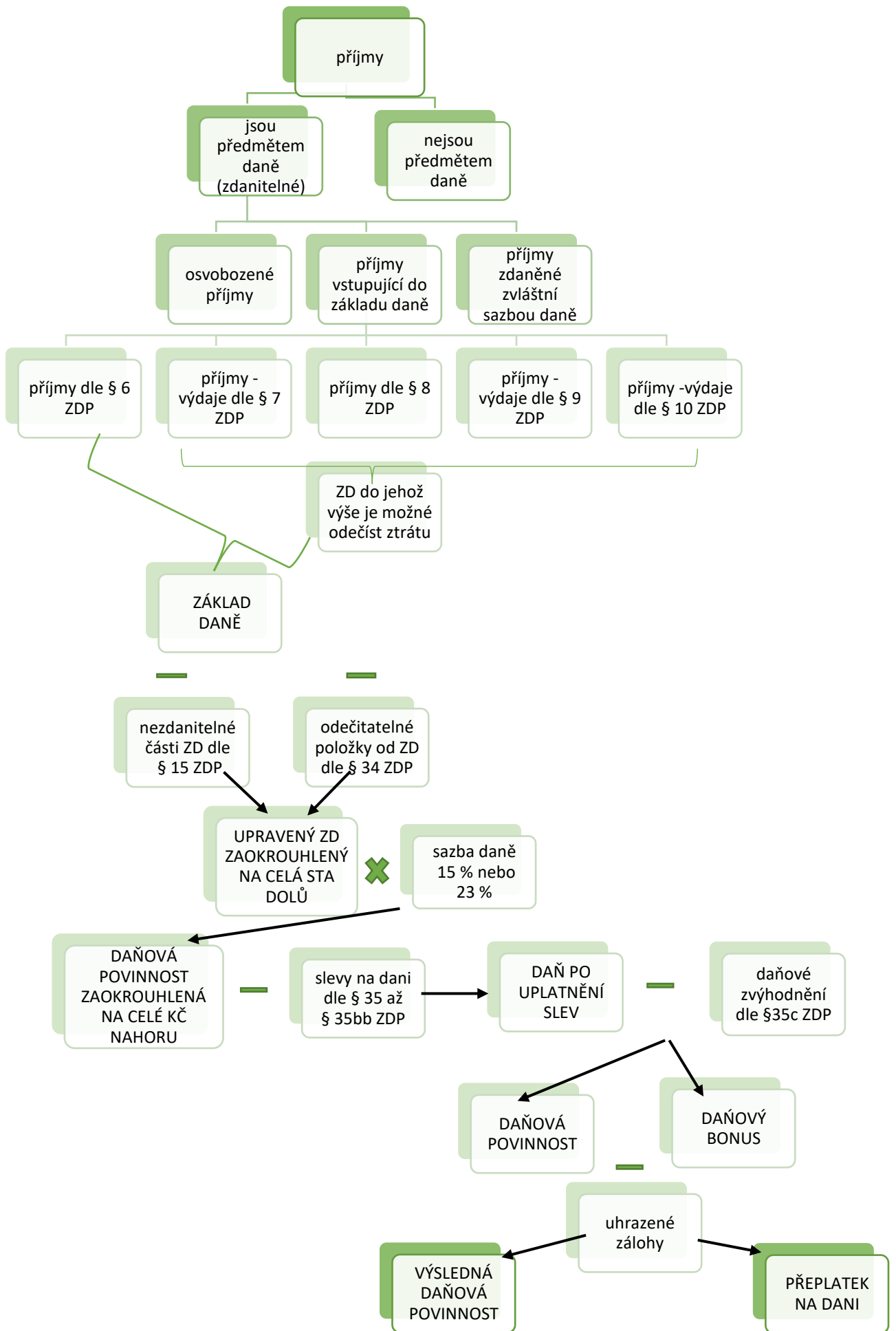
Posledním krokem je odpočet uhrazených záloh, kdy je zjištěna výsledná daňová povinnost (nedoplatek) či přeplatek na dani. V případě nedoplatku vzniká poplatníkovi tuto částku doplatit. V opačném případě, kdy je výsledkem přeplatek na dani je potřebné si o něj v rámci podávaného daňového přiznání zažádat.⁸⁶

⁸³ ZDP.

⁸⁴ ZDP.

⁸⁵ ZDP.

⁸⁶ ZDP.



Obrázek 3: Schéma výpočtu DPFO

1.7.7 Daňové přiznání

ZDP rozlišuje 3 typy daňového přiznání:

- řádné, podané v zákonem stanoveném termínu,
- opravné, podané v zákonem stanoveném termínu, které nahrazuje již podané řádné daňové přiznání,
- dodatečné, podané po uplynutí zákonem stanoveného termínu.⁸⁷

Zákonné termíny pro podání řádného daňového přiznání a zaplacení daně jsou:

- nejdéle do 3 měsíců po konci zdaňovacího období – 1.4 (3. 4. 2023),
- nejdéle do 4 měsíců po konci zdaňovacího období, pokud je přiznání podáno v elektronické podobě – 1. 5. (2. 5. 2023),
- nejdéle do 6 měsíců po konci zdaňovacího období, pokud daňové přiznání podává daňový poradce nebo advokát– 1.7.,
- nejdéle do 6 měsíců po konci zdaňovacího období, pokud podléhá auditu – 1.7.⁸⁸

Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob má povinnost podat každá FO dosahující zdanitelné příjmy, přesahující hranici 15 000 Kč, do těchto příjmů se nezahrnují příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a příjmy osvobozené. Fyzická osoba, která v daném zdaňovacím období hospodařila se ztrátou dosaženou při samostatné činnosti nebo nájmu má povinnost podat přiznání bez ohledu na její výši. Pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob je výhradně kalendářní rok.⁸⁹

1.7.8 Zálohy na daň

Povinnost platit zálohy na daň z příjmů má FO, jejíž poslední známá daňová povinnost po vyloučení ostatních příjmů dle § 10 ZDP přesahuje 30 000 Kč. Výše záloh se počítá z poslední známé daňové povinnosti a periodicita jejich placení se dělí na:

- pololetní zálohy ve výši 40 % splatné 15. června a 15. prosince u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost byla vyšší, než 30 000 Kč a zároveň nepřesahovala hranici 150 000 Kč,

⁸⁷ ZDP.

⁸⁸ ZDP.

⁸⁹ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*.

- čtvrtletní zálohy ve výši 25% splatné 15. března, 15. června, 15.zářía 15. prosince u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesahovala 150 000 Kč.⁹⁰

1.8 Sociální a zdravotní pojištění

Problematicke sociálního a zdravotního pojištění se okrajově věnuje již kapitola 1.2.2 Rozdíly mezi podnikáním na hlavní a vedlejší činnost a její 2 podkapitoly Hlavní činnost a Vedlejší činnost. V těchto kapitolách jsou vysvětleny jednotlivé podmínky, které v ohledu sociálního a zdravotního pojištění rozhodují o tom, zda a v jaké výši má živnostník povinnost jednotlivá pojištění hradit, popřípadě jaké úlevy mu vznikají v některých situacích. Následující 2 podkapitoly se této problematice věnují více do hloubky a definují povinnosti spojené se sociálním a zdravotním pojištěním obecně pro všechny FO.⁹¹

Během posledních 2 let proběhlo především v sociálním, ale i zdravotním pojištění mnoho změn souvisejících s epidemií koronaviru. Změny se týkaly například v placení pojistného a u sociálního pojištění i promíjení penále. Platnost těchto změn však v roce 2022 již skončila.⁹²

1.8.1 Sociální pojištění

Pravidelně placený příspěvek na sociální pojištění je příjmem do státního rozpočtu vybíraným Českou správou sociálního zabezpečení. Součástí tohoto pojistného jsou platby na:

- důchodové pojištění,
- nemocenské pojištění,
- příspěvek na státní politiku nezaměstnanosti.

Povinnost placení sociálního pojištění se vztahuje na OSVČ, zaměstnavatele a jejich zaměstnance, jež jsou účastní na nemocenském pojištění (pojistné za zaměstnance odvádí

⁹⁰ HNÁTEK, M. *Zcela legální daňové triky 2021.*

⁹¹ HNÁTEK, M. *Zcela legální daňové triky 2021.*

⁹² SVAZ ÚČETNÍCH ČESKÉ REPUBLIKY. *Sociální a zdravotní pojištění 2022 a vybrané daňové aktuality.*

jejich zaměstnavatel). Ostatní FO, na které se tato povinnost nevztahuje, se mohou na důchodovém pojištění účastnit dobrovolně.⁹³

Základem pro výpočet výše odvodu na sociální pojištění je správné stanovení vyměřovacího základu, který je pro zaměstnavatele, zaměstnance i OSVČ rozdílný.⁹⁴

Vzhledem k tomu, že tato práce není na zaměstnance a zaměstnavatele zaměřena jsou dále definovány pouze podmínky pro OSVČ.⁹⁵

Vyměřovacím základem je 50 % dílčího základu dle § 7 ZDP. Příjmy dle § 6 a § 8–10 ZDP těmto odvodům nepodléhají. U příjmů z pronájmů podle § 9 ZDP je to do budoucna otázkou, jelikož v některých zemích tyto příjmy sociálnímu a zdravotnímu pojištění podléhají.⁹⁶

Je však stanovená minimální výše vyměřovacího základu na důchodové pojištění u hlavních i vedlejších činností, které se pro OSVČ každý rok mění.

Pro rok 2022 je tato minimální hranice stanovena:

- u hlavní činnosti na 25 % z průměrné mzdy, tedy 9 728 Kč měsíčně (116 736 Kč ročně),
- u vedlejší činnosti 10 % z průměrné mzdy, tedy 3 892 Kč měsíčně (46 704 Kč ročně).⁹⁷

Minimální výše měsíční zálohy je pak stanovena u hlavní i vedlejší činnosti na 29,2 % z minimálního vyměřovacího základu, jednotlivé částky jsou následující:

- hlavní činnost: 29,2 % z 9 728 Kč, tedy 2 841 Kč měsíčně (34 092 Kč ročně),
- vedlejší činnost: 29,2 % z 3 892 Kč, tedy 1 137 Kč měsíčně (13 644 Kč ročně).

Z těchto částek je 28 % odváděno na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti.⁹⁸

⁹³ HNÁTEK, M. *Zcela legální daňové triky 2021*.

⁹⁴ *Obecné informace*. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>.

⁹⁵ *Obecné informace*. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>.

⁹⁶ HNÁTEK, M. *Zcela legální daňové triky 2021*.

⁹⁷ *Přehled nejdůležitějších údajů pro sociální zabezpečení v roce 2022*. Dostupné z: https://www.statnisprava.cz/rstsp/clanky.nsf/i/prehled_nejdulezitejsich_udaju_pro_socialni_zabezpeceni_v_roce_2022_22021508_70191501.

⁹⁸ SVAZ ÚČETNÍCH ČESKÉ REPUBLIKY. *Sociální a zdravotní pojištění 2022 a vybrané daňové aktuality*.

Sociální pojištění má pro OSVČ (i zaměstnance) stanovený také maximální vyměřovací základ, který činí 48násobek průměrné měsíční mzdy, která se pro rok 2022 zvýšila na 38 911 Kč, tedy 1 867 728 Kč. Jakmile je tato hranice během roku překročena, podnikateli (případně zaměstnanci) zaniká povinnost zálohy na toto pojištění hradit.^{99 100}

Důchodové a nemocenské pojištění je pro OSVČ splatné po celý kalendářní měsíc (od 1. do posledního dne), za které se záloha, či pojistné platí. Dnem platby se pro tyto účely rozumí den, kdy dochází k připsání pojistného na účet příslušné OSSZ.¹⁰¹

1.8.2 Zdravotní pojištění

Účast na zdravotním pojištění je povinná pro všechny občany České republiky a slouží pro případ úhrady zdravotní péče pojištěnce.¹⁰²

Pojistné činí 13, 5 % z vyměřovacího základu, kterým je obdobně jako u sociálního pojištění 50 % z dílčího základu daně dle § 7 ZDP.¹⁰³

Minimální výše vyměřovacího základu vychází z průměrné měsíční mzdy a jedná se o její polovinu, tedy 19 456 Kč. Minimální výše měsíční zálohy tedy vychází na 2 627 Kč (ročně 31 524 Kč). Maximální výše vyměřovacího základu zde není stanovena.¹⁰⁴

Tato záloha je splatná vždy do 8. dne následujícího měsíce, na který je placena.¹⁰⁵

1.8.3 Pojištění u poplatníků v paušálním režimu

Výše pojistného na sociální pojištění pro poplatníky v paušálním režimu se počítá z vyměřovacího základu, jehož výše je pro rok 2022 stanovena na 11 188 Kč. Tato částka je o 1 460 Kč vyšší než minimální vyměřovací základ. Měsíční záloha ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu činní pro rok 2022 3 267 Kč.

⁹⁹ *Sociální pojištění*. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>.

¹⁰⁰ SVAZ ÚČETNÍCH ČESKÉ REPUBLIKY. *Sociální a zdravotní pojištění 2022 a vybrané daňové aktuality*.

¹⁰¹ *Platba a termíny*. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/web/cz/platba-a-termíny>.

¹⁰² SVAZ ÚČETNÍCH ČESKÉ REPUBLIKY. *Sociální a zdravotní pojištění 2022 a vybrané daňové aktuality*.

¹⁰³ HNÁTEK, M. *Zcela legální daňové triky 2021*.

¹⁰⁴ *Zdravotní pojištění 2022*. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/clanky/zdravotni-pojisteni-2022-kolik-si-priplatite-na-zalohach/>.

¹⁰⁵ *Zálohy OSVČ v roce 2022*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/zalohy-osvc-v-roce-2022>

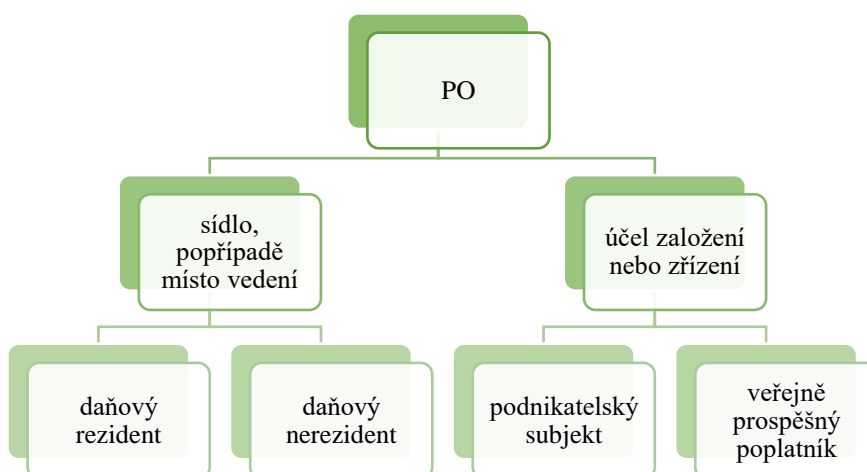
Výše zálohy na pojistné na zdravotní pojištění zůstává stejná jako výše uvedená minimální záloha, pro rok 2022 tedy 2 627 Kč měsíčně.¹⁰⁶

1.9 Daň z příjmů PO

Povinnost podat řádné daňové tvrzení (širší pojem pro daňové přiznání zahrnující i hlášení a vyúčtování daně) mají všechny daňové subjekty, kterým je to udáváno zákonem nebo které jsou vyzvány příslušným správcem daně. Oblast zdanění příjmů právnických osob řeší ZDP a také DŘ, kde je podání daňového přiznání stanoveno v § 238 až § 245.¹⁰⁷

1.9.1 Poplatník daně

Mezi poplatníky daně z příjmů PO patří právnické osoby, organizační složky státu a další subjekty vymezené v § 17a odst. 1 písm. c) až g) ZDP jako například svěřenecké nebo podílové fondy.^{108 109}



Obrázek 4: Poplatník daně z příjmů právnických osob

¹⁰⁶ SVAZ ÚČETNÍCH ČESKÉ REPUBLIKY. *Sociální a zdravotní pojištění 2022 a vybrané daňové aktuality*.

¹⁰⁷ *Optimalizace daně, ZDP – novela*.

¹⁰⁸ *Obecné informace*. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>.

¹⁰⁹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*.

1.9.2 Předmět daně

Předmětem daně se rozumí veškeré příjmy (výnosy) z činnosti podniku společně s příjmy z nakládání s majetkem společnosti – například jeho prodej. Jedná se o příjmy, které mají peněžní, ale i nepeněžní hodnotu.¹¹⁰

Příjmy, které nejsou předmětem daně jsou uvedené v § 18 odst. 2 ZDP. Mezi tyto nezdanitelné příjmy patří například: příjmy z vlastní činnosti správy úložišť radioaktivních odpadů a vybrané příjmy zdravotních pojišťoven.¹¹¹

1.9.3 Osvobození od daně

Předmětem daně jsou i příjmy osvobozené tzn., že nebudou zdaňovány daní z příjmů PO. V daňovém priznání je však právnické osoby narozdíl od fyzických osob musejí uvádět vždy.¹¹²

Většina těchto příjmů se týká neziskových organizací a uvádí se v § 19 ZDP. Mezi osvobozené příjmy podnikatelských subjektů patří například příjmy, které plynou z podílu na zisku dceřiné společnosti, jenž je daňovým rezidentem jiného státu EU, mimo České republiky, bezúplatné příjmy z dědictví a odkazu.¹¹³

1.9.4 Základ daně

Obchodní korporace mají povinnost vést účetnictví, přičemž se řídí Českými účetními standardy pro podnikatele, Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a provádějící vyhláškou č. 500/2022 Sb.¹¹⁴

Základ daně vychází z účetního hospodářského výsledku. Ten samotný ale pro stanovení správného základu daně nestačí, je totiž nutné jej upravit dle § 23 ZDP. Jedná se tedy o dvě podstatně rozlišná čísla.¹¹⁵

¹¹⁰ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2022: výklad a praktické příklady*.

¹¹¹ § 18 ZDP.

¹¹² ŠTOHL, Pavel. *Daně 2022: výklad a praktické příklady*.

¹¹³ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2022: výklad a praktické příklady*.

¹¹⁴ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*.

¹¹⁵ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2022: výklad a praktické příklady*.

Podle ZDP je základem daně rozdíl zdanitelných příjmů, tedy těch, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozeny a věcně i časově souvisejících výdajů zdaňovacího období, který je následně dle tohoto zákona upraven.¹¹⁶

Příjmy a výdaji se dle § 21h ZDP rozumí výnosy a náklady vymezené v právních předpisech upravujících účetnictví. Výnosy ani náklady vynaložené k podnikání nesouvisí s jejich skutečnou úhradou.¹¹⁷

Hospodářský výsledek vykázaný v účetnictví se navyšuje o náklady, které jsou zahrnuty v účetnictví a zároveň nejsou náklady daňovými (účetní jednotka, která vede své účetnictví řádně, tyto náklady zaznamenává na zvláštní daňově neúčinní analytický účet, jehož obrat je následně považován za položku zvyšující základ daně), a naopak zdanitelné výnosy, které do účetnictví v průběhu zdaňovaného období zahrnuté nebyly. Dále se odečítají také výnosy, které nejsou předmětem daně a daňové náklady snižující základ daně, které společnost ve svém účetnictví neeviduje.¹¹⁸

Položky zvyšující HV

Jedná se o položky, které se mimoúčetně přičítají k hospodářskému výsledku v případě, kdy účetní jednotka již uzavřela účetnictví, ale eviduje nezaúčtované výnosy, které do daného roku měly být zahrnuty.¹¹⁹

Nejčastější úpravou hospodářského výsledku je korekce daňově neuznatelných položek. Daňově účinné náklady musí přímo a bezprostředně souviset s dosahovanými výnosy, musí být tedy vynaloženy na zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Od základu daně se odečítají ve vynaložené výši, jež poplatník řádně prokázal. Poplatníkovi v tomto ohledu tedy vzniká důkazní břemeno.¹²⁰

Mezi položky zvyšující HV patří například i promlčené dluhy, náklady na reprezentaci, nedaňové pokuty, penále a úroky z prodlení, sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, které nebylo do 31. 1. následujícího roku uhrazeno, neuhrazené smluvní

¹¹⁶ ZDP.

¹¹⁷ ZDP.

¹¹⁸ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným.*

¹¹⁹ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným.*

¹²⁰ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným.*

pokuty, penále, úroky z prodlení z obchodních vztahů, tvorba opravných položek k pohledávkám a rezerv a další. (ne dle Zákona 593/1992 Sb.)¹²¹

Položky snižující HV

Položky snižující HV jsou částky, o které byly nesprávně zvýšené příjmy.¹²²

Jedná se o položky, kterými jsou:

- nezaúčtované náklady, které jsou podle ZDP daňově uznatelné,
- zaúčtované výnosy, které nemají být zahrnuty do základu daně.

Mezi položky snižující HV patří například přijaté podíly na zisku, výnosy osvobozené od daně, pojistné na SP a ZP, které bylo zaplacené až v následujícím roce, zaplacené smluvní pokuty, výnosy zdaňované až po zaplacení, rozpuštění rezerv, jejichž tvorba byla daňovým výdajem a další.¹²³

1.9.5 Výpočet daňové povinnosti

Prvním krokem při výpočtu daňové povinnosti je úprava účetního HV na základ daně o položky snižující a zvyšující HV. Tento základ daně se dále snižuje o položky snižující ZD uvedené v § 20 odst. 8 ZDP a o odčitatelné položky uvedené v § 34 ZDP. Následuje zaokrouhlení dle § 21 ZDP na tisíce dolů. Zaokrouhlený ZD se vynásobí příslušnou sazbou daně dle § 21 ZDP. Od zjištěné daně je dále možné odečíst slevy na dani, čímž je zjištěna výsledná daň po slevě.¹²⁴ Mezi slevy na dani, které však nejsou tak rozsáhlé jako u osob fyzických patří dle § 35 ZDP například slevy na zaměstnance se zdravotním postižením dle stupně postižení ve výši 18 000 Kč nebo až 60 000 Kč.¹²⁵

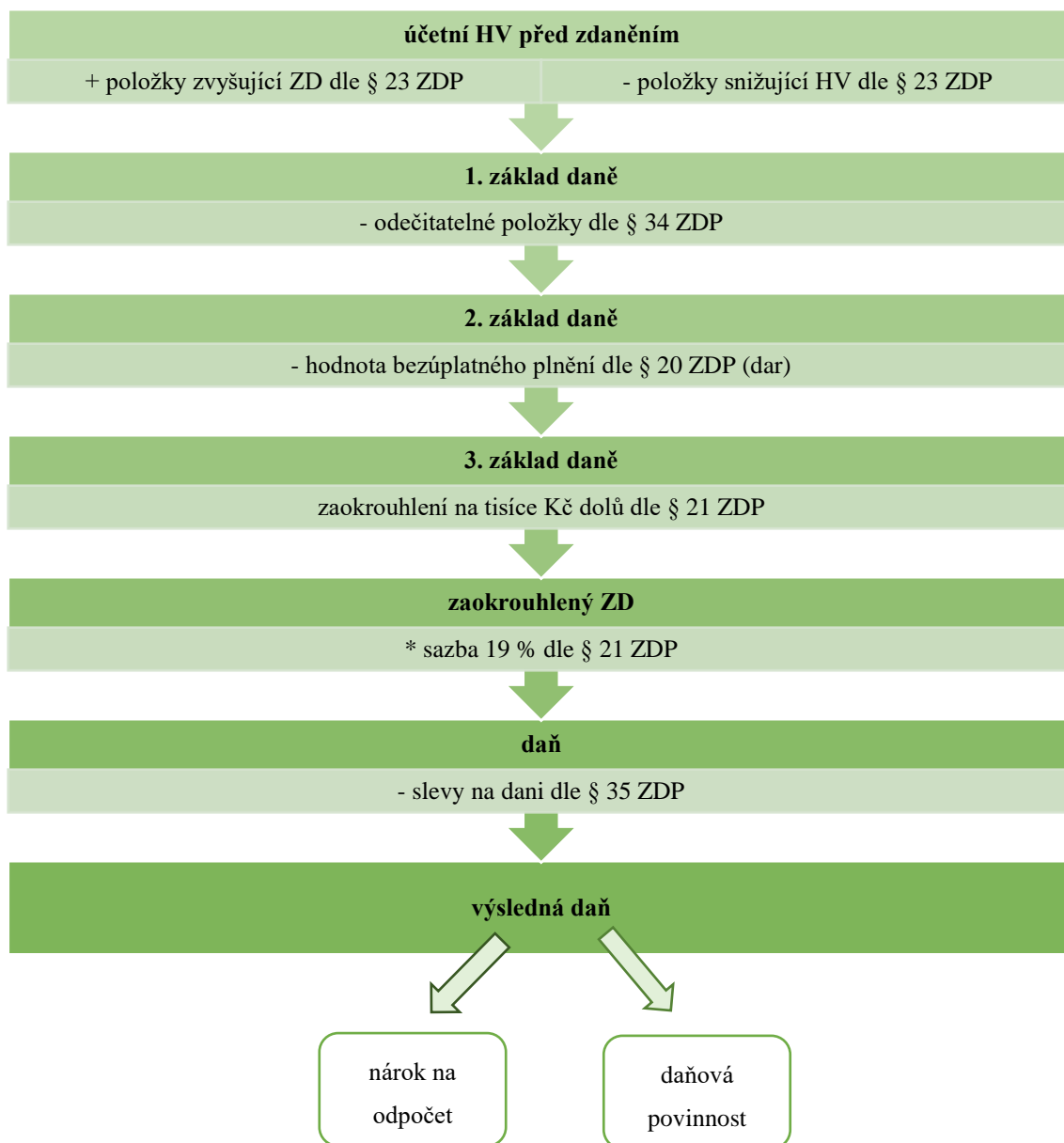
¹²¹ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2022: výklad a praktické příklady.*

¹²² ZDP.

¹²³ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2022: výklad a praktické příklady.*

¹²⁴ ŠTOHL, Pavel. *Daně 2022: výklad a praktické příklady.*

¹²⁵ ZDP.



Obrázek 5: Postup stanovení DPPO

1.9.6 Daňové přiznání

Formulář pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, zahrnující poučení k jeho vyplnění, je díky metodickému vedení přechodu vykazaného účetního hospodářského výsledku na základ daně pro poplatníky významnou pomůckou.¹²⁶

¹²⁶HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*.

Daňové přiznání se stejně jako u FO dělí na řádné, opravné a dodatečné. Zákonné termíny pro podání přiznání jsou následující:

- nejdéle do 4 měsíců po konci zdaňovacího období – 1.5. (2. 5. 2023),
- nejdéle do 6 měsíců po konci zdaňovacího období, pokud daňové přiznání podává daňový poradce nebo advokát– 1.7.,
- nejdéle do 6 měsíců po konci zdaňovacího období, pokud podléhá auditu – 1.7.¹²⁷

Vzhledem k tomu, že právnické osoby mají povinnost zřízení datové schránky mohou daňové přiznání podávat pouze v elektronické podobě.¹²⁸

Daňové přiznání se podává za příslušné zdaňovací období, které může být následující:

- kalendářní rok (1.1. – 31.12.),
- hospodářské rok - 12 po sobě jdoucích měsíců (nejdříve 1.2.),
- kratší, než 12 měsíců – v případě transformace nebo založení společnosti v průběhu roku,
- delší než 12 měsíců – maximálně + 3 měsíce.¹²⁹

1.9.7 Zálohy na daň

Zálohy uvedené v § 38a ZDP patří mezi společná ustanovení zahrnutá ve třetí části ZDP. Z toho plyne, že pro zálohy FO i PO platí stejná pravidla. Toto téma je tedy podrobněji probráno v kapitole 1.8.8 Zálohy na daň.

¹²⁷ MÜLLEROVÁ, Libuše a Jan MOLÍN. Účetní závěrka a daňové přiznání obchodních společností za rok 2021.

¹²⁸ Obecné informace. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>.

¹²⁹ § 21a ZDP.

2 ANALYTICKÁ ČÁST

Analytická část bakalářské práce bude věnována představení fiktivního podnikatele, který je poplatníkem daně z příjmu fyzických osob. Podnikatel již delší dobu uvažuje nad založením společnosti s ručením omezeným, čímž by se stal poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Pro své rozhodnutí však mimo jiné potřebuje zhodnotit, která varianta by pro něj byla ohledně daňového zatížení daní z příjmů a odvodů na sociální a zdravotní pojištění výhodnější.

Bude mu tedy vypočtena daňová povinnost za stávajících podmínek – pro fyzickou osobu společně s odvody na sociální a zdravotní pojištění. Tato daň, pojištění a následný čistý zisk bude vypočítán dvěma způsoby:

- 1) s použitím reálných a
- 2) paušálních výdajů.

Varianta paušální daně nebude brána v úvahu z důvodu nesplnění podmínek pro její využití (plátce DPH).

Dále bude současná situace přepočítána na variantu, kdy by založil nově vzniklou právnickou osobu (ve formě s.r.o.) a bude stanovena daň z příjmů právnických osob. Pro stanovení daně z příjmů PO a následného čistého zisku FO budou použity 3 varianty:

- 1) pan Osika bude jediným společníkem a budou mu plynout pouze příjmy z podílu na zisku,
- 2) pan Osika bude jediným společníkem a budou mu plynout příjmy z podílu na zisku, zároveň bude ve společnosti zaměstnán a každý měsíc si bude vyplácet minimální mzdu,
- 3) pan Osika bude ve společnosti zaměstnán a bude si vyplácet maximální možnou mzdu.

Poslední uvedenou možností bude také kombinace podnikání jako fyzická osoba a souběžné založení společnosti s ručením omezeným

Na základě výše zmiňovaných výpočtů bude provedeno zhodnocení všech možných variant, jejich porovnání a následné doporučení.

2.1 Představení poplatníka

Tabulka 4: Představení poplatníka

Jméno a příjmení	Tomáš Osika
Datum narození	21. 01. 1975
Rodné číslo	750121/5158
Občanství	Česká republika
Adresa sídla	Ke studním 311, 669 02 Suchohrdly
Identifikační číslo osoby	01530251
DPH	plátce od 01. 06. 2018 DIČ: CZ7501215158
Předmět podnikání	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona
Obor činnosti	chov zvířat a jejich výcvik /s výjimkou živočišné výroby
Druh živnosti	ohlašovací volná
Vznik oprávnění	08. 01. 2014
Doba platnosti oprávnění	na dobu neurčitou
Hlavní ekonomická činnost (CZ – NACE)	chov zvířat pro zájmový chov
Počet zaměstnanců	0
Druh činnosti	hlavní

2.1.1 Historie podnikání

Pan Tomáš Osika podniká v oblasti chovu a následného prodeje drobných savců od roku 2014. Dříve byl zaměstnaný ve výrobním podniku a chování zvěře bylo odjakživa jeho velkým koníčkem. V roce 2010 však závažně onemocněl, v zaměstnání musel skončit a

po několika měsících nemoci začal pobírat invalidní důchod. Na základě toho měl více času na svůj koníček – chov zvířat. V roce 2013 začal pro vlastní účely chovat laboratorní myši, po čase však zjistil, že je po nich poměrně vysoká poptávka, a tak se rozhodl založit si živnostenské oprávnění, aby měl ke svému důchodu i nějaký malý přivýdělek. 08. 01. 2014 si tedy založil ohlašovací živnost volnou, kde nemusel dokládat žádné vzdělání ani praxi.

Zdravotní stav pana Osiky se postupně zlepšoval a invalidní důchod mu byl v roce 2017 odebrán a od té doby svoji činnost v oblasti chovu stále rozšiřuje.

V roce 2018 se také stal dobrovolným plátcem DPH, jelikož nakupuje od plátců DPH a většina jeho příjmů je také od plátců, takže pro něj plátcovství bylo výhodné.

2.1.2 Současná situace

Podnikatelskou činnost pan Osika provozuje ve vlastní zděné budově, kterou vložil do svého obchodního majetku v roce 2014 v reprodukční pořizovací ceně 970 000 Kč. Budova je používána výhradně pro podnikatelskou činnost a je odpisována dle § 31 ZDP. Za účelem rozšíření chovu bylo na budově v roce 2021 provedeno technické zhodnocení v hodnotě 641 460 Kč, které zahrnovalo přístavbu a rozšíření vybavenosti.

Tabulka 5: Odpisy budovy

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2014	970 000 Kč	13 580 Kč	13 580 Kč	956 420 Kč
2015		32 980 Kč	46 560 Kč	923 440 Kč
2016-2020		32 980 * 5 = 164 900 Kč	211 460 Kč	758 540 Kč
2021	1 400 000 Kč	47 600 Kč	259 060 Kč	710 940 Kč
2022		47 600 Kč	306 660 Kč	663 340 Kč

Výpočet odpisů:

Zděná budova patří dle přílohy č.1 k ZDP do 5. odpisové skupiny a je odpisována dle § 31 ZDP – tedy rovnoměrně, za použití sazby 1,4 v prvním roce odpisování, 3,4 v dalších letech a 3,4 pro zvýšenou vstupní cenu. Výpočty v tabulce výše jsou tedy provedeny násobením vstupní ceny příslušnou sazbou.¹³⁰

Pan Osika žije ve společné domácnosti se svojí manželkou a 2 dětmi. Paní Osiková je v současné době na rodičovské dovolené se svým mladším synem. Její celkové příjmy za rok 2022 činily 59 260 Kč.

Tabulka 6: Informace o dětech a manželce

	Jméno a přímení	Datum narození	Rodné číslo	Současný stav
1. dítě	Laura Osiková	27. 08. 2014	146327/5486	2. třída ZŠ
2. dítě	Tadeáš Osika	21. 03. 2021	210321/8564	x
Manželka	Michaela Osiková	02. 03. 1982	825302/5158	rodičovská dovolená

Poplatník není povinen vést účetnictví a je měsíčním plátcem DPH. Daňovou evidenci mu vede externí účetní.

Z důvodu vyšších nákladů a dlouhodobému onemocnění virem Covid 19 v roce 2020 generoval ztrátu v celkové výši 38 200 Kč, která byla vyčerpána v poloviční výši, tedy 19 100 Kč, v roce 2021. Rok 2021 už pro něj byl významně úspěšnější a vznikla mu povinnost hradit pololetní zálohy ve výši 12 400 Kč. Na zálohách pak celkem zaplatil 24 800 Kč.

2.1.3 Uskutečněné příjmy a výdaje

Mezi hlavní výdaje patří především krmení, podestýlka, energie a v neposlední řadě i účetní služby. Na tyto výdaje za rok 2022 vynaložil 609 656 Kč, společně s odpisy byly

¹³⁰ ZDP.

tak celkové výdaje ve výši 657 256 Kč. Koncem prosince také obdržel fakturu za krmení ve výši 45 250 Kč, kterou však uhradil až 10. 01. 2023.

Jediným ziskem je prodej myší, za který pan Osika přijal za rok 2022 v hotovosti 389 550 Kč a na účet mu přišlo 1 120 447 Kč. Celkové příjmy tedy činily 1 509 997 Kč.

Rozhodl se také v březnu 2022 darovat 32 000 Kč neziskové organizaci Dobrý Anděl.

2.1.4 Přejít na s.r.o.

Jelikož se panu Osikovi v podnikání daří, přemýšlí nad ještě větším rozšířením činnosti, kdy by však již nezvládal všechny činnosti sám za sebe, ale potřeboval by si najmout i nějaké zaměstnance. Na základě rozšíření činnosti uvažuje i nad založením obchodní korporace.

Již během prvních úvah panu Osikovi jeden z jeho odběratelů doporučil navštívit stránku www.osvcnebosro.cz, kde si kdokoliv, kdo daním ani nemusí rozumět může zhruba poměřit, která právní forma podnikání by pro něj byla výhodnější. U obchodní korporace je asi největší nevýhodou to, že oproti fyzické osobě nelze využít paušálních výdajů. Vzhledem k tomu, že rozdíl mezi reálnými a paušálními výdaje u pana Osiky není nijak markantně významný, mohlo by pro něj být založení obchodní korporace optimálním řešením. Vzhledem k tomu, že v současné situaci při podnikání jako fyzická osoba ručí pan Osika celým svým majetkem a rád by při rozšíření kvůli zvýšenému riziku ručil pouze omezeně by pro něj společnost s ručením omezením mohla být opět velkou výhodou. Dalším aspektem pro změnu je také snaha o větší reprezentativnost pro získání nových odběratelů.¹³¹

Při rozšíření činnosti a variantě přechodu na s.r.o. by chtěl zaměstnat někoho s průkazem ZTP/P, jelikož na základě vlastních zkušeností ví, jak těžké někdy může být pro člověka se zdravotním, či tělesným postižením si najít práci. Zaměstnanci by vyplácel minimální měsíční mzdu – pro rok 2022 tedy 16 200 Kč. S příchodem nového zaměstnance je předpokládán nárůst prodeje o 60 % a s tím spojené navýšení nákladů o 45 %. Náklady budou navýšeny pouze o 45 % v důsledku většího odběru krmiva a tím větší smluvené množstevní slevy.

¹³¹ *OSVČ nebo SRO*. Dostupné z: <https://www.osvcnebosro.cz>.

Pro potencionální společnost má už pan Osika dokonce vymyšlený i název – Myši s.r.o.

2.2 Řešení modelového zadání

U řešení modelového zadání budou ve všech variantách nejprve v tabulce shrnuty veškeré informace pro výpočet, které budou následně slovně popsány a zasazeny do příslušného výpočtového schématu.

Dále budou vypočítány odvody na sociální a zdravotní pojištění, příslušné zálohy a závěrem bude vyčíslený čistý zisk.

2.2.1 Fyzická osoba – skutečné výdaje

Výpočet daňové povinnosti

Tabulka 7: Informace pro výpočet DPFO – skutečné výdaje

Kategorie	Výpočet/ komentář	Částka
Příjmy	389 550 + 1 120 447	1 509 997 Kč
Výdaje	skutečně vynaložené	657 256 Kč
Nezdanitelné části ZD	dar	32 000 Kč
Odečitatelné položky od ZD	2. polovina ztráty z roku 2020	19 100 Kč
Slevy na dani	30 840 (poplatník) + 24 840 (manželka)	55 680 Kč
Daňové zvýhodnění	15 204 (1. dítě) + 22 320 (2. dítě)	37 524 Kč
Uhrazené zálohy	2 x 12 400 Kč	24 800 Kč

Prvním krokem stanovení daně je rozhodnutí, zda jsou všechny příjmy předmětem daně a následné rozhodnutí, zda se jedná o příjem zdanitelný, osvobozený nebo zdaněný zvláštní sazbou daně. Veškeré příjmy pana Osiky jsou předmětem daně a nejedná se o příjmy osvobozené, ani zdaněné zvláštní sazbou daně. Všechny příjmy plynou ze

samostatné činnosti a budou zdaněny dle § 7 ZDP. Celkové příjmy ve výši 1 509 997 Kč zahrnují 389 550 Kč přijatých v hotovosti a 1 120 447 Kč obdržených na účet.

Při výpočtu daně za použití skutečně vynaložených výdajů jsou od příjmů odečteny celkové výdaje uskutečněné za rok 2022 včetně odpisů – tedy 657 256 Kč. Faktura, která bude uhrazená až v roce 2023 se do této částky nezahrnuje z toho důvodu, že základem daně u fyzických osob je rozdíl mezi skutečně obdrženými příjmy a výdaji. Faktura v částce 45 250 Kč bude patřit až do výpočtu daně za rok 2023.

Základ daně dle § 7 ZDP zjištěný rozdílem příjmu a výdajů ve výši 852 741 Kč je dále snížen o nezdánitelnou částku základu daně – dar na dobročinný účel ve výši 32 000 Kč a odčitatelnou položku od základu daně – zbylou část ztráty z roku 2020 ve výši 19 100 Kč. Takto upravený a následně zaokrouhlený základ daně na 801 600 Kč nepřesahuje 48násobek průměrné mzdy -1 867 728 Kč, takže bude celá část zdaněna 15 % sazbou daně.

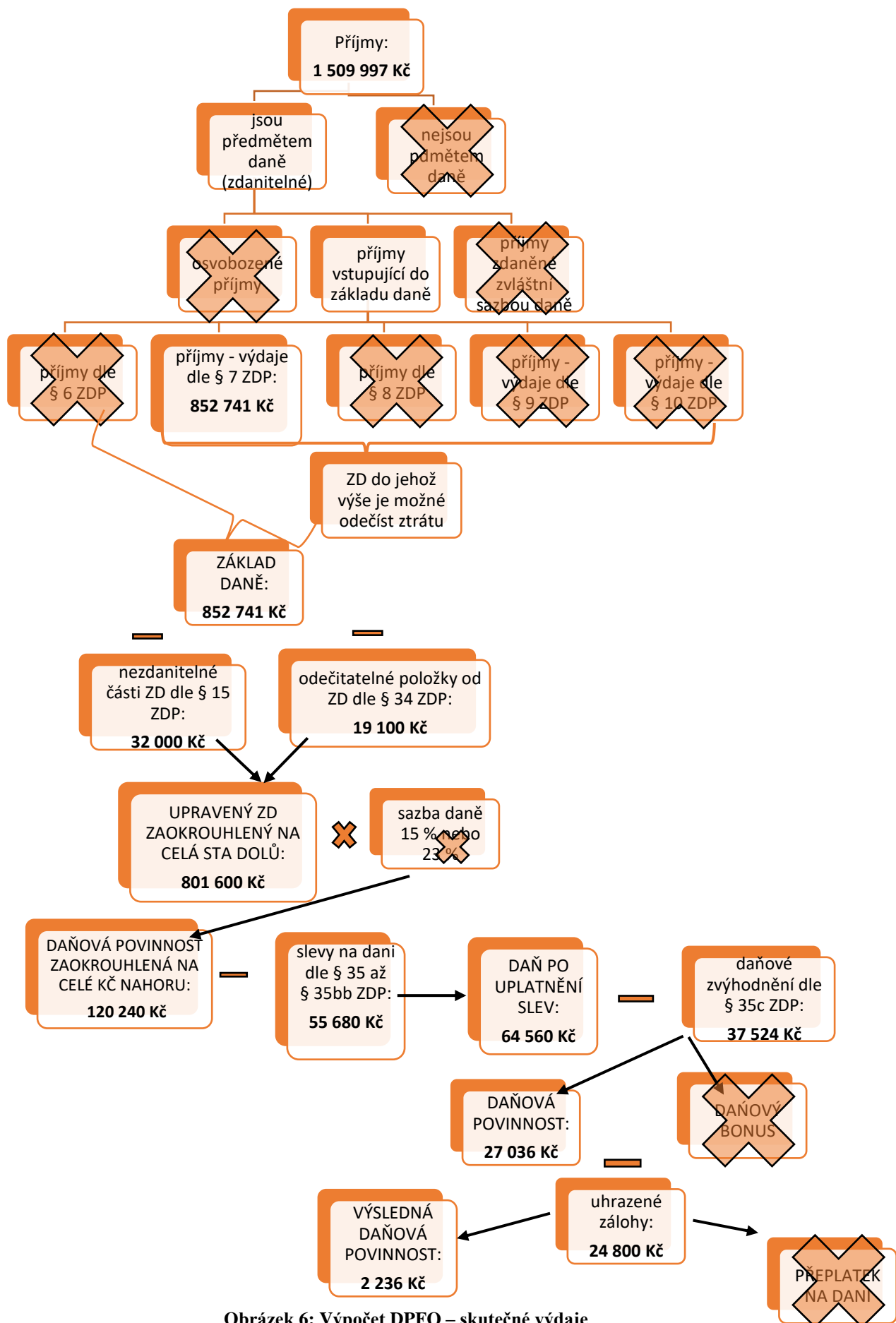
Od vypočítané daně ve výši 120 240 Kč má poplatník možnost si odečíst dle § 35ba odst. 1 ZDP základní slevu na poplatníka ve výši 30 840 Kč. Celoroční příjmy manželky pana Osiky za rok 2022 nepřesáhly částku 68 000 Kč, takže má nárok si od daně odečíst dalších 24 840 Kč – slevu na manželku žijící ve společně hospodařící domácnosti.

Pro další snížení daně po slevách ve výši 65 235 Kč může poplatník využít daňová zvýhodnění na své 2 děti ve výši 15 204 Kč na 1. dítě a 22 320 Kč na dítě 2. Využitím těchto daňových zvýhodnění se jeho daňová povinnost sníží na 27 036 Kč.

Posledním krokem je odpočet 2 uhrazených záloh v celkové výši 24 800 Kč, díky kterému je zjištěn nedoplatek 2 236 Kč.

V tomto případě by poplatník musel daň zaplatit na příslušný účet správce daně: 721-77628621/0710 do 2. 5. 2023 – za předpokladu elektronického podání, pomocí datové stránky ve formátu xml.¹³²

¹³² *Bankovní účty finančních úřadů*. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/placeni-dani/bankovni-ucty-financnich-uradu>.



Obrázek 6: Výpočet DPFO – skutečné výdaje

Výpočet odvodů na pojištění

Sociální pojištění

Vyměřovacím základem pro sociální pojištění je 50 % dílčího základu dle § 7 ZDP, v případě této varianty tedy 426 371 Kč, což přesahuje minimální roční hranici 25 % z průměrné mzdy – 116 736 Kč a zároveň nepřesahuje maximální roční hranici 48násobku průměrné měsíční mzdy - 1 867 728 Kč.

Odvod ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu vychází na 124 501 Kč.

Zdravotní pojištění

Vyměřovacím základem pro zdravotní pojištění je také 50 % dílčího základu daně dle § 7 ZDP – 426 371 Kč. Opět byla překročena minimální roční hranice, tentokrát ve výši 233 472 Kč a maximální hranice zde není stanovena.

Odvod ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu vychází na 57 561 Kč.

Výpočet záloh na zdravotní a sociální pojištění pro rok 2023

Zálohy na sociální i zdravotní pojištění zůstávají stejné do momentu, kdy pan Osika podá přehledy za rok 2022. Po podání zmíněných přehledů bude měsíční záloha v následující výši:

- sociální pojištění: $35\,531 * 29,2\% = 10\,375$ Kč
- zdravotní pojištění: $35\,531 * 13,5\% = 4\,797$ Kč

Tabulka 8: Sociální a zdravotní pojištění – skutečné výdaje

	Sociální pojištění	Zdravotní pojištění
Vyměřovací základ	426 371 Kč	426 371 Kč
Sazba	29,2 %	13,5 %
Odvod	124 501 Kč	57 561 Kč

Na pojištění by tedy při této variantě poplatník odvedl 182 062 Kč.

Výpočet čistého zisku

Zisk před zdaněním (bez odpisů) ve výši 900 341 Kč byl ponížen o daň 27 036 Kč a následně o odvody na sociální a zdravotní pojištění v celkové částce 182 062 Kč. Čistý zisk pana Osiky by u této varianty činil **691 243 Kč**.

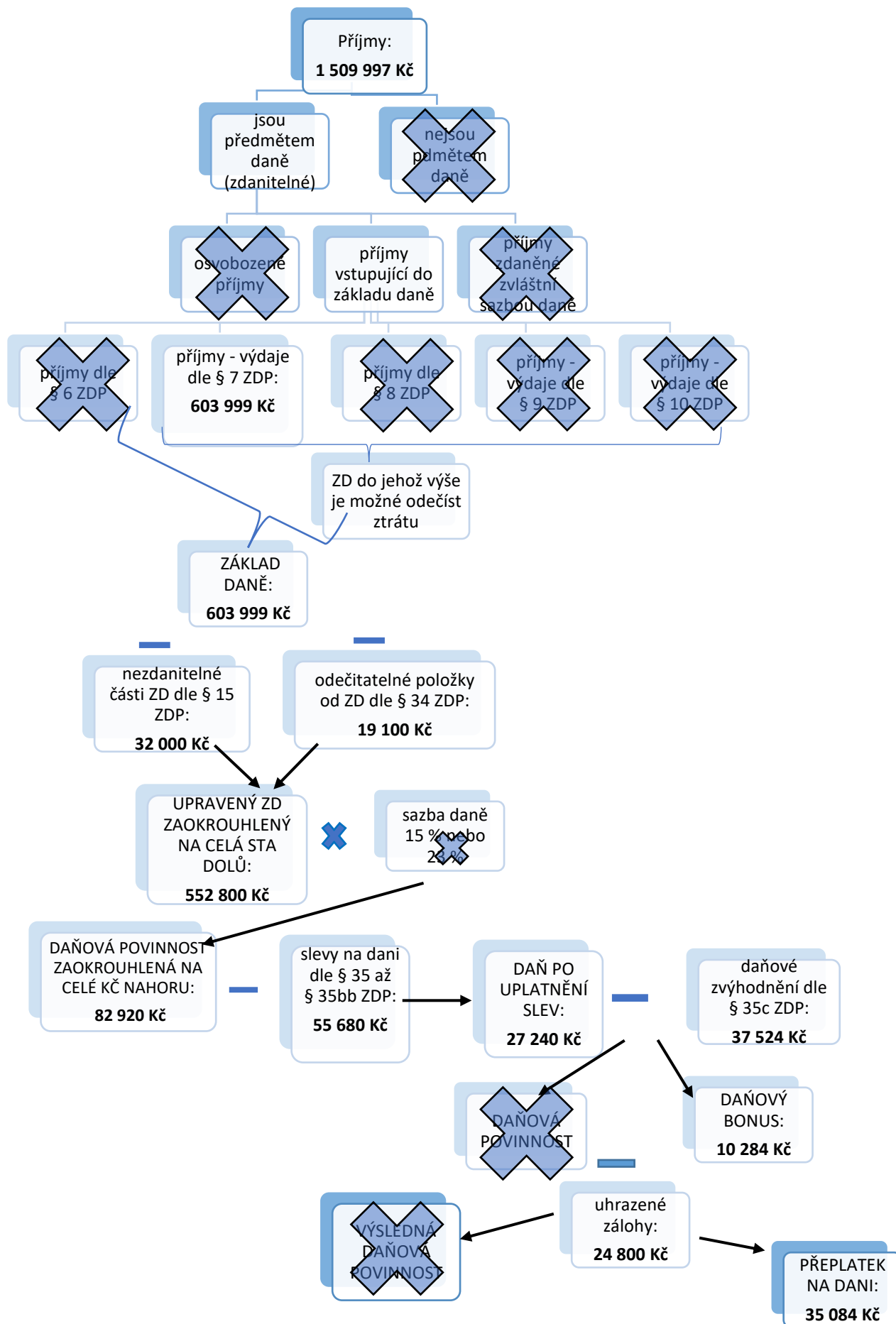
2.2.2 Fyzická osoba – paušální výdaje

Tabulka 9: Informace pro výpočet DPFO – paušální výdaje

Kategorie	Výpočet/ komentář	Částka
Příjmy	389 550 + 1 120 447	1 509 997 Kč
Výdaje	paušální ve výši 60 %	905 998 Kč
Nezdanitelné části ZD	dar	32 000 Kč
Odečitatelné položky od ZD	2. polovina ztráty z roku 2020	19 100 Kč
Slevy na dani	30 840 (poplatník) + 24 840 (manželka)	55 680 Kč
Daňové zvýhodnění	15 204 (1. dítě) + 22 320 (2. dítě)	37 524 Kč
Uhrazené zálohy	2 x 12 400 Kč	24 800 Kč

Při využití paušálních výdajů bude postup výpočtu daně totožný s výše uvedeným postupem s využitím reálných výdajů. Jediná změna proběhne právě u výdajů, na které bude využitý paušál ve výši 60 %. Odečtením takto stanovených výdajů v částce 905 998 Kč od sumy příjmů byl zjištěn základ daně ve výši 603 998 Kč. Další postup byl naprosto totožný jako u předešlé varianty a jednotlivé kroky výpočtu budou zobrazeny níže v příslušném schématu.

V tomto případě poplatníkovi vznikl již po uplatnění daňových zvýhodnění daňový bonus ve výši 10 000 Kč ke kterému se následně přičetly zaplacené zálohy a tím mu vznikl přeplatek ve výši 34 800 Kč. Tento přeplatek by nebyl navrácen automaticky, ale musí se o něj zažádat. Žádost je možné učinit v rámci daňového přiznání.



Obrázek 7: Výpočet DPFO – paušální výdaje

Výpočet odvodů na pojištění

Sociální pojištění

Vyměřovacím základem je u této varianty 302 000 Kč, což přesahuje minimální roční hranici 25 % z průměrné mzdy – 116 736 Kč a zároveň nepřesahuje maximální roční hranici 48násobku průměrné měsíční mzdy - 1 867 728 Kč.

Odvod ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu vychází na 88 184 Kč.

Zdravotní pojištění

Vyměřovacím základem pro zdravotní pojištění je také 302 000 Kč. Opět byla překročena minimální roční hranice, tentokrát ve výši 233 472 Kč a maximální hranice zde není stanovena.

Odvod ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu vychází na 40 770 Kč.

Tabulka 10: Sociální a zdravotní pojištění – paušální výdaje

	Sociální pojištění	Zdravotní pojištění
Vyměřovací základ	302 000 Kč	302 000 Kč
Sazba	29,2 %	13,5 %
Odvod	88 184 Kč	40 770 Kč

Na pojištění by tedy při této variantě poplatník odvedl 128 954 Kč.

Výpočet záloh na sociální a zdravotní pojištění pro rok 2023

Zálohy na sociální i zdravotní pojištění zůstávají stejné do momentu, kdy pan Osika podá přehledy za rok 2022. Po podání zmíněných přehledů bude měsíční záloha v následující výši:

- sociální pojištění: $25\,167 * 29,2\% = 7\,349$ Kč
- zdravotní pojištění: $25\,167 * 13,5\% = 3\,398$ Kč

Výpočet čistého zisku

K zisku před zdaněním ve výši 900 341 Kč byl připočítán daňový bonus ve výši 10 284 Kč a následně byly odečteny odvody na sociální a zdravotní pojištění v celkové částce 128 954 Kč. Čistý zisk pana Osiky by u této varianty činil **781 671 Kč**.

2.2.3 Porovnání variant pro fyzickou osobu

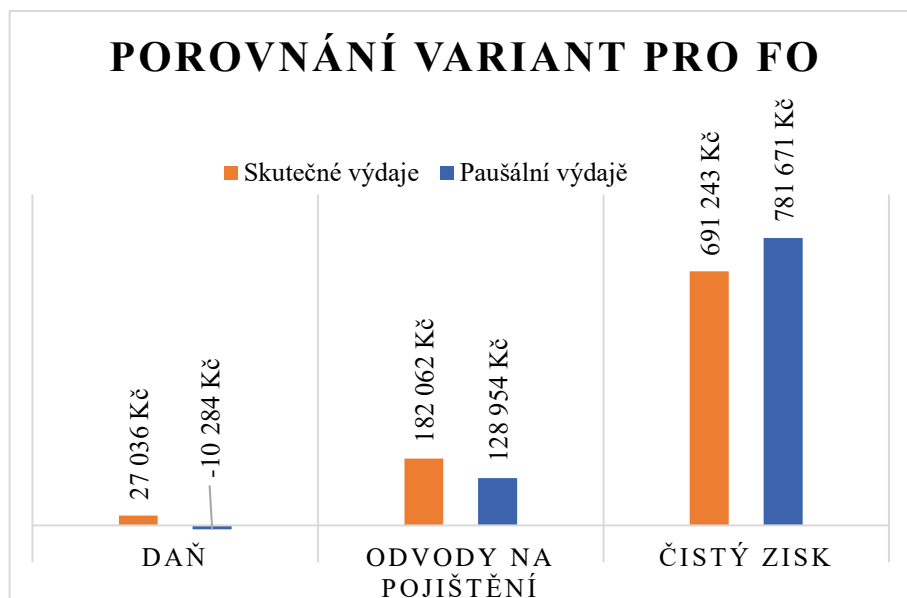
Z níže uvedené tabulky a grafu je patrné, že při stávající situaci bude pro poplatníka výhodnější využití výdajů stanovených pomocí paušální sazby 60 %. Paušální výdaje převyšují ty reálné o 248 742 Kč. Tato podstatná změna vedla ke snížení základu daně a tím pádem i nižší dani. Po odečtu daňových zvýhodnění a zaplacených záloh dokonce vzniká přeplatek na dani. U varianty s reálnými náklady by musel 2 236 Kč dopláct.

Díky snížení dílčího základu daně dle § 7, ze kterého vychází vyměřovací základ pro sociální i zdravotní pojištění, při využití paušálních výdajů, dochází i k nižším odvodům na pojištění, a to celkem o 53 108 Kč.

Čistý příjem je u skutečných výdajů o 90 428 Kč nižší než při využití reálných výdajů.

Tabulka 11: Porovnání variant FO

	Skutečné výdaje	Paušální výdaje	Rozdíl
Zisk před zdaněním	900 341 Kč	900 341 Kč	X
Daň	-27 036 Kč (daň)	+10 284 Kč (daňový bonus)	37 320 Kč
Odvody na pojištění	-182 062 Kč	-128 954 Kč	53 108 Kč
Čistý zisk	= 691 243 Kč	= 781 671 Kč	90 428 Kč



Graf 1: Porovnání variant FO

2.2.4 Právnícká osoba – příjmy pouze z podílu na zisku

Výpočet daně z příjmů právnických osob vychází z účetního hospodářského výsledku, který je zjištěn odečtením nákladů od výnosů. Z tohoto důvodu budou poplatníkovi příjmy v následující tabulce přeformovány na jednotlivé výnosy a náklady. Náklady ani výnosy přímo nesouvisí s jejich úhradou, takže bude do výpočtu zahrnuta i přijatá faktura za krmení, která byla uhrazená až v roce 2023.

Dále bude z důvodu požadavku podnikatele zvažován i zaměstnanec s minimální mzdou, která pro rok 2022 činí 16 200 Kč. K této mzdě je připočítáno i sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele ve výši 34 % hrubé mzdy. S příchodem prvního zaměstnance, včetně samotného společníka, se bude muset společnost Myši s.r.o. zaregistrovat k zákonnému pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Vzhledem k tomu, že předmětem podnikání společnosti je chov zvířat, sazba pro toto pojištění by byla 7,0 ‰, vyměřovacím základem je hrubá mzda zaměstnance. Na tomto zákonném pojištění společnost zaplatí 1 361 Kč.¹³³

¹³³ Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Dostupné z: <https://www.koop.cz/pojisteni/pojisteni-odpovednosti/zakonne-pojisteni-odpovednosti-zamestnavatele>.

Tabulka 12: Výnosy a náklady DPPO 1

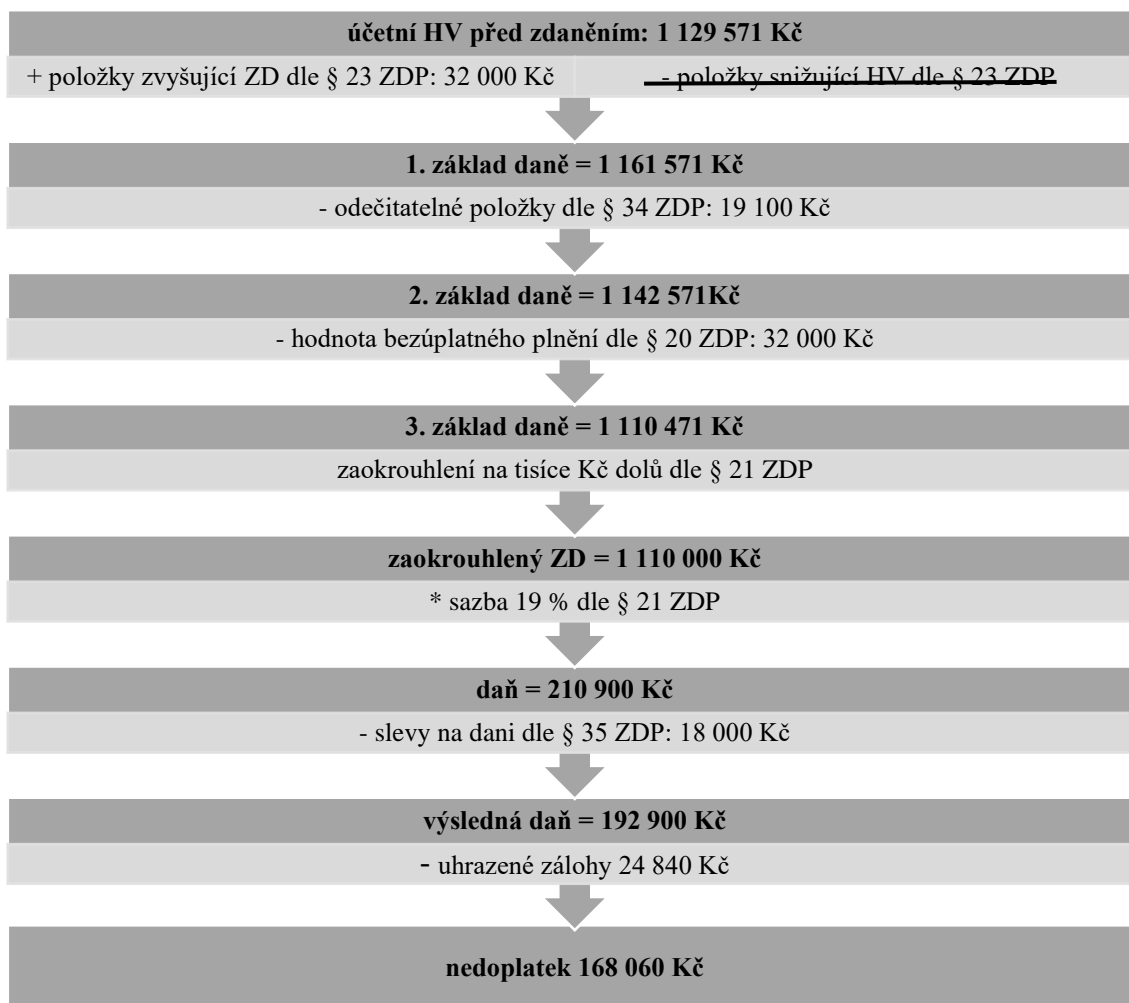
	Částka	Popis
Výnosy z prodeje výrobků	2 415 995 Kč	prodej myší
Spotřeba materiálu	729 319 Kč	krmení, podestýlka, lahve na vodu, misky na krmení apod.
Ostatní služby	102 546 Kč	účetní služby, uklízení služby
Energie	113 102 Kč	spotřebované energie
Mzdové náklady	260 496 Kč	194 400 Kč hrubá mzda + 34 % pojištění hrazené zaměstnavatelem
Pojištění	1 361 Kč	zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele
Poskytnutý dar	32 000 Kč	dar nadaci Dobrý Anděl
Odpisy	47 600 Kč	daňové odpisy
Náklady celkem	1 286 424 Kč	x

HV před zdaněním: 2 415 995 – 1 286 424 = 1 129 571 Kč.

Tabulka 13: Informace pro výpočet DPPO 1

	Výpočet/komentář	Částka
Výnosy celkem	x	2 415 995 Kč
Náklady celkem	součet nákladů uvedených výše	1 286 424 Kč
Účetní HV před zdaněním	2 415 995 – 1 203 322	1 129 571 Kč
+ položky	dar	32 000 Kč
Odečitatelné položky	ztráta z roku 2021	19 100 Kč
Hodnota bezúplatného plnění	dar	32 000 Kč
Slevy	na zaměstnance ZTP/P	18 000 Kč
Zálohy	2x 12 400 Kč	24 840 Kč

Prvním krokem zjištění daně z příjmů právnických osob je stanovení účetního hospodářského výsledku ve výši 1 129 571 Kč ke kterému byla následně připočítána + položka ve formě poskytnutého daru. Následovaly odečitatelné položky, tedy ztráta z roku 2021 ve výši 19 100 Kč, čímž byl zjištěn 2. základ daně, od kterého byla odečtena hodnota bezúplatného plnění 32 000 Kč, jelikož byl dar poskytnut na dobročinný účel. Takto vypočítaný 3. základ daně byl zaokrouhlen na tisíce dolů a vynásoben 19 % sazbou daně, čímž byla zjištěna daň ve výši 210 900 Kč. Předposledním krokem byl odpočet slevy na zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18 000 Kč. Výsledná daň vyšla na 192 900 Kč. Poté byly odečteny zálohy ve výši 24 840. Jelikož daň přesahuje hranici 150 000 Kč, bude muset společnost platit čtvrtletní zálohy ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. Do 15. 3. 2023 bude muset zaplatit 48 300 Kč, následně do 15. 6. 2023, 15. 9. 2023 a 15. 12. 2023 pokaždé taktéž 48 300 Kč.



Obrázek 8: Výpočet DPPO 1

Výpočet čistého zisku

Pro výpočet čistého zisku je zapotřebí nejdříve zjistit hospodářský výsledek po zdanění, z čehož bude vycházet výpočet pro výplatu podílu na zisku.

Od hospodářského výsledku před zdaněním bude tedy odečtena DPPO ve výši 192 900 Kč. Čistý zisk společnosti, který si nyní může poplatník vyplatit, tedy vychází na 936 671 Kč.

Výplata podílu na zisku podléhá 15 % srážkové dani. DPPO ve výši 140 501 Kč bude společností z podílu stržena a následně odvedena na příslušný účet správce daně a panu Osikovi bude vyplacena čistá částka ve výši **796 170 Kč**.

Nevýhodou této varianty je však to, že na vyplácení podílu na zisku se nevztahuje sociální a zdravotní pojištění, které by si musel poplatník hradit sám, proto bych tuto variantu

doporučila pouze v případě, kdy by se pan Osika rozhodnul například zaměstnat u jiného zaměstnavatele.

2.2.5 Právnícká osoba – minimální mzda + podíl na zisku

V této variantě bude k nákladům připočítána také minimální měsíční mzda a opět odvody na sociální a zdravotní pojištění ve výši 34 % hrubé mzdy.

Tabulka 14: Výnosy a náklady DPPO 2

	Částka	Popis
Výnosy z prodeje výrobků	2 415 995 Kč	prodej myší
Spotřeba materiálu	729 319 Kč	krmení, podestýlka, lahve na vodu, misky na krmení apod.
Ostatní služby	102 546 Kč	účetní služby, uklízení služby
Energie	113 102 Kč	spotřebované energie
Mzdové náklady	520 992 Kč	2x 194 400 Kč hrubá mzda + 34 % pojištění hrazené zaměstnavatelem
Pojištění	2 722 Kč	zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele
Poskytnutý dar	32 000 Kč	dar nadaci Dobrý Anděl
Odpisy	47 600 Kč	daňové odpisy
Náklady celkem	1 548 281Kč	x

HV před zdaněním: $2\,415\,995 - 1\,548\,281 = 867\,714$ Kč.

Při výpočtu této varianty byl využit naprosto totožný postup jako u varianty předchozí. Jedinou změnou bylo připočtení mzdových nákladů pana Osiky a tím snížení účetního

výsledku hospodaření. Výsledná daň v této variantě vyšla na 143 120 Kč. Vzhledem k tomu, že částka přesahuje hranici 30 000 Kč a zároveň nepřesahuje 150 000 Kč, tak společnosti opět vzniká povinnost hradit tentokrát pololetní zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti a to 57 300 Kč do 15. 6. 2023 a 15. 12. 2022.



Obrázek 9: Výpočet DPPO 2

Výpočet čistého zisku

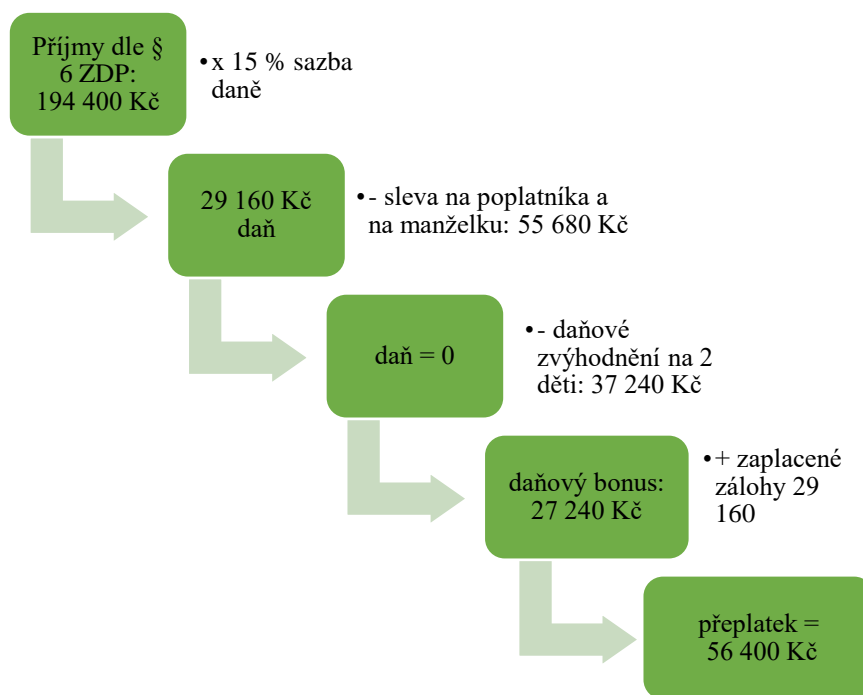
Pro výpočet čistého zisku je opět zapotřebí nejdříve zjistit hospodářský výsledek po zdanění, z čehož bude vycházet výpočet pro výplatu podílu na zisku.

Od hospodářského výsledku před zdaněním bude tedy odečtena daň ve výši 143 120 Kč. Čistý zisk společnosti, který si nyní může poplatník vyplatit, tedy vychází na 724 594 Kč.

Výplata podílu na zisku podléhá 15 % srážkové dani. Daň ve výši 108 690 Kč bude společností z podílu stržena a následně odvedena na příslušný účet správce daně a panu Osikovi bude vyplaceno 615 904 Kč.

Panu Osikovi také náleží roční hrubá mzda 194 400 Kč. Vzhledem k tomu, že se rozhodl nepodepsat prohlášení k dani, bude mu celkem za celý rok z výplaty odečtena 15 % zálohová daň ve výši 29 160 Kč, dále mu od částky k výplatě bude odečteno sociální a zdravotní pojištění ve výši 21 384 Kč. Čistý roční příjem ze závislé činnosti činí 143 856 Kč.

Po konci zdaňovacího období si pan Osika podá přiznání daně z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky, kam uvede informace znázorněné v tabulce níže. Příjmy, ani daň sražená z podílu na zisku se v přiznání již neuvádí.



Obrázek 10: Výpočet DPFO – závislá činnost 1

Čistý příjem pana Osiky se bude skládat z:

- výplaty podílu na zisku: 615 904 Kč,
- čisté roční mzdy: 143 856 Kč,
- daňového bonusu: 56 400 Kč.

Celkem je to tedy **816 160 Kč.**

2.2.6 Právnícká osoba – maximální možná mzda

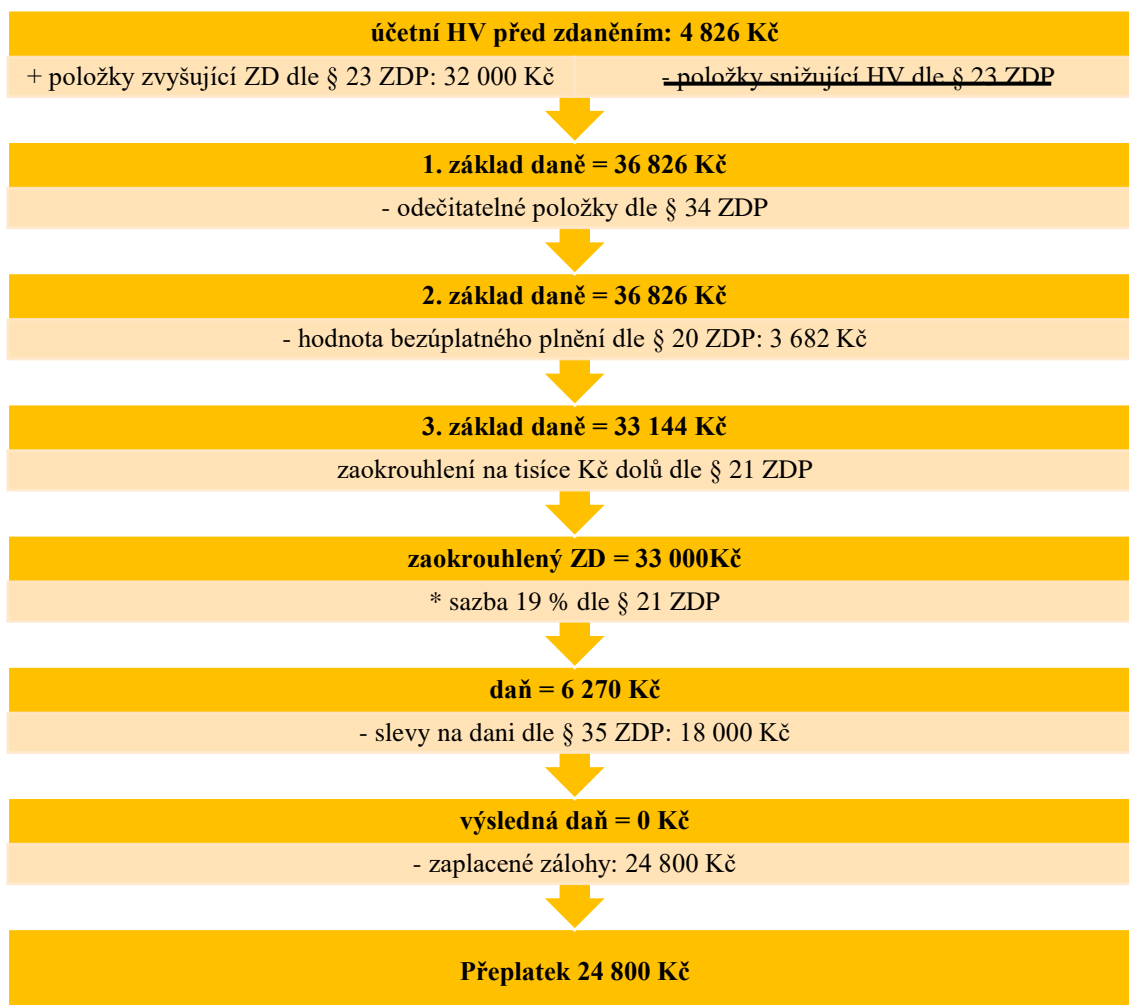
V této variantě bude vypočítána maximální možná roční mzda pana Osiky tak, aby se účetní HV rovnal 0. Při výpočtu byl využit hospodářský výsledek před zdaněním z varianty, kdy by byl vyplácen pouze podíl na zisku tedy 1 129 571 Kč. Vzhledem k tomu, že tato částka musí pokrýt 34 % na pojištění hrazené zaměstnavatelem, které by činilo cca 285 000 Kč a pojištění odpovědnosti zaměstnavatele v přibližné výši 6 000 Kč, bude pro výpočet využita hrubá roční mzda ve výši 835 000 Kč. Sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem bude 283 900 Kč a pojištění odpovědnosti 5 845 Kč. Celkové mzdové náklady za pana Osiku budou 1 118 900 Kč.

Tabulka 15: Výnosy a náklady DPPO 3

	Částka	Popis
Výnosy z prodeje výrobků	2 415 995 Kč	prodej myší
Spotřeba materiálu	729 319 Kč	krmení, podestýlka, lahve na vodu, misky na krmení apod.
Ostatní služby	102 546 Kč	účetní služby, uklízení služby
Energie	113 102 Kč	spotřebované energie
Mzdové náklady	1 379 396 Kč	194 400 Kč hrubá mzda + 34 % pojištění hrazené zaměstnavatelem + maximální možná mzda
Pojištění	7 206 Kč	zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele
Poskytnutý dar	32 000 Kč	dar nadaci Dobrý Anděl
Odpisy	47 600 Kč	daňové odpisy
Náklady celkem	2 411 169 Kč	x

HV před zdaněním: $2\,415\,995 - 2\,411\,169 = 4\,826$ Kč.

Při výpočtu této varianty byl využit naprosto totožný postup jako u varianty předchozí. Jedinou změnou byl výpočet mzdových nákladů pana Osiky a tím snížení účetního výsledku hospodaření. Vzhledem k tomu, že podmínkou pro odečtení hodnoty bezúplatného plnění dle § 20 odst. 8 ZDP je maximální výše 10 % 2. základu daně, bude dar odečten pouze ve výši 3 682 Kč. Výsledná daň v této variantě vyšla na 0 Kč. Povinnost hrazení záloh tentokrát nevzniká. Další výhodou je neuplatnění ztráty z minulých let, která může být odečtena například v roce následujícím. Společnosti Myši s.r.o. po odečtení zaplacených záloh tentokrát vzniká přeplatek 24 800 Kč.



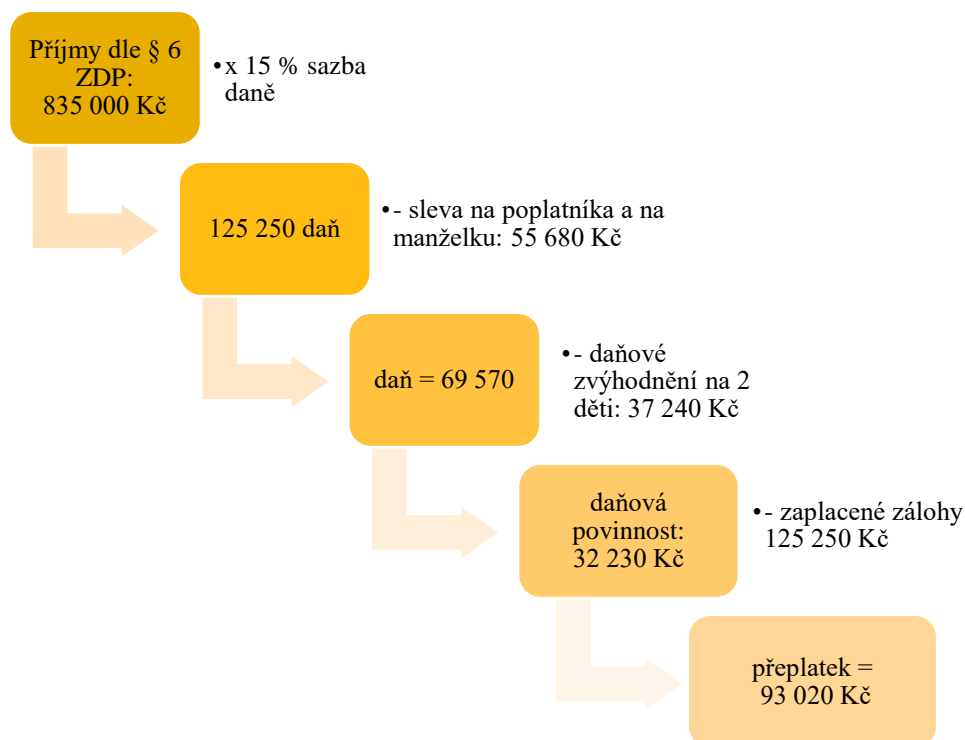
Obrázek 11: Výpočet DPPO 3

Výpočet čistého zisku

Vzhledem k tomu, že si pan Osika nebude vyplácet podíl na zisku bude jeho čistý zisk tvořit pouze čistá roční mzda.

Panu Osikovi náleží roční hrubá mzda 835 000 Kč. Vzhledem k tomu, že se rozhodl nepodepsat prohlášení k dani, bude mu za celý rok z výplaty odečtena 15 % zálohová daň v roční výši 125 250 Kč, dále mu od částky k výplatě bude odečteno sociální a zdravotní pojištění ve výši 91 850 Kč. Čistý roční příjem ze závislé činnosti činí 617 900 Kč

Po konci zdaňovacího období si pan Osika podá přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky, kam uvede informace znázorněné ve schématu níže.



Obrázek 12: Výpočet DPFO – závislá činnost 2

Čistý příjem pana Osiky se bude skládat z:

- čistá roční mzda: 617 900 Kč
- přeplatek na dani: 93 020 Kč

Celkem je to tedy **781 640 Kč.**

2.2.7 Porovnání variant pro právnickou osobu

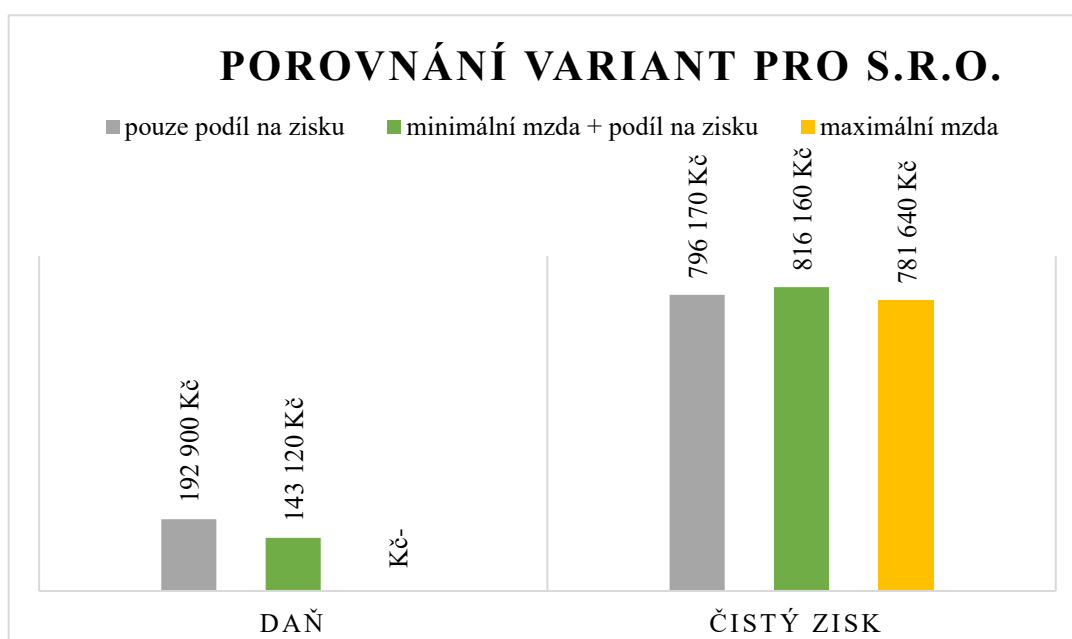
V případě, kdy by se pan Osika rozhodl pro založení obchodní korporace, tak by pro něj bylo v rámci jeho čistého zisku nejvýhodnější využití varianty, kdy by si vyplácel minimální mzdu společně s podílem na zisku.

Tato varianta je nejvýhodnější z toho důvodu, že díky zaměstnání oproti vyplácení pouze podílu na zisku nepříjde o slevy na dani a daňová zvýhodnění a zároveň bude mít odvedeno sociální a zdravotní pojištění, které se na podíl na zisku nevztahuje a musel by tak být zaměstnán v jiné společnosti, nebo si pojištění hradit sám.

Oproti variantě s vyplácením maximální mzdy je výhodou naopak nižší pojištění, na kterém zaplatí méně společnost i sám podnikatel, dalším aspektem je také jednodušší aplikace.

Tabulka 16: Porovnání variant pro PO

	Pouze podíl na zisku	Minimální mzda + podíl na zisku	Maximální mzda
Daň	192 900 Kč	143 120 Kč	0
Čistý zisk	796 170 Kč	816 160 Kč	781 640 Kč



Graf 2: Porovnání variant pro PO

2.2.8 Pokračování činnosti jako OSVČ a souběžné založení s.r.o.

V případě pana Osiky, kdy jeho odběratele tvoří jak plátcí, tak i neplátcí DPH se nabízí ponechání si živnostenského oprávnění jako OSVČ a souběžné založení společnosti s ručením omezeným.

Jako fyzická osoba by si zažádal o zrušení plátcovství DPH a následně by pak prodával v menším poměru odběratelům, právě neplátcům DPH, kterým by mohl oproti konkurenci nabídnout například nižší cenu.

Ponecháním živnosti by se také vyřešil problém s pojištěním u varianty s pouhým vyplácením na zisku, kdy by jako živnostník sociální i zdravotní odváděl.

Jediným problémem v této situaci je přiměřené rozdělení nákladů mezi FO a PO. Z výše uvedených výpočtu je již patrné, že pro podnikání jako FO je pro pana Osiku výhodnější využití paušálních výdajů. To by mohlo pobízet k myšlence, že by veškeré náklady byly směřovány do společnosti, i když byly ve skutečnosti využity na zajištění zisku u fyzické osoby. Z tohoto důvodu bude potřeba náklady evidovat odděleně nebo stanovit poměrnou částku podle prodaného množství, popřípadě by mohla probíhat přefakturace mezi Myši s.r.o. a panem Osikou, kdy by právě faktury od s.r.o. pro pana Osiku byly reálným výdajem u fyzické osoby.

Pro účely výpočtu bude využita varianta poměrného stanovení nákladů i výnosů. Příjmy a zároveň výdaje pro fyzickou osobu budou ve výši 1/6 celkových příjmů a výdajů. Na právnickou osobu tak zbude 5/6 výnosů a nákladů. Poměr v této výši byl zvolen z toho důvodu, že většinu současných odběratelů tvoří plátcí DPH, poměr se může v průběhu let měnit podle poptávky.

V této variantě budou tedy panu Osikovi plynout příjmy z jeho živnostenského podnikání a příjmy z podílu na zisku ve společnosti Myši s.r.o.

I v této variantě bude u PO zvažován nárůst výnosů o 60 %, nákladů o 45 % a nástup zaměstnance s minimální mzdou a průkazem ZTP/P.

Rozdělení příjmů a výdajů

Do rozdělených výdajů budou započítány veškeré nákupy materiálu a služeb a také odpisy na budovu, ve které budou obě činnosti prováděny.

Mzdové náklady budou zahrnuty pouze do společnosti Myši s.r.o., jelikož zaměstnanec bude mít podepsanou smlouvu tam. Náklady pro PO budou také navýšeny o fakturu v částce 45 250 Kč. Dar bude darován společností Myši s.r.o.

Naopak zaplacené zálohy společně se ztrátou z minulých let budou odečteny u FO.

Tabulka 17: Rozdělení příjmů a výdajů

	OSVČ	s.r.o.
Příjmy (výnosy)	402 666 Kč	2 013 329 Kč
Výdaje (náklady)	163 220 Kč	1 123 204 Kč
Dar	x	32 000 Kč
Ztráta	19 100 Kč	x
Slevy na dani	55 680 Kč	18 000 Kč
Daňové zvýhodnění	37 524 Kč	x
Uhrazené zálohy	24 800 Kč	x

Výpočet FO

Pro výpočet části u fyzické osoby bude využita metoda paušálních výdajů, jelikož reálné výdaje ve výši 163 220 Kč nepřesahují 60 % z příjmů.

Základ daně dle § 7 ZDP ve výši 161 066 Kč je stanoven odečtem paušální výdajů ve výši 241 560 Kč od příjmů. Dále následovalo odečtení ztráty minulých let, zaokrouhlení, zjištění daně a odečet slev, po kterém byla DPFO 0. Tím pádem poplatníkovi vzniká daňový bonus ve výši daňových zvýhodnění, tedy 37 524 Kč, ke kterému jsou připočítány uhrazené zálohy a je zjištěn přeplatek na DPFO ve výši 62 324 Kč.

Sociální pojištění

Vyměřovacím základem je u této varianty 81 610 Kč, což nepřesahuje minimální roční hranici 25 % z průměrné mzdy – 116 736 Kč → pojištění se bude odvádět z minimálního vyměřovacího základu.

Odvod ve výši 29,2 % z minimálního vyměřovacího základu vychází na 34 087 Kč.

Zdravotní pojištění

Vyměřovacím základem pro zdravotní pojištění je také 81 610 Kč. Opět nebyla překročena minimální roční hranice, tentokrát ve výši 233 472 Kč → pojištění se bude odvádět z minimálního vyměřovacího základu.

Odvod ve výši 13,5 % z minimálního vyměřovacího základu vychází na 31 519 Kč.

Tabulka 18: Sociální a zdravotní pojištění

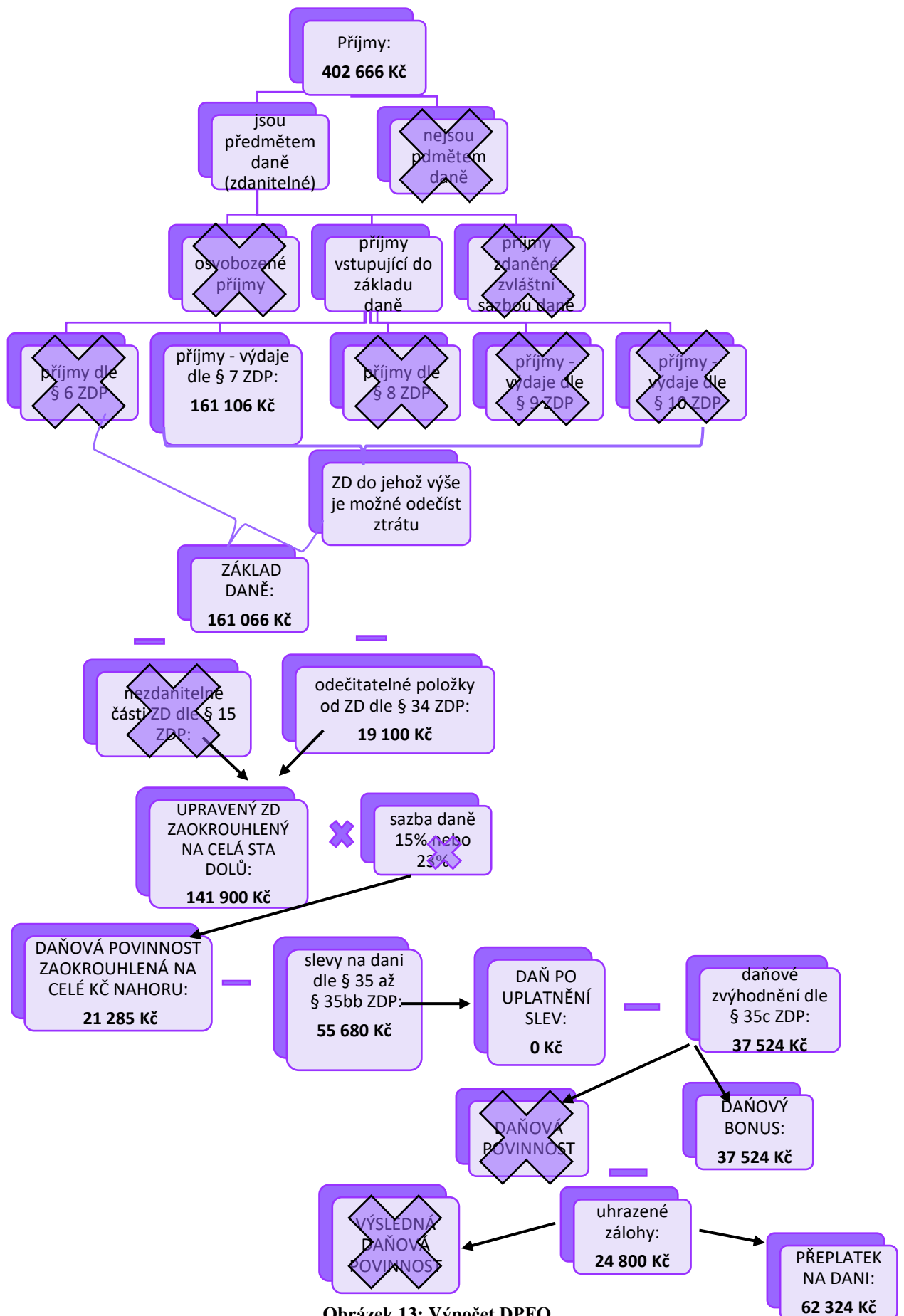
	Sociální pojištění	Zdravotní pojištění
Vyměřovací základ	116 736 Kč	233 472 Kč
Sazba	29,2 %	13,5 %
Odvod	34 087 Kč	31 519 Kč

Na pojištění by tedy poplatník při této variantě odvedl 65 606 Kč.

Výpočet záloh na sociální a zdravotní pojištění pro rok 2023

Zálohy na sociální i zdravotní pojištění zůstávají stejné do momentu, kdy pan Osika podá přehledy za rok 2022. Po podání zmíněných přehledů bude měsíční záloha v následující výši:

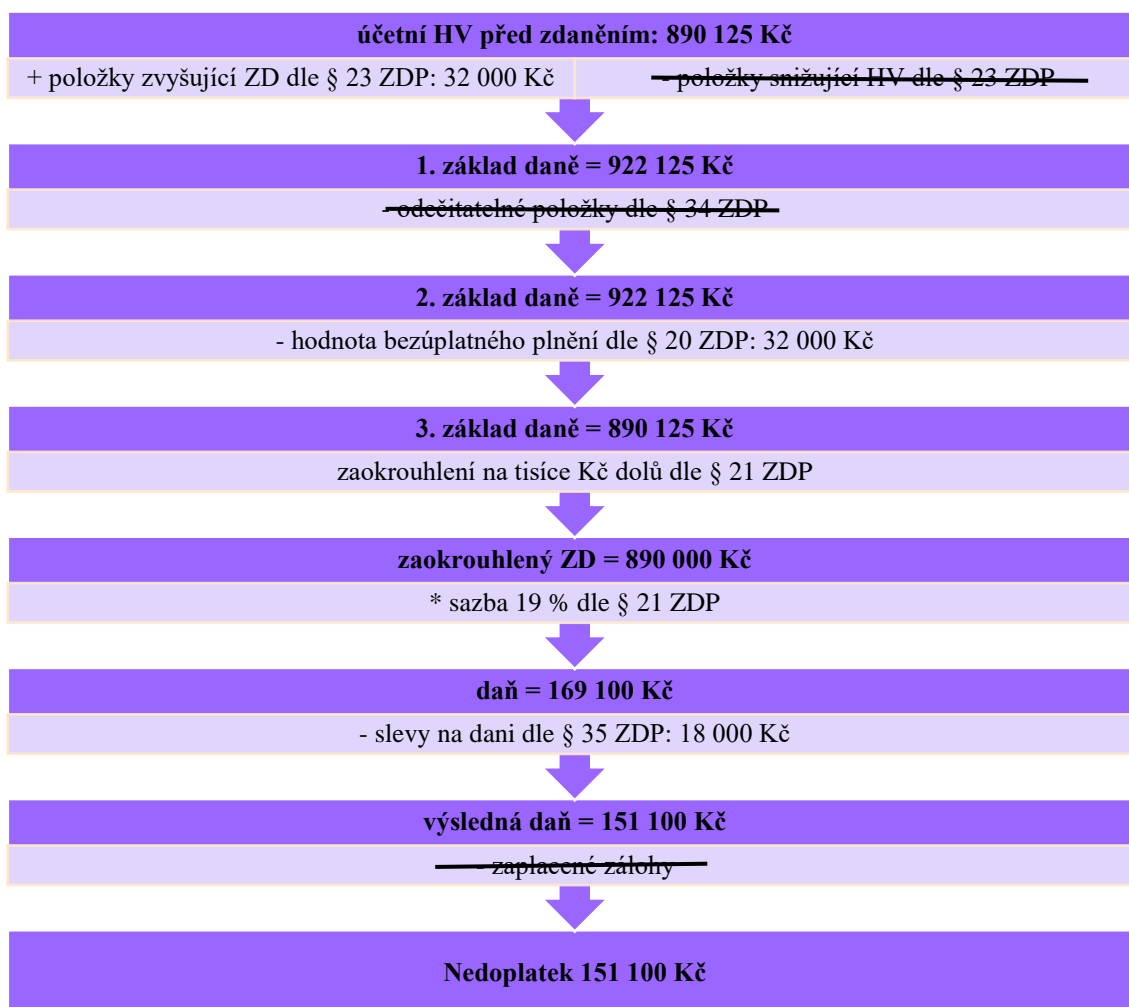
- sociální pojištění: $10\,081 * 29,2 \% = 2\,944$ Kč
- zdravotní pojištění: $20\,163 * 13,5 \% = 2\,722$ Kč



Obrázek 13: Výpočet DPFO

Výpočet PO

Účetní HV u této varianty činí 890 125 Kč, k němu je připočtena + položka ve výši 32 000 Kč, čímž je zjištěn 1. a zároveň 2. základ daně, od kterého byl dar odečten. Vypočtený 3. základ byl následně zaokrouhlený a vynásobený 19 % sazbou daně. DPPO u této varianty vychází na 151 100 Kč.



Obrázek 14: Výpočet DPPO 4

Na základě uvedených výpočtu může být panu Osikovi vyplacen podíl na zisku ve výši 739 025 Kč, od kterého však bude odečtena 15 % srážková daň ve výši 110 854 Kč. Vyplacený čistý zisk bude tedy 628 171 Kč

Výpočet čistého zisku

Tabulka 19: Výpočet čistého zisku

	Částka
Příjmy – výdaje FO	239 446 Kč
+ DPFO (daňový bonus)	37 524 Kč
- Pojištění	65 606 Kč
+ hrubý podíl na zisku	739 025 Kč
- srážková daň	110 854 Kč
Čistý zisk =	839 535 Kč

Čistý zisk pana Osiky by u této varianty činil 839 535 Kč. Veškerá zaplacená daň by činila 224 430 Kč a odvody na pojištění 65 606 Kč.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V grafu níže je porovnána daň, odvody na pojištění a čistý zisk u jednotlivých variant.

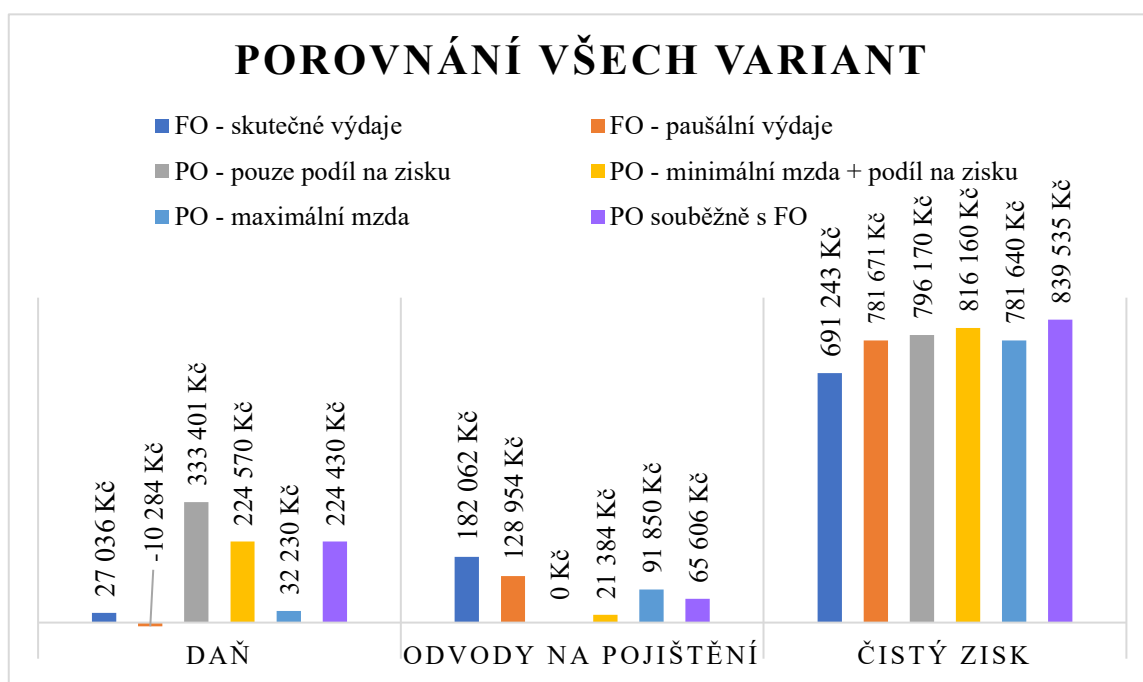
Při srovnání dvou variant využitých pro situaci, kdy by se poplatník rozhodl pokračovat v činnosti jako OSVČ vychází podstatně výhodněji varianta, ve které byly využita možnost paušálních výdajů ve výši 60 %. Při využití paušálních výdajů vznikl poplatníkovi dokonce nadměrný odpočet, o jehož vrácení by mohl v rámci daňového přiznání zažádat. Díky snížení základu daně, který je výchozím bodem pro výpočet odvodů na pojištění byly nižší i tyto odvody.

Mezi variantami při přechodu na s.r.o. se stala nejvýhodnější tak, kde by se poplatník ve společnosti zaměstnal, vyplácel si minimální mzdu a současně by mu plynul podíl na zisku. Tato varianta vedla oproti současnosti k celkové úspoře 124 917 Kč.

Posledním možným způsobem vyhovění veškerých požadavků podnikatele bylo pokračování v činnosti jako OSVČ a souběžné založení s.r.o., což bylo z pohledu čistého zisku rozhodně nejvýhodnější variantou. Činnost s.r.o. by se zaměřovala na produkci odběratelům, kteří jsou plátcí DPH, společně se založením s.r.o. by u OSVČ zažádal o zrušení plátcovství DPH a ponechal si odběratele, kteří plátcí DPH nejsou. Těmto zákazníkům by pak mohl stanovit nižší cenovou nabídku než konkurence právě z toho důvodu, že by prodejní cena nebyla navýšena o DPH.

Rozdíly v čistém zisku mezi jednotlivými variantami se v současné situaci pohybují v řádech tisíců až desetitisíců, maximální rozdíl vzniká mezi variantou u fyzické osoby s použitím reálných výdajů, a právě zmiňovanou nejvýhodnější variantou, který činí 148 352 Kč.

Při porovnání výhodnější varianty pro FO a PO je rozdíl čistého zisku ve výši 57 864 Kč, což se může s ohledem na náklady pro založení obchodní korporace zdát jako zanedbatelná částka. Takto ne až tak vysoký rozdíl je způsobem především příchodem nového zaměstnance a růstem příjmů pouze o 60 %. Za předpokladu zvyšování příjmů a optimalizace nákladů (například díky ještě vyšším nasmlouvaným množstevním slevám) je předpokládán v dalších letech rozdíl postupně významnější.



Graf 3: Porovnání všech variant

Z výše uvedených důvodů bych panu Osikovi rozhodně doporučila založení společnosti s ručením omezeným, která by splňovala i jeho podmínku – menší riziko v rámci ručení za závazky společnosti jeho vlastním majetkem.

Vzhledem k tomu, že budou zachovány obě právní formy podnikání, není potřebné volit způsob přechodu mezi nimi. Po založení s.r.o. pan Osika o této skutečnosti pouze obeznámí své odběratele, kteří jsou plátcí DPH a kterým bude nově fakturovat za společnost, pod jiným identifikačním číslem.

Při zvolené variantě bude však zapotřebí odděleně evidovat činnost pana Osiky jako OSVČ a činnost společnosti Myši s.r.o. Vzhledem ke struktuře odběratelů bude 20 % z nich stále směřováno na pana Osiku a zbylých 80 % na Myši s.r.o. Tomuto rozdělení však musí odpovídat i přiřazení příslušných výdajů (nákladů) pro které si pan Osika zvolil využití poměru. Další možností by byla například přefakturace, která by se pro pana Osiku mohla stát výhodnější například v následujících letech.

ZÁVĚR

Cílem této práce byla komparace daňového zatížení, včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění, modelového poplatníka při podnikání jako OSVČ nebo prostřednictvím s.r.o. a následné doporučení nejvhodnějšího způsobu pokračování v podnikání.

V teoretické části byly vymezeny základní pojmy v oblasti živnostenského podnikání jako OSVČ, působením prostřednictvím vybrané společnosti, zdanění fyzických i právnických osob, které byly závěrem porovnány. Tato část byla zakončena uvedením třech možných přechodů mezi zmiňovanými formami podnikání. Tyto poznatky byly nadále využity v části analytické.

Analytická část byla zahájena popisem modelové fyzické osoby, včetně plánu o přechodu na s.r.o. s uvedením důvodů, proč nad tímto přechodem uvažuje. Dále bylo vypočteno 6 různých variant možnosti pokračování v této ekonomické činnosti se snahou vyhovět všem požadavkům podnikatele – tedy co nejmenšímu odvodovému zatížení, omezenějšímu ručení a lepší reprezentativnosti.

V návrhové části byla pak na základě výpočtů zahrnutých v části analytické zvolena nejvýhodnější varianta, která řešila všechny podmínky modelového podnikatele a naplnila tak cíle této práce.

Pro tuto konkrétní situaci byla zvolena varianta pokračování v podnikání jako FO, kde by byla zrušena registrace k DPH, a souběžném založení s.r.o., která by plátcem DPH byla. Díky tomu dojde k uspokojení potřeb všech odběratelů, které tvoří jak plátcí, tak neplátcí DPH, a především snížení odvodové povinnosti poplatníka.

Obecně nelze rozhodnout, která z forem podnikání je jednoznačně výhodnější. To mimo jiné dokládá skutečnost, že v České republice je přibližně 2 000 000 OSVČ s živnostenským oprávněním a 500 000 s.r.o. Proto je nutné porovnání konkrétní situace, protože každý podnikatel má jiné podmínky a specifické požadavky. Obecně lze říci, že založení s.r.o. může být výhodnější pro podnikatele, jejichž reálné výdaje jsou vyšší, než jaké by byly výdaje paušální. Existují však podnikatelé, pro které je zásadní co nejnižší odvodová povinnost a z toho důvodu zůstávají v režimu OSVČ. Na druhou stranu je však široká skupina podnikatelů, kteří jsou si vědomi vysokého rizika plynoucího z podnikání, kdy OSVČ ručí celým svým majetkem a společník v s.r.o. pouze omezeně, a proto volí i

případně nákladnější založení s.r.o. Vhodným příkladem je například krize spojená s pandemií covid-19. V tomto případě nastalo několik omezení ze strany státu, které znemožňovaly podnikatelům dosahování potřebného zisku pro jejich fungování. I přesto, že stát aplikoval určité kompenzace, se spousta z nich dostala do platebních potíží, popřípadě skončilo úplně. V případě OSVČ, které ručí celým svým majetkem, tak mohly vzniknout obrovské dluhy, které nebyl podnikatel schopen splatit a mohl se tak dostat do velkého problému. Právě z tohoto důvodu nepředvídatelnosti ekonomického okolí nelze opomenout otázku ručení. Dalšími rozhodujícími hledisky jsou také rozdíly v administrativní náročnosti, povinnosti zveřejňování výkazů, výplata zisku, zánik a případná smrt podnikatele.

Z důvodu subjektivity byla práce zaměřena na vybranou modelovou osobu, pro kterou byla pomocí daňové optimalizace stanovena nejvýhodnější varianta, čímž byly naplněny cíle práce.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. Bankovní účty finančních úřadů. Finanční správa [online]. 2023, 1.1.2023 [cit. 2023-03-25]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/placeni-dani/bankovni-ucty-financnich-uradu>
2. Daňový průvodce: zákony 2022 po novelách. Český Těšín: Poradce, 2022. ISBN 978-80-7365-468-9.
3. HEJDA, Jan, Libor FINGER, Martin PROSSER, Nina SVOBODOVÁ a Veronika VANĚČKOVÁ. Společnost s ručením omezeným: praktické dopady současné právní úpravy, odraz právní úpravy v judikatuře. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2020. ISBN 978-80-7554-268-7.
4. HNÁTEK, M. Zcela legální daňové triky 2021. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-907398-3-3
5. HNÁTEK, Miloslav. Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 3. vydání. Praha: ESAP, 2019. ISBN 978-80-907398-0-2.
6. Jak na přechod z OSVČ na s.r.o. Sedlakovalegal [online]. 2020, 1.5.2020 [cit. 2022-12-14]. Dostupné z: <https://www.sedlakovalegal.cz/cs/jak-na-prechod-z-osvc-na-sro>
7. Obecné informace. Finanční správa [online]. [cit. 2023-01-04]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pausalni-dan/obecne-informace>
8. Obecné informace. Finanční správa [online]. [cit. 2023-01-29]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>
9. Optimalizace daně, ZDP – novela. Český Těšín: Poradce, 2021. ISBN 978-80-7365-456-6.
10. Osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ): jaký je rozdíl mezi živností hlavní a vedlejší? Money [online]. 2020, 21.11.2020 [cit. 2022-11-29]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/podnikani/osvc-hlavni-a-vedlejsi-v-cem-jsou-rozdily-a-jak-poznate-kam-patrte-vy/>
11. OSVČ nebo s. r. o.? Na co se zaměřit při rozhodování. Průvodce podnikáním [online]. 2019, 21.10.2019 [cit. 2022-12-17]. Dostupné z:

- <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/osvc-nebo-s-r-o-na-co-se-zamerit-pri-rozhodovani/>
12. OSVČ nebo S.R.O. – Udělejte si jasno v tom, co je pro vás nejlepší! Comeflexoffice [online]. 2018, 26.8.2018 [cit. 2022-12-18]. Dostupné z: <https://comeflexoffice.cz/kde-se-vyplati-podnikat-jako-osvc-a-kdy-je-lepsi-zalozit-sro/>
 13. OSVČ nebo SRO. Asvcnebosro [online]. [cit. 2023-01-29]. Dostupné z: <https://www.osvcnebosro.cz>
 14. OSVČ versus s. r. o.: Co je pro vás výhodnější? Simplyoffice [online]. 2023, 2.1.2023 [cit. 2023-01-15]. Dostupné z: <https://www.simplyoffice.cz/clanky/osvc-versus-s-r-o-co-je-pro-vas-vyhodnejsi>
 15. Otázky-týdne. Všeobecná zdravotní pojišťovna [online]. 17.1.2022 [cit. 2022-12-15]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/o-nas/tiskove-centrum/otazky-tydne>
 16. Paušální daň od roku 2021. Portal.pohoda [online]. 19. 10. 2020 [cit. 2023-01-04]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/pausalni-dan-od-roku-2021/>
 17. PELC, Vladimír. Daně z příjmů: zákon s poznámkami a judikaturou. 1. vydání. Praha: C.H. Beck, 2021. ISBN 978-80-7400-833-7.
 18. Platba a termíny. Česká správa sociálního zabezpečení [online]. [cit. 2023-01-04]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/web/cz/platba-a-terminy>.
 19. Podnikání OSVČ, nebo s. r. o.: co je pro vás lepší. Idoklad [online]. 2022, 16. 11. 2022 [cit. 2022-12-13]. Dostupné z: <https://www.idoklad.cz/blog/podnikani-osvc-nebo-s-r-o-co-je-pro-vas-lepsi>
 20. PORADCE s.r.o. Živnostenský Zákon č. 455/1991 Sb. s komentářem: podnikatelé, OSVČ. Český Těšín: Poradce, 2022. ISBN 978-80-7365-472-6.
 21. POVINNOSTI S.R.O. Profispolecnosti [online]. [cit. 2023-01-04]. Dostupné z: <https://www.profispolecnosti.cz/cs/ostatni-rady-a-zkusenosti/povinnosti-s-r-o/a-1478/>
 22. Pozor na jednočlenné firmy. Co dělat, když zemře jejich „otec“ zakladatel? Info [online]. 2020, 22.1.2020 [cit. 2022-12-17]. Dostupné z: <https://www.info.cz/pravo/pravni-servis/matzner-pozor-na-jednoclenne-firmy-co-delat-kdyz-zemre-jejich-otec-zakladatel>

23. PRAVDOVÁ, Markéta, Lucie JOSKOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně. 4. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3017-7.
24. Přehled nejdůležitějších údajů pro sociální zabezpečení v roce 2022. Statnisprava [online]. [cit. 2023-02-04]. Dostupné z: https://www.statnisprava.cz/rstsp/clanky.nsf/i/prehled_nejdulezitejsich_udaju_pro_socialni_zabezpeceni_v_roce_2022_22021508_70191501.
25. Přechod z OSVČ na s. r. o. Muj-pravnik [online]. 2022, 2022 [cit. 2022-12-14]. Dostupné z: <https://muj-pravnik.cz/prechod-z-osvc-na-sro/>
26. Přímé a nepřímé daně. Stormware [online]. 2022, 2022 [cit. 2022-12-14]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>
27. Roční přehled podnikatelů a živností. Ministerstvo průmyslu a obchodu [online]. 2022, 13.1.2022 [cit. 2022-11-29]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/rocní-prehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295>
28. Sociální a zdravotní pojištění 2022 a vybrané daňové aktuality. Praha: Svaz účetních České republiky, 2022. ISBN 978-80-7626-023-8.
29. Sociální pojištění v roce 2023. Ministerstvo práce a sociálních věcí [online]. [cit. 2023-01-04]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>.
30. SRPOVÁ, Jitka. Začínáme podnikat: s případovými studiemi začínajících podnikatelů. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-2253-0.
31. ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2.vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-315-0
32. Úmrtí poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Portal.pohoda [online]. 2021 [cit. 2023-02-04]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/umrti-poplatnika-dane-z-prijmu-fyzicky-ch-osob/>
33. VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4.
34. VYCHOPENĚ, Jiří. Daň z příjmů 2022. 18. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-356-2.

35. VYCHOPENĚ, Jiří. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. 5. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-348-7.
36. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.
37. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
38. Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Koop [online]. [cit. 2023-05-04]. Dostupné z: <https://www.koop.cz/pojisteni/pojisteni-odpovednosti/zakonne-pojisteni-odpovednosti-zamestnavatele>.
39. Záloby OSVČ v roce 2022 [online]. 7. 1. 2022 [cit. 2023-01-04]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/zalohy-osvc-v-roce-2022/>.
40. Zdanění ostatních příjmů fyzických osob v příkladech. Portal.pohoda [online]. 12. 2. 2020 [cit. 2023-01-04]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdaneni-ostatnich-prijmu-fyzickych-osob-v-priklade/>
41. Zdravotní pojištění 2022: Kolik si připlatíte na zálohách? Mesec [online]. 29. 9. 2021 [cit. 2023-02-04]. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/clanky/zdravotni-pojisteni-2022-kolik-si-priplatite-na-zalohach/>.
42. Způsoby zániku funkce jednatele společnosti s ručením omezeným. Epravo [online]. 2005, 4.8.2005 [cit. 2022-12-17]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/zpusoby-zaniku-funkce-jednatele-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-35173.html>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

%	Procento
§	Paragraf
č.	Číslo
ČR	Česká republika
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZD	Dílčí základ daně
FO	Fyzická osoba/fyzické osoby
HV	Hospodářský výsledek
Kč	Koruna česká
MSSZ	Městská správa sociálního zabezpečení
např.	Například
odst.	Odstavec
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
písm.	Písmeno
PO	Právnická osoba/právnické osoby
Sb.	Sbírka zákonů
SP	Sociální pojištění
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
tj.	To je
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZP	Zdravotní pojištění
ZTP	Zvlášť těžké postižení

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Daňový systém ČR.....	31
Obrázek 2: Zařazení příjmu do § 10 ZDP.....	34
Obrázek 3: Schéma výpočtu DPFO	40
Obrázek 4: Poplatník daně z příjmů právnických osob	45
Obrázek 5: Postup stanovení DPPO	49
Obrázek 6: Výpočet DPFO – skutečné výdaje.....	58
Obrázek 7: Výpočet DPFO – paušální výdaje.....	61
Obrázek 8: Výpočet DPPO 1	67
Obrázek 9: Výpočet DPPO 2	69
Obrázek 10: Výpočet DPFO – závislá činnost 1.....	70
Obrázek 11: Výpočet DPPO 3	73
Obrázek 12: Výpočet DPFO – závislá činnost 2.....	74
Obrázek 13: Výpočet DPFO	79
Obrázek 14: Výpočet DPPO 4	80

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka 1: Přehled živností, Zdroj: vlastní zpracování dle	18
Tabulka 2: Shrnutí rozdílů mezi OSVČ a s.r.o. Zdroj: vlastní zpracování dle	27
Tabulka 3: Přejed z OSVČ na s.r.o.	30
Tabulka 4: Představení poplatníka	52
Tabulka 5: Odpisy budovy	53
Tabulka 6: Informace o dětech a manželce	54
Tabulka 7: Informace pro výpočet DPFO – skutečné výdaje.....	56
Tabulka 8: Sociální a zdravotní pojištění – skutečné výdaje.....	59
Tabulka 9: Informace pro výpočet DPFO – paušální výdaje	60
Tabulka 10: Sociální a zdravotní pojištění – paušální výdaje	62
Tabulka 11: Porovnání variant FO	63
Tabulka 12: Výnosy a náklady DPPO 1	65
Tabulka 13: Informace pro výpočet DPPO 1	66
Tabulka 14: Výnosy a náklady DPPO 2	68
Tabulka 15: Výnosy a náklady DPPO 3	72
Tabulka 16: Porovnání variant pro PO	75
Tabulka 17: Rozdělení příjmů a výdajů	77
Tabulka 18: Sociální a zdravotní pojištění	78
Tabulka 19: Výpočet čistého zisku	81

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf 1: Porovnání variant FO	64
Graf 2: Porovnání variant pro PO	75
Graf 3: Porovnání všech variant	83

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Daň z příjmů fyzických osob.....	95
Příloha č. 2: Přehled VZP	102
Příloha č. 3: Přehled MSSZ	103
Příloha č. 4: Daň z příjmů právnických osob.....	105

Příloha č. 1: Daň z příjmů fyzických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Znojmě

01 Daňové identifikační číslo

C Z 7 5 0 1 2 1 5 1 5 8

02 Rodné číslo

7 5 0 1 2 1 / 5 1 5 8

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

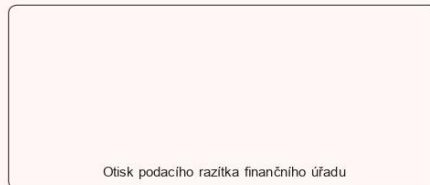
XXX

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Vytištěno aplikací EPO



Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2022 nebo jeho část²⁾ od 01.01.2022 do 31.12.2022

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Osika	07 Rodné příjmení*)	08 Jméno(-a) Tomáš
09 Titul*)	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Suchohrdly	13 Ulice / část obce Ke studním	14 Číslo popisné/orientační 311
15 PSČ 66902	16 Telefon / mobilní telefon*) 739516809	17 E-mail*) tomas.osika@seznam.cz
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

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

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

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

29 Kód státu – vyplň jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 28

1

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	161 066	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	161 066	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	161 066	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)	19 200	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	141 866	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		

54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	141 866	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	141 800	
57 Daň podle § 16 zákona	21 270,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	21 270,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	21 270	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
62a Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul* manželky (manžela)	Osíková Michaela, Ing.	Rodné číslo	8253025158 / 02.03.1982
---	------------------------	-------------	-------------------------

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		30 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	12	24 840
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b (neobsazeno)		
70 Úhrn slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + 62a + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		55 680
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		0

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

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5			
1	Osíková Laura	1463275486 / 27.08.2014	12					
2	Osika Tadeáš	2103218564 / 21.03.2021			12			
3								
4								
	Celkem		12		12			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	37 524
73 Sleva na daní (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	0
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 414 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	0
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	37 524
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	37 524

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	24 800
86 Úhrn záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více	-62 324

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Usnesení o zastavení exekuce	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.⁴⁾ Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 62 324 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u UNICREDIT BANK CZ REP. AND SLOV.Č. 1111111111

kód banky 2700 specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2022 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 28 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 7 5 0 1 2 1 / 5 1 5 8

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

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	XXXX
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	402 666	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	241 600	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	161 066	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	161 066	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

CHOV ZVÍŘAT PRO ZAJMOVÝ CHOV	60	402 666	241 600	
------------------------------	----	---------	---------	--

Název dalších činností

Název dalších činností	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Celkem		402 666	241 600	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 18

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

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

--	--	--	--	--

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

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

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

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

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

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

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

F. Údaje o společnících společností ²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

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

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

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

DIČ		%
-----	--	---

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

(2)

Rodné číslo: 7 5 0 1 2 1 / 5 1 5 8

PŘÍLOHA

k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2022 pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku

podle § 34 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Sloupec	Sloupec 1	Sloupec 2	Sloupec 3	Sloupec 4	Sloupec 5
Řádek	Zdaňovací období, za které byla daňová ztráta stanovena ¹⁾	Celková výše daňové ztráty stanovené za zdaňovací období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty již odečtená	Část daňové ztráty uplatněné v tomto zdaňovacím období	Část daňové ztráty, kterou lze odečíst
1.	2021	38 400	19 200	19 200	0
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.	Celkem	X	X	19 200	0

¹⁾ Stanovena (pravomocně stanovena)

Příloha č. 2: Přehled VZP



**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**

VZP - kód 111

Přehled o výši daňového základu ze samostatné
výdělečné činnosti a zaplacených zálohách na pojistné
(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

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

Přehled OSVČ za rok 2022

Typ přehledu

řádný opravný

Datum převzetí, razítka a podpis pracovníka VZP ČR

1. Identifikace pojistěnce		Jméno	Titul
Příjmení Osika		Tomáš	
Ulice Ke studním		Číslo popisné / číslo orientační 311	Číslo pojistěnce (rodné číslo) 7501215158
PSČ 669 02	Obec Suchohrdly	Identifikační číslo osoby (IČO) 01530251	
Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky)		Telefon 739516809	
E-mail tomas.osika@seznam.cz			
2. Prohlášení pojistěnce		3. Přiznání k dani z příjmů	
<input type="checkbox"/> V roce 2022 jsem byla poplatníkem v paušálním režimu v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 <input type="checkbox"/> V roce 2022 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Důvod: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ <input type="checkbox"/> V roce 2022 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Důvod: a) b) c) d) e) f) Pro Důvod podle písmena f) uveďte: <input type="text"/> <input type="text"/>		<input checked="" type="checkbox"/> Mám povinnost podat daňové přiznání do 3.4. 2023 <input type="checkbox"/> Daňové přiznání podávám po 3.4. 2023 elektronicky <input type="checkbox"/> Daňové přiznání za mne po 3.4. 2023 podává daňový poradce <input type="checkbox"/> Nemám povinnost podávat daňové přiznání	
4. Pojistné OSVČ		5. Přeplatek (Doplatek)	
Řádek 3	Daňový základ 161 066.00 Kč	Řádek 41	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2022 na účet VZP ČR 29 524 Kč
Řádek 4	Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2022 12	Řádek 43	Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16 -1 994 Kč
Řádek 5	Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojistěna u VZP ČR 12	Přeplatek <input type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přeplatku (přeplatek bude použit na úhrady záloh v dalším období) <input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepl. ve výši: <input type="text"/> Kč	
Řádek 6	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ 12	Přeplatek zašlete: <input type="checkbox"/> na bankovní účet <input type="checkbox"/> poštovní poukázkou	
Řádek 9	$19\,455,50 \text{ Kč} \times \text{Řádek 6}$ 233 466.00 Kč	6. Nová výše zálohy (viz Poučení)	
Řádek 14	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2022: $0,50 \times \text{Řádek 3}$ (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9) 233 466.00 Kč	Řádek 51	$0,135 \times 0,5 \times \text{Řádek 3} / \text{Řádek 4}$ (zaokr. na Kč nahoru) 906 Kč
Řádek 16	Pojistné za rok 2022: $0,135 \times (\text{Řádek 14} \times \text{Řádek 5}) / \text{Řádek 4}$ (zaokr. na Kč nahoru) 31 518 Kč	Typ zálohy <input checked="" type="checkbox"/> a) 2 722 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input type="checkbox"/> c) 0 Kč Nová výše zálohy 2 722 Kč	
7. Datum vyplnění a podpis pojistěnce			
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP ČR všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.			
VZP 87.51/2022		Vyplněno dne 15.03.2023	Podpis pojistěnce

Příloha č. 3: Přehled MSSZ

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2022

podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů



řádný opravný

Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)

OSSZ Znojmo

11111111

A. Základní identifikace

1. Příjmení Osika	2. Jméno Tomáš	3. Titul	4. Rodné číslo 0153025158
5. Datum narození 2.3.2001	6. Ulice Ke studnám	7. Číslo domu 311	8. Obec Suchohrdly
9. PSČ 66902	10. Stát Česká republika	11. ID datové schránky/E-mail 2bq250f/tomas.osika@seznam.cz	12. Telefon 739516809

B. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

13. V roce 2022 jsem vykonával/a SVČ jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

Měsíce, v nichž po celý měsíc trval nárok na výplatu nemocenského/PPM nebo dlouh. ošetrového 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

C. Důvod výkonu vedlejší SVČ podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) – d) zákona č. 155/1995 Sb.

14. Zaměstnání <input type="checkbox"/>	15. Nárok na výplatu invalidního nebo přiznání starobního důchodu <input type="checkbox"/>
16. Nárok na rodičovský příspěvek <input type="checkbox"/>	17. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců <input type="checkbox"/>
18. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby <input type="checkbox"/>	19. Nezaopatřenost dítěte (studium) <input type="checkbox"/>

D. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2022 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

20. Daňový základ	161 066,00 Kč	Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	
21. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za	12 Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší	
22. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce	12 Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší	
23. Průměrný měsíční daňový základ	13 422,17 Kč		
24. Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost 0,00 Kč	Vedlejší činnost 0,00 Kč	<input type="text"/> Kč
25. Vypočtený vyměřovací základ	Hlavní činnost 80 533 Kč	Vedlejší činnost 0 Kč	<input type="text"/> Kč
26. Dílčí vyměřovací základ	Hlavní činnost 0 Kč	Vedlejší činnost 0 Kč	<input type="text"/> Kč
27. Minimální vyměřovací základ	116 736 Kč	Poznámka: Řádky 24. a 26. se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtete pokyny).	
28. Určený vyměřovací základ	116 736,00 Kč		<input type="text"/> Kč
29. Vyměřovací základ ze zaměstnání	<input type="text"/> Kč		<input type="text"/> Kč
30. Součet řádků 28 a 29	116 736 Kč		<input type="text"/> Kč
31. Vyměřovací základ ze SVČ	116 736,00 Kč		<input type="text"/> Kč
32. Pojistné na DP	34 087,00 Kč		<input type="text"/> Kč
33. Úhm zaplacených záloh na DP	30 105,00 Kč		<input type="text"/> Kč
34. Výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi řádky 32 a 33)	3 982,00 Kč		<input type="text"/> Kč

E. Vedlejší SVČ – přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2022

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2022 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu ano ne



2 1 4 6 5 2 9 0 7 6

strana 1
ČSSZ - 89 324 22
1/2023

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2022 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ

0153025158



F. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2023						
V roce 2023 vykonávám/budu vykonávat SVČ Hlavní <input checked="" type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/> V roce 2023 jsem/budu poplatníkem v paušálním režimu <input type="checkbox"/>						
35. Měsíční vyměřovací základ		10 081,00 Kč	36. Měsíční záloha na DP		2 944,00 Kč	
					37. Měsíční pojistné na NP	205,00 Kč
G. Způsob použití přeplatku						
Přeplatek (část přeplatku) ve výši		0,00 Kč	použijte na úhradu záloh na pojistné na měsíce roku 2023			<input type="checkbox"/>
Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 99 Kč						
a) <input type="checkbox"/> Vraťte na účet:						
IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)		Předčíslí účtu	Číslo účtu	Kód banky	Variabilní symbol	Specifický symbol
b) <input type="checkbox"/> Pošlete poštovní poukázkou (zpoplatněno) na adresu trvalého pobytu nebo na uvedenou adresu:						
Ulice		Číslo domu	Obec	PSČ	Stát	
H. Údaje o daňovém přiznání a paušálním režimu						
38. V roce 2022 jsem byl/a poplatníkem v paušálním režimu, přesto mám povinnost podávat daňové přiznání z důvodu (viz pokyny): a) <input type="checkbox"/> b) <input type="checkbox"/> c) <input type="checkbox"/> d) <input type="checkbox"/> e) <input type="checkbox"/> f) <input type="checkbox"/> g) <input type="checkbox"/> h) <input type="checkbox"/>						
39. Povinnost podávat daňové přiznání ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/> 40. Daňové přiznání podáno po 1.4.2023 elektronicky ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>						
41. Daňové přiznání podává po 1.4.2023 daňový poradce ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> 42. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne						
I. Údaje o opravném přehledu						
Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ		Důvod předložení opravného přehledu				
J. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce						
Příjmení		Jméno		Titul	Rodné číslo	Datum narození
Ulice		Číslo domu	Obec	PSČ	Stát	
K. Prohlášení						
Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2022, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.						
<input checked="" type="checkbox"/> Za účelem zajištění plné a transparentní informovanosti a efektivnější vzájemné komunikace v agendě sociálního pojištění OSVČ udělují ČSSZ a OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno souhlas se zpracováním svého telefonního čísla a své e-mailové adresy uvedené výše. O svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů jsem byl/a poučen/a. Více informací naleznete na https://www.cssz.cz/cz/gdpr.htm .						
L. Podpisy a přílohy						
Plná moc přílohou		ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>	Jiné přílohy	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>
					Počet příloh	0
Sdělení: Na ePortálu ČSSZ bude pro OSVČ v průběhu roku 2023 spuštěna nová online služba, v níž bude po přihlášení možné kdykoliv zjistit stav splatných závazků na důchodovém pojištění OSVČ. V té souvislosti ČSSZ informuje, že od 1. 1. 2024 již nebude rozesílat <i>Vyúčtování záloh na pojistné na důchodové pojištění za rok 2023 a následující</i> po podání přehledu či opravného přehledu.						
Datum vyplnění		Datum přijetí				
15.3.2023						
		Podpis (a razítko) OSVČ		Podpis a razítko OSSZ		
				Datum přijetí		
				Za OSSZ zpracoval/a		



Příloha č. 4: Daň z příjmů právnických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
řádné ~~XXXXX~~ ~~XXXXX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

Počet příloh II. oddílu
Počet zvláštních příloh²⁾
Počet samostatných příloh²⁾


otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo³⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec c) PSČ

d) stát/kód státu e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky Kód

08 Přiznání podal poradce¹⁾ ~~XXXX~~ ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie¹⁾ ~~XXXX~~ ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ~~XXXX~~ ne

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem¹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1),7)} ano ~~XXX~~ ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁸⁾ Kód

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

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 33

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2022 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2023, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2023)

1

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{a)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni <input type="text" value="31.12.2022"/>	890 125	
20 ^{b)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	32 000	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	32 000	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)		

Identifikační číslo

1234567890

Daňové identifikační číslo

C Z 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	54 - dar	32 000	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	32 000	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	47 600	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	47 600	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{a)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			jíž odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	32 000	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	18 000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	Sleva podle § 35 odst. 4 zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	18 000	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společností⁶⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	2 013 329	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	1	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	922 125	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	922 125	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ³⁾		
240 ⁶⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	922 125	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ³⁾	32 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ³⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	890 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	169 100	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ³⁾	18 000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ³⁾	151 100	

319 ⁸⁾	Snížení daně podle § 38a odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38a odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ³⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ³⁾	151 100	

331 ⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ³⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	151 100	
-----	----------------------------	---------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	151 100	
-----	--	---------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové příznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené		
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-151 100	

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

¹⁾ Nehodící se škrtněte.

²⁾ Vyplní finanční úřad.

³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).

⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.

⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.

⁶⁾ Při podání dodatečného daňového příznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů) anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových příznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového příznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového příznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Pro účely elektronického podání daňového příznání se **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích** rozumí elektronické přílohy Přehledu o majetku a závazcích a Přehledu o příjmech a výdajích. **Přehledy a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

⁹⁾ Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového příznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.

¹¹⁾ § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

Daňový subjekt:	Myši s.r.o.
IČ / DIČ:	1234567890 / CZ1234567890
Sídlo účetní jednotky:	Ke studním 311, 66902 Suchohrdly

Rozvaha pro podnikatele, ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem

ke dni 31.12.2022

(v celých tisících Kč)

	A K T I V A	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	960	47	913	0
B.	Stálá aktiva	710	47	663	
C.	Oběžná aktiva	250		250	

	P A S I V A	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
	PASIVA CELKEM	913	0
A.	Vlastní kapitál	800	
B.+C.	Cizí zdroje	113	0
C.	Závazky	113	

Daňový subjekt:	Myši s.r.o.
IČ / DIČ:	1234567890 / CZ1234567890
Sídlo účetní jednotky:	Ke studním 311, 66902 Suchohrdly

Výkaz zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, v plném rozsahu

ke dni 31.12.2022

(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2013	
A.	Výkonová spotřeba	814	0
A.2	Spotřeba materiálu a energie	692	
A.3	Služby	122	
D.	Osobní náklady	262	
D.1.	Mzdové náklady	195	
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	67	
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	67	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	47	
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	47	
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	47	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	890	0
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	890	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	890	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	890	0
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	2013	0