



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

SVĚŘENSKÝ FOND V ČESKÉ REPUBLICE

TRUST IN THE CZECH REPUBLIC

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. SILVIE FILIPOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Mgr. KAREL BRYCHTA, Ph.D.

BRNO 2015

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Filipová Silvie, Bc.

Účetnictví a finanční řízení podniku (6208T117)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává diplomovou práci s názvem:

Svěřenský fond v České republice

v anglickém jazyce:

Trust in the Czech Republic

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Popis právní úpravy svěřenského fondu v ČR

Analýza právní úpravy a systematizace získaných poznatků

Případová studie – založení svěřenského fondu

Návrhy a doporučení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

BEDNAŘÍKOVÁ, Barbora. Svěřenské fondy: institut pro uchování a převody rodinného majetku. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 184 s. ISBN 978-80-7478-585-6.

TICHÝ, Luboš, Kateřina RONOVSÁ a Miloš KOCÍ. Trust a srovnatelné instituty v Evropě. Praha: Centrum právní komparatistiky Právnické fakulty Univerzity Karlovy v Praze, 2014. 235 s. ISBN 978-80-87488-14-0.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 22. března 2012.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2014/2015.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 28.2.2015

Abstrakt

Diplomová práce „ Svěřenský fond v České republice“ se zabývá novým institutem v české právní legislativě. První část práce je zaměřená na teoretické poznatky o svěřenském fondu, jeho historii a podobnými institucemi založenými v zahraničí. Druhá část práce se zabývá procesem založení svěřenského fondu, ve kterém jsou znázorněny metodické návody pro systém zdaňování příjmů souvisejících s chodem svěřenského fondu.

Abstract

The diploma thesis „Trust in the Czech Republic“ deals with new institute in Czech law legislation. The first part is focused on theoretical knowledge of the Trust Fund, it is history and similar institutions based abroad. The second part deals with the process of establishment of the Trust and show methodical instructions for the system of taxation of income related to the operation of the Trust Fund.

Klíčová slova

Svěřenský fond, Zakladatel, Správce, Obmyšlený, Statut, Daň z příjmů.

Keyword

Trust, Settlor, Trustee, Beneficiary, Statute, Income tax.

FILIPOVÁ, S. *Svěřenský fond v České republice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 77 s. Vedoucí diplomové práce Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová 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 29. května 2015

.....

Tímto chci poděkovat mému vedoucímu diplomové práce Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za vedení této diplomové práce. Dále chci poděkovat Ing. Jiřímu Sedláčkovi za cenné poznatky k diplomové práci a za podporu při vypracování této diplomové práce.

OBSAH

ÚVOD	11
1 CÍL PRÁCE	13
2 METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	13
3 TEORETICKÁ ČÁST	14
3.1 Historie svěřenského fondu	14
3.1.1 Kontinentální právní systém	15
3.1.2 Anglosaský právní systém	16
3.2 Inspirace právní úpravy svěřenského fondu pro Českou republiku	16
3.3 Svěřenský fond České republiky	17
3.3.1 Svěřenský fond a jeho vznik	17
3.3.2 Podmínky pro vznik svěřenského fondu	18
3.3.3 Formy svěřenského fondu	18
3.3.4 Zakladatel	19
3.3.5 Správce	19
3.3.6 Obmyšlený	20
3.3.7 Dohled nad správou svěřenského fondu	21
3.3.8 Zánik svěřenského fondu	21
3.3.9 Výhody založení svěřenského fondu	21
3.4 Trusty v zahraničí	22
3.4.1 Německo	22
3.4.2 Lichtenštejnsko	24
3.4.3 Svěřenský fond na Kypru	26
3.5 Dopad daňový zákonů na svěřenský fond v České republice	27
3.5.1 Daňové dopady ve svěřenském fondu	27
4 ANALYTICKÁ ČÁST	28
4.1 Vznik svěřenského fondu	28
4.1.1 Povinnosti zakladatele svěřenského fondu	28
4.1.2 Práva zakladatele svěřenského fondu	29
4.1.3 Povinnosti správce svěřenského fondu	30
4.1.4 Práva správce svěřenského fondu	31

4.1.5	Povinnosti obmyšleného	32
4.1.6	Práva obmyšleného	32
4.1.7	Úkony související se založením svěřenského fondu.....	33
4.2	Průběh svěřenského fondu.....	37
4.2.1	Zdaňování svěřenského fondu	37
4.3	Zánik svěřenského fondu.....	43
4.4	Problematická ustanovení zákona o daních z příjmu v souvislosti se svěřenským fondem.....	43
4.4.1	Uplatňování nákladů ze zdrojů, které byly vyčleněny do svěřenského fondu.....	44
4.4.2	Plnění obmyšlenému ze zisku svěřenského fondu.....	45
4.4.3	Odměna svěřenského správce fyzické osoby.....	46
5	NÁVRHOVÁ ČÁST.....	47
5.1	Požadavky fyzické osoby	47
5.2	Úkony a náklady související se založením svěřenského fondu	48
5.2.1	Sepsání veřejné listiny	48
5.2.2	Vyhotovení znaleckého posudku	48
5.2.3	Zápis nemovitosti ve svěřenském fondu.....	49
5.2.4	Odměna svěřenského správce	50
5.2.5	Založení bankovního účtu.....	50
5.2.6	Pojištění majetku ve svěřenském fondu.....	50
5.2.7	Zajištění vedení účetnictví	51
5.2.8	Povinnost registrace na finančním úřadě	51
5.2.9	Tabulka nákladů.....	52
5.3	Návrh zakladatelské listiny.....	54
6	Zdaňování svěřenského fondu.....	54
6.1	Zdaňování zakladatele svěřenského fondu	55
6.2	Zdanění správce svěřenského fondu.....	55
6.3	Zdanění svěřenského fondu	58
6.3.1	Daň z příjmů právnických osob	58
6.3.2	Daň z nemovitých věcí	60
6.4	Zdanění obmyšleného.....	61

6.5	Návrhová řešení pro optimalizaci daňové povinnosti obmyšleného	64
6.5.1	Posečkání daně.....	64
6.5.2	Oddálení převodu nemovitosti na obmyšleného.....	65
6.5.3	Prodej automobilu ve svěřenském fondu.....	66
6.5.4	Snížení vyplácených peněžních prostředků a následná investice	66
6.6	Nevýhody svěřenského fondu	66
	ZÁVĚR.....	68
	SEZNAM ZDROJŮ.....	71
	SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK	76
	SEZNAM PŘÍLOH.....	77

ÚVOD

Svou diplomovou prací bych si dovolila uvést výrokem známého diplomata z období francouzské revoluce, jenž praví:

„Člověk musí mít budoucnost v mysli a minulost v aktech.“

Charles Maurice Talleyrand-Périgord

Tento výrok souvisí s tématem mé diplomové práce. Snad každý se jednoho dne zamyslí, a přemýšlí, jak bude po jeho smrti postaráno o jeho potomky, pozůstalé, kamarády či pro něj jinak důležité osoby. Má diplomová práce se zabývá pojmem svěřenský fond neboli *trust*. Institut *trust* zná svět již od dob Římského Impéria. Poprvé se tento pojem objevil v době kolonizace Anglie římským impériem. V české legislativě je nově zakotven od roku 2014 díky přijetí nového občanského zákoníku. Svěřenský fond je ve své podstatě fond, do kterého je vyčleněn jakýkoliv druh majetku, dle vůle zakladatele. Tento fond je zřízen za účelem, aby se zakladatelův majetek dostal do rukou osob, které mají pro zakladatele zvláštní význam a u nichž chce mít zakladatel jistotu, že právě o tyto osoby bude v budoucnu postaráno. Navíc svěřenský fond umožňuje sledovat i jiné cíle zakladatele jako například podporu výzkumu či podporu osob, které splňují kritéria nastavená zakladatelem, přičemž zakladatel tyto osoby ani nemusí znát.

V teoretické části mé diplomové práce se hodlám zabývat historickými prameny svěřenského pojmu a jejich interpretací. Podrobněji jsou pak popsány formy institutů svěřenských fondů v Německu, Lichtenštejnsku a Kypru, které jsou obdobnými institucemi, jako je svěřenský fond v České republice. Tyto formy institutů jsou porovnány vůči svěřenskému fondu zakládanému v České republice. Teoretická část je taktéž orientována na daňové vymezení svěřenského fondu a způsoby zdaňování subjektů, které jsou součástí svěřenského fondu v České republice.

Výsledkem praktické části mé diplomové práce je návrh veřejné listiny takového fondu, jež bude základním kamenem pro založení svěřenského fondu v České republice. Na modelových příkladech bude znázorněna metodika výpočtů

daňových povinností subjektů, které jsou zainteresovány ve svěřenském fondu. V závěru práce bych pak chtěla identifikovat problematická ustanovení české právní úpravy svěřenského fondu a posoudit jak velký vliv mají na reálné použití svěřenského fondu v praxi českých subjektů.

1 CÍL PRÁCE

Cílem práce je popsat institut svěřenského fondu v České republice, proces jeho zakládání a dále pak sestavit návrh statutu svěřenského fondu. Dílčím cílem je poskytnutí metodického návodu pro systém zdaňování příjmů souvisejících s chodem svěřenského fondu a identifikování problémových ustanovení české právní úpravy svěřenského fondu a posouzení, jaký vliv mají na použití svěřenského fondu v praxi.

2 METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Jednou z metod, která je použita v diplomové práci, je metoda analýzy. Analýza je proces reálného nebo myšlenkového rozkladu zkoumaného objektu na dílčí části, které se následně stávají předmětem dalšího zkoumání. Jde o rozbor vlastností od celku k částem.¹ Analýza bude použita při charakteristice hlavního pojmu diplomové práce, který bude rozdělen na jednotlivé části, vztahující se ke svěřenskému fondu. Následně bude použita metoda syntézy, jež značí myšlenkové sjednocování jednotlivých částí v jednu.²

V teoretické části diplomové práce je ve velkém měřítku použita metoda komparace, což je metoda, srovnávající objekty za účelem stanovení jejich shodných nebo rozdílných znaků.³ Tato metoda je použita při srovnávání jednotlivých druhů fondů v České republice právě s novým fondem svěřenským a následně srovnávání svěřenského fondu s jeho obdobnými formami existující v zahraničí.

¹ LORENC, Miroslav. Závěrečná práce - metodika: analýza. [online]. 2013

² Myšlení a řeč: Myšlenkové operace. [online]. 2013 [cit. 2014-12-01].

³ THUNOVÁ, Majka. Jak psát diplomovou práci I.: Komparace. [online].

3 TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část diplomové práce je zaměřena na vysvětlení nového pojmu svěřenský fond, jinými slovy *trust*, který v právní úpravě České republiky má platnost od počátku roku 2014. V práci je zmíněna právní historie, ze které tento institut vznikl. Dále jsou v teoretické části zmíněny základní pojmy svěřenského fondu. Bude objasněno, kde Česká republika našla inspiraci při implementaci svěřenského fondu do právní úpravy České republiky. Budou srovnány instituty v zahraničních zemích, které mají obdoby svěřenského fondu v České republice. Teoretická část je také zaměřena na úpravu svěřenského fondu z pohledu daně z příjmů a způsoby zdaňování druhů majetků do něj vložených.

3.1 Historie svěřenského fondu

Právní úprava svěřenského fondu pramení ze dvou právních systémů a to z právního systému kontinentálního (*civil law*⁴) a anglosaského (*common law*⁵), jež patří mezi nejrozšířenější právní systémy.⁶

Svěřenský fond neboli *trust*, se plně rozvinul v Anglii, kam se dostal v období římské kolonizace skrze římské právo, které si svěřenství oblíbilo jako původně řecký institut.⁷ Právní historikové tvrdí, že šlo o právní skutečnost, kdy umírající převedl své právo pozemku na někoho jiného (nejčastěji nezletilého syna - *beneficiaria*) z důvodu, aby nemusel sepisovat závěť a nemusel platit dědickou daň. Dočasnou péči měl na starosti správce – nejčastěji přítel umírajícího.⁸

Tento způsob převodu majetku se vyvinul do institutu *land trust*. Ten byl kromě převedení samotného majetku spojován i s instrukcemi určenými správcem a k pořízení *trustu* docházelo již za běžného života.⁹ Velmi častým způsobem založení *trustu* byla

⁴ Kontinentální právní systém, jež je založen na psaném právu.

⁵ Anglosaský právní systém, který je založen na soudních precedentech.

⁶ BLAŽEK, Petr. Základy práva: teorie práva a základy ústavního práva České republiky. s. 34.

⁷ MADEJ, Martin. Odvrácená strana svěřeneckého fondu: Exkurs do historie. [online]. 2014

⁸ KUKLÍK, Jan a Radim SELTENREICH. Dějiny angloamerického práva. Vyd. 2., V nakl. Leges vyd. 1. Praha: Leges, 2011, str. 69.

⁹ Tamtéž.

snaha o utajení majetku, aby se jeho původní držitel vyhnul vojenské povinnosti, jež byla s držbou půdy obvykle spojená.¹⁰

Ačkoliv nebyl *land trust* podle *common law* uznávanou formou převodu majetku, dostal se pod ochranu Lorda Kancléře, který nabyvatele půdy chránil. S tím se nehodlal smířit král Jindřich VIII., který v 15. století zpoplatnil přechod titulu k pozemku a *land trust* ztratil na své lukrativě.¹¹

Přesto se svěřenství uchytilo a v 16. století je podle pramenů běžnou formou převedení držby na někoho jiného (*beneficianta*) se stanovením účelu, k jakému se mají pozemky využít.¹²

3.1.1 Kontinentální právní systém

Výraz kontinentální právní systém neboli *civil law* označuje právní kulturu většiny evropských států s výjimkou Velké Británie, jakož i těch mimoevropských států, které zpravidla z pozice bývalých evropských kolonií tuto právní kulturu převzaly. Hlavním rysem kontinentálního právního systému je skutečnost, že se jedná o systém práva psaného, v němž hlavním, ne-li téměř výlučným pramenem práva je právní předpis, případně mezinárodní smlouva, a nikoli soudní rozhodnutí.

S touto charakteristikou souvisejí i další prvky, jimiž se kontinentální právní systém liší od systému anglosaského. První je úzká spjatost s tradicí římského práva. Většina institutů zejména občanského práva, které jsou v současnosti jako samozřejmost zakotveny v občanských zákonících moderních států (např. institut vlastnictví, držby, nájmu, zápůjčky apod.), má svůj pevný základ právě v římském právu. I anglosaská právní úprava byla ovlivněna římským právem, ovšem systematickosti práva římského se projevila nejvíce v zákonících kontinentální právní kultury.

Dalším důležitým rysem, kterým se kontinentální právní systém vyznačuje, je skutečnost, že v kontinentálním právním systému převažuje tendence pro utřídění právních norem do obsáhlejších zákoníků, tedy snaha o kodifikaci právních norem

¹⁰ ŠKVRŇÁK, Jan. Středověk: Feudalismus - lenní systém. [online]. 2010

¹¹ KUKLÍK, Jan a Radim SELTENREICH. *Dějiny angloamerického práva*. Vyd. 2., V nakl. Leges vyd. 1. Praha: Leges, 2011, str. 69.

¹² Tamtéž.

neboli úsilí o jejich začlenění do širších celků typu občanských, obchodních či trestních zákoníků.¹³

3.1.2 Anglosaský právní systém

Tento právní systém má původ ve Velké Británii, odkud se rozšířil do Spojených států amerických a dalších zemí, tvořící britský Commonwealth. Ve Spojených státech amerických se ovšem právní systém rozvinul do jiné podoby než v zemi svého původu.¹⁴

Hlavním rysem anglosaského práva je skutečnost, že je založen na soudních precedentech. Psané zákony zda mají spíše rámcovou podobu, neboť určitou oblast upravují jen v hrubých rysech a je na rozhodnutí soudu, jakou konkrétní podobu dají svému rozhodnutí. Právní systém založený na precedentech je taktéž označován jako *common law*.¹⁵

3.2 Inspirace právní úpravy svěřenského fondu pro Českou republiku

Při zavádění pojmu svěřenský fond do Českých právních předpisů musela Česká republika postupovat dle již zavedených právních úprav. V současné době je ve světě pro úpravu svěřenských vztahů nejčastěji používán institut *trust*, který je v různých úpravách velice rozšířený zejména v jurisdikcích na bázi *common law*. Jelikož však občanský zákoník České republiky vychází z kontinentální právní tradice, byl hlavní inspirací pro tuto úpravu québecký občanský zákoník „Civil Code of Quebec“ kanadské provincie Quebec, který již do kontinentálního práva unikátním způsobem integroval institut *trust* z práva anglosaského.¹⁶

¹³ KUKLÍK, Jan a Radim SELTENREICH. *Dějiny angloamerického práva*. Vyd. 2., V nakl. Leges vyd. 1. Praha: Leges, 2011, str. 69.

¹⁴ KUKLÍK, Jan a Radim SELTENREICH. *Dějiny angloamerického práva*. Vyd. 2., V nakl. Leges vyd. 1. Praha: Leges, 2011, str. 38-39

¹⁵ Tamtéž

¹⁶ BEDNAŘÍKOVÁ, Barbora. Svěřenské fondy: institut pro uchování a převody rodinného majetku. s. 117-118.

3.3 Svěřenský fond České republiky

S přijetím nového občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.), dále jen „NOZ“ byl do české právní úpravy zaveden nový pojem svěřenský fond. Tento pojem je upraven ve IV. oddílu, konkrétně v §1448 až §1474 NOZ. Zajímavostí na svěřenském fondu je, že nemá právní subjektivitu, ale daňovou subjektivitu ano. Svěřenský fond se dle §17 zákona č. 586/1992 o daních z příjmů považuje za právnickou osobu.¹⁷ Svěřenský fond je detailněji popsán v následujících kapitolách.

3.3.1 Svěřenský fond a jeho vznik

Ustanovení o správě cizího majetku jsou použitelná pro všechny případy, kdy někdo spravuje cizí majetek pro někoho jiného, vyjma případů správy podle druhé části NOZ, kde je speciálně upravena správa společného jmění manželů a správa majetku nezletilých dětí v rámci práva rodinného.¹⁸

Vznik svěřenského fondu upravuje §1448 NOZ. Podstata svěřenského spočívá v tom, že jeho zakladatel, angl. *settlor*, vyčlení ze svého majetku určitou část a tu svěří do správy svěřenskému správci, angl. *trustee*, k nějakému účelu či ve prospěch nějaké osoby, která je nazývána obmyšlený, angl. *beneficiary*. Tímto vzniká oddělené vlastnictví, k němuž původní vlastník nemá již žádná vlastnická práva. Tato práva jsou ve vlastnictví svěřenského správce. Ovšem vlastníkem svěřenského fondu není ani zakladatel ani svěřenský správce.¹⁹

Svěřenský fond je zakládán smlouvou *inter vivos*²⁰ či pořízením *mortis causa*²¹, čímž zakladatel svěří svůj majetek k určitému účelu. Jím je jmenován správce, který uvedený majetek spravuje. Svěřenský fond vznikne, jakmile správce přijme pověření k jeho správě, je-li správců více, přijme-li pověření alespoň jeden z nich. Svěřenský fond, zřízený pro případ smrti vzniká smrtí zůstavitele.

¹⁷ BEDNAŘÍKOVÁ, Barbora. Svěřenské fondy: institut pro uchování a převody rodinného majetku. s. 123.

¹⁸ NEČAS, Petr a Jiří POSPÍŠIL. Důvodová zpráva [online]. 2012

¹⁹ BEDNAŘÍKOVÁ, Barbora. Svěřenské fondy: institut pro uchování a převody rodinného majetku. s. 123.

²⁰ Jednání mezi živými lidmi.

²¹ Jednání uskutečňováno pro případ smrti.

3.3.2 Podmínky pro vznik svěřenského fondu

Základním kamenem pro vznik svěřenského fondu je vytvoření zakládací listiny - statutu, která stanovuje principy pro správu fondu. Absence této listiny by způsobila, že by se jednalo pouze o držbu, půjčku či pronájem majetku. Statut svěřenského fondu musí být pořízen ve formě veřejné listiny²² a měl by obsahovat alespoň:

- označení svěřenský fond, který musí vyjadřovat jeho účel,
- pojem svěřenský fond,
- označení majetku, který tvoří fond při jeho vzniku,
- podmínky pro plnění z fondu,
- vymezení účelu fondu,
- údaje o době trvání fondu,
- případně údaje o obmyšlené osobě.

3.3.3 Formy svěřenského fondu

Dle §1449 NOZ je stanoveno, že svěřenský fond může nabývat dvou podob a to svěřenský fond veřejně prospěšný nebo svěřenský fond soukromý.²³

Veřejně prospěšný fond není zřízen za účelem zisku. Jedná se například o svěřenský fond, do nějž vložený majetek bude k dispozici např. oblíbenému divadlu, zvířecímu útulku, na podporu university, dětskému domovu atd. Tuto skutečnost objasní zakladatel v zakladatelské listině fondu.²⁴

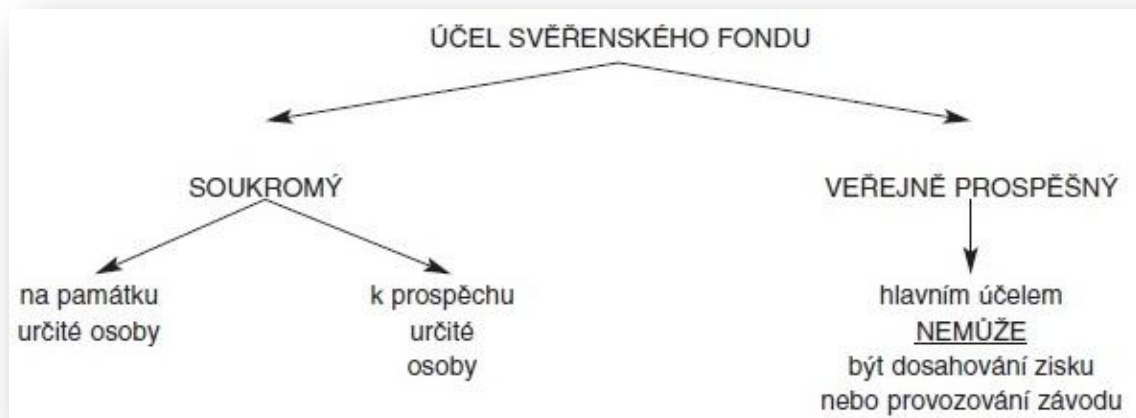
Svěřenský fond soukromý slouží k prospěchu určité osoby nebo na její památku. Tento fond lze zřídit i za účelem investování pro dosažení zisku k rozdělení mezi zakladatele, zaměstnance, společníky, či jiné osoby.²⁵

²² PLAVEC A PARTNERS, Advokátní kancelář. *Rekodifikační novinky 3: Nový občanský zákoník část 3* [online].

²³ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1449.

²⁴ BEZOUŠKA, Petr. *Svěřenecký fond jako způsob správy majetku* [online]. 2012.

²⁵ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1449.



Obrázek 1: Formy svěřenských fondů (Převzato z²⁶)

3.3.4 Zakladatel

Svěřenský fond se vytváří vyčleněním majetku z vlastnictví zakladatele (*settlor*) tak, že ten svěří správci majetek k určitému účelu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti a svěřenský správce se zaváže tento majetek držet a spravovat.²⁷

3.3.5 Správce

Správce svěřenského fondu (*trustee*) může být každý svéprávný člověk. Správce může být i právnická osoba, stanoví-li to zákon.²⁸

Za těchto podmínek může být svěřenským správcem i samotný zakladatel svěřenského fondu nebo osoba, která má být ve smyslu svěřenského fondu obmyšlená. V tomto případě však musí mít svěřenský fond dalšího správce, kterým je osoba třetí, a tito správci musí právně jednat společně.²⁹

Svěřenského správce jmenuje a odvolává zakladatel.³⁰

²⁶ DANĚ A PRÁVO V PRAXI. *Svěřenský fond v českém právním systému: Institut svěřenského fondu* [online].

²⁷ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1448.

²⁸ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1453

²⁹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1454

³⁰ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1455

Svěřenskému správce náleží plná správa majetku ve svěřenském fondu. Do veřejné evidence se tento správce запиše jako vlastník majetku ve svěřenském fondu s poznámkou „svěřenský správce“.³¹



Obrázek 2: Vztah zakladatele a správce svěřenského fondu (Převzato z³²)

3.3.6 Obmyšlený

Osoba, která má právo na plnění ze svěřenského fondu (tj. právo na plody nebo užitky anebo právo na majetek z fondu), je obmyšleným svěřenského fondu.³³



Obrázek 3: Vztah zakladatele, správce a obmyšleného ve svěřenském fondu (Převzato z³⁴)

³¹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1456

³² DANĚ A PRÁVO V PRAXI. *Svěřenský fond v českém právním systému* [online].

³³ LIŠKUTÍN, Tomáš. *Svěřenský fond v novém občanském zákoníku* [online].

³⁴ DANĚ A PRÁVO V PRAXI. *Svěřenský fond v českém právním systému* [online].

3.3.7 Dohled nad správou svěřenského fondu

Dohled nad správou svěřenského fondu vykonává zakladatel a osoba označená za obmyšleného, popřípadě další osoby, určí-li tak statut.³⁵

Je-li svěřenský fond zřízen ve prospěch obmyšlené osoby, kterou v době vzniku tohoto svěřenského fondu nelze určit, jmenuje zakladatel osobu oprávněnou dohlížet na správu svěřenského fondu v zájmu obmyšleného.³⁶

3.3.8 Zánik svěřenského fondu

Zánik svěřenského fondu je upraven v NOZ. Bližší specifikace o zániku svěřenského fondu a jeho podmínek je zmíněna v analytické části.

3.3.9 Výhody založení svěřenského fondu

Pozitivní stránkou svěřenského fondu je, že k majetku, jenž je vyčleněn do fondu, má okamžikem vyčlenění tohoto majetku svěřenský fond k tomuto majetku vlastnické právo. Tímto způsobem je zakladatel chráněn před právními úkony věřitelů, kteří by mohli z daného majetku uspokojit své pohledávky.³⁷

Mezi výhody založení svěřenského fondu patří především anonymita. Obmyšlený nemusí vědět, že svěřenský fond vznikl a právoplatní dědici po zakladateli svěřenského fondu nevědí, že jejich budoucí majetek může připadnout někomu zcela neznámému. V katastru nemovitostí je jako vlastník zapsaný správce svěřenského fondu s dodatkem „svěřenský správce“, není tedy dohledatelné, kdo je skutečným vlastníkem daného majetku.³⁸

Vyčleněním majetku do svěřenského fondu si zakladatel pojistí, že se jeho majetek dostane do rukou „správné“ osoby, majetek tedy nepřipadne např. potomkovi, který žije nezřízeným životem. Ve stanovách svěřenského fondu také zakladatel může zmínit, jak má být s majetkem zacházeno a tím se vyhne případnému mrhání majetku, či znevýhodnění některých členů rodiny.³⁹

³⁵ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1463

³⁶ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1464

³⁷ *Správa svěřeneckého fondu* [online]. 2014

³⁸ *Wolf theeis - informace pro klienty: Svěřenecké fondy* [online]. 2013

³⁹ PLAVEC A PARTNERS, Advokátní kancelář. *Rekodifikační novinky 3: Nový občanský zákoník část 3* [online].

3.4 Trusty v zahraničí

Mimo tuzemsko existují ve světě instituce, jež jsou svým způsobem obdobnou formou svěřenského fondu v České republice. Liší se v názvu institutu, právní úpravě, daňových konsekvencích, možnosti zakládání, práv zakladatele, správce, obmyšleného. V následujících odstavcích budou charakterizovány základní rysy trustů v Německu, jakožto evropského ekonomického lídra, Lichtenštejnska, jakožto knížectví v Evropském hospodářském prostoru⁴⁰ a Kypru, jakožto státu považovaného za daňový ráj.⁴¹

3.4.1 Německo

Německý právní řád nezná *trust* v anglosaském smyslu a možnosti, které tento institut skýtá, se snaží adresátům právních norem kompenzovat prostřednictvím institutu obdobného, tzv. *Treuhand*⁴². Tento institut však není německým právem upraven a jeho charakter tak byl precizován v podstatě jen judikatorně. V rámci *Treuhandu* se připouští svěření správy majetku správci, ve prospěch obmyšleného či za jiným účelem, přičemž správce je vlastníkem svěřeného souboru jmění a je oprávněn s ním disponovat. Správce ve skutečnosti může činit více, než k čemu jej opravňuje smlouva vymezující jeho funkci.⁴³

Treuhand je založena smluvním vztahem mezi zakladatelem a správcem, přičemž německé právo rozlišuje mezi „svěřeneckou smlouvou“ zaměřenou na práva a povinnosti správce a „smlouvou o převodu majetku“, která musí dostát všem formálním požadavkům s ohledem na druh převáděné věci.⁴⁴

Dle německého zákona je jakýkoliv transfer majetku bez přiměřené náhrady předmětem daně darovací nebo dědické. *Transferor*⁴⁵ a *transferee*⁴⁶ odpovídá

⁴⁰ Lichtenštejnsko: *Ekonomická svoboda* [online]. 2014 [cit. 2014-12-08].

⁴¹ IDNES.CZ. *Kypr je pro podnikatele daňovým rájem* [online]. 2008

⁴² V překladu: důvěra.

⁴³ TICHÝ, Luboš, Kateřina RONOVSKÁ a Miloš KOCÍ. *Trust a srovnatelné instituty v Evropě*. 2014, s. 213.

⁴⁴ TICHÝ, Luboš, Kateřina RONOVSKÁ a Miloš KOCÍ. *Trust a srovnatelné instituty v Evropě*. 2014, s. 217.

⁴⁵ Převodce

⁴⁶ Nabyvatel

za zdanění tohoto majetku. V roce 1999 přijala německá vláda opatření zdanění převodů do *trustů*, které nejsou právníckými osobami, tedy převody do *trustu* jsou předmětem německého zdanění.⁴⁷ Převedení majetku ze zahraničního *trustu* na *beneficienta* je předmětem darovací daně.⁴⁸ Například: Převod peněz do *trustu* není předmětem daně, jestliže *settlor* a *trustee* nejsou rezidenty Německa - v případě, že *settlor* a *trustee* jsou např. rezidenty Ameriky, aplikuje se německo-americká smlouva o zamezení dvojího zdanění a ačkoli *beneficient* je rezidentem Německa, jeho příjem v Německu zdanění nepodléhá. V opačném případě rezidenství *settlor*a a *trustee*ho v Německu, převod peněz do *trustu* zdanění podléhá.⁴⁹ Jestliže *settlor* do *trustu* během svého života vkládá peněžní obnosy, a tyto obnosy jsou do *trustu* převedeny v posledních deseti letech před konečnou distribucí *beneficientovi*, zahrnují se i tyto vklady do konečného zdanění *beneficienta*.⁵⁰

Od roku 1999 se v Německu zvýšil počet kontroverzních daňových případů zahrnující zahraniční *trusty*. Avšak soudní nařízení v případech zdanění *trustů* zůstala nespécifická. Přestože distribuce kapitálu a příjmu by měla podléhat darovací dani, objevilo se několik názorů, ohrazujících se proti výkladu tohoto práva – tedy, že za určitých okolností, je příjem předmětem daně z příjmu. Dne 27. září 2012 se federální daňový soud dostal do sporu s těmito názory a rozhodl, že veškeré distribuce na *beneficienta* s rezidenstvím v Německu spadá pod darovací daň (za předpokladu, že *beneficient* není i v postavení *settlor*a). V důsledku tohoto, spadá nejnižší možná daň na *beneficienta*, jestliže je potomek *settlor*a. Nicméně německý federální daňový soud se v daném případě nevyjádřil, zda vůbec a za jakých podmínek distribuce příjmu *trustu* může podléhat dani darovací a zároveň zda může být předmětem daně z příjmu.⁵¹

Povinnosti správce v německém *Treuhand* jsou chránit a prosazovat zájmy zakladatele. Nesmí ohrozit hodnotu svěřenského jmění a je mu přísně zakázáno usilovat o osobní prospěch ze spravování majetku. Musí také uveřejnit případné střety zájmů a také převedení všech skrytých příjmů zakladateli. Zásadní povinnost správce je zajistit

⁴⁷ FRANK, Jan Hendrik. *Taxation of a Trust in German* [online]. 2009

⁴⁸ P+P PÖLLATH + PARTNERS. *Taxation of Trust Distribution* [online]. 2013

⁴⁹ FRANK, Jan Hendrik. *Taxation of US-Trusts under German law* [online]. 2013

⁵⁰ FRANK, Jan Hendrik. *Trust and taxation in Germany* [online]. 2009

⁵¹ HAAG, Maxmilian a Andreas RICHTER. *German Gift Tax on Trust Distributions* [online].

integritu, řádné fungování a dodržování všech relevantních zákonů, norem chování a zvyklostí.⁵²

3.4.2 Lichtenštejnsko

Stejně jako v České republice nemá lichtenštejnský *trust* právní subjektivitu. Na lichtenštejně úpravě je zvláštností právo zvané *Spurfolgercht*. Toto právo znamená, že pokud třetí osoba nabyde věc nebo právo s vědomím, že jsou součástí *trustu* a že s nimi správce není oprávněn disponovat, mohou určité osoby (zakladatel, spolusprávce, beneficiant) od takové třetí osoby požadovat vydání nabytého majetku nebo podat žalobu na vrácení bezdůvodného obohacení.⁵³

Trust je zakládán, když *settlor* přiřazuje vlastnictví do rukou *trusteeho* a tím mu ukládá povinnost spravovat nebo používat tento majetek umístěný v *trustu* svým vlastním jménem ve prospěch jednoho nebo více *beneficientů*. Tato část zakládání *trustů* koresponduje s anglickým právem soukromého svěření. Lichtenštejnský *trust* není omezen časovou existencí.⁵⁴

Liberální Lichtenštejnský zákon umožňuje založit *trust* jak podle amerického, tak anglického práva. Tyto předpisy musí být výslovně uvedeny v zakladatelské listině.⁵⁵

Trust může být také založen jednostranným prohlášením zakladatele, které musí být stvrzeno písemnou akceptací správce.⁵⁶ Počet správců není omezen v maximálním nebo minimálním množství.⁵⁷

Jestliže je *trustová* listina uložena v registru *trustů*, nemusí být veřejně dostupná a pozdější informace (jako jméno *beneficienta*) – jeho jméno totiž nemusí obsahovat zakladatelská listina – nemusí být odhaleny. Jestliže *trustová* listina není v registru

⁵² TICHÝ, Luboš, Kateřina RONOVSÁ a Miloš KOCÍ. *Trust a srovnatelné instituty v Evropě.*, 2014, s. 222.

⁵³ TICHÝ, Luboš, Kateřina RONOVSÁ a Miloš KOCÍ. *Trust a srovnatelné instituty v Evropě.*, 2014, s. 211.

⁵⁴ WAGNER, Markus. *Liechtenstein: Foundations and Trusts in Liechtenstein* [online]. 2010.

⁵⁵ WAGNER, Markus. *Liechtenstein: Foundations and Trusts in Liechtenstein* [online]. 2010.

⁵⁶ TICHÝ, Luboš, Kateřina RONOVSÁ a Miloš KOCÍ. *Trust a srovnatelné instituty v Evropě.*, 2014, s. 215.

⁵⁷ Tamtéž.

uložena během dvanácti měsíců od jeho vzniku, musí být do veřejného registru vloženy následující detaily:

- popis *trustu*,
- datum vzniku,
- doba trvání *trustu*,
- jméno (nebo obchodní jméno) a adresa *trusteeho*.⁵⁸

Právo *beneficienta* na příjem nebo na kapitálový výnos z *trustu* je v Lichtenštejnsku značně omezen. Na rozdíl od anglického práva, jsou úkony *beneficienta* značně omezeny, zaujímají tedy spíše jen pasivní postoj a nesmí převzít aktivní úlohy – jen čekají, až jim budou peníze vyplaceny od *trusteeho*.⁵⁹

Podle lichtenštejnského práva má správce právo především vynutit si na zakladateli plnění vůči *trustu*, tj. příslušný převod majetku do *trustu*. Dále má další práva jako např. nároky na náhradu škody, náhradu nákladů, přiměřenou odměnu atd. Po správci je vyžadován vysoký stupeň znalostí. Správce je povinen plnit povinnosti osobně, ale právní úkony může delegovat na třetí stranu. Vynucovat práva plynoucí z *trustu* a provádět kontrolu nad činností správce mohou pouze *beneficienti*. Správce musí zpřístupnit všechny dokumenty vztahující se k *trustu*. Dohled vykonávaný správcem není dostatečně efektivní, záleží tedy pouze na *beneficientovi*, jakým stupněm bude správce kontrolovat.⁶⁰

Trust v Lichtenštejnsku není považován za právnickou osobu – nepodléhá tedy zdanění z příjmu právnických osob. Lichtenštejnské *trusty* platí pouze roční poplatek, který se pohybuje na hranici 1.200 švýcarských franků^{61,62}. Z uložené povinnosti platby pouze ročního poplatku vyplývá, že Lichtenštejnsko neukládá *trustu* povinnost podat daňové přiznání.⁶³

⁵⁸ ENVISAGE WEALTH MANAGEMENT. *Liechtenstein Trusts* [online]. 2009.

⁵⁹ SCHIDOWEZKI, Elisabeta. *Trust in Liechtenstein* [online]. 2013.

⁶⁰ TICHÝ, Luboš, Kateřina RONOVSÁ a Miloš KOCÍ. *Trust a srovnatelné instituty v Evropě*, s. 220-223.

⁶¹ Celoroční kurz ČNB roku 2014 byl v rozmezí 22 – 23 Kč/ 1 CHF.

⁶² Liechtenstein Law Gazette (Art. 65 par. 1 StG.).

⁶³ JAKOB, Johann. *Taxation of Liechtenstein-based legal entities with particular reference to the Liechtenstein foundation* [online]. 2012.

Platby *beneficientovi*, který má domicil v zahraničí, nepodléhá v Lichtenštejnsku žádné dani.⁶⁴

3.4.3 Svěřenský fond na Kypru

K založení svěřenského fondu na Kypru není třeba žádných formálních náležitostí. Pouze pokud je svěřenský fond založen na základě vůle, která vyžaduje splnění určitých podmínek, je povinen zakladatel tyto podmínky uvést v písemně vytvořené zakladatelské listině.

Trust ovšem musí splňovat tři podmínky „jistoty“: jistotu záměru, subjektu a objektu. Řečeno jinými slovy zakladatel svěřenského fondu musí prokázat záměr k vytvoření *trustu*, smlouva musí specifikovat daný majetek zahrnutý v *trustu* a identifikace *beneficienta* svěřenského fondu musí být dohledatelná.⁶⁵

Založení mezinárodního *trustu* je možné jestliže:

- zakladatel *trustu* není rezident Kypru,
- alespoň jeden správce je rezident Kypru,
- *beneficient* není rezident Kypru,
- žádný majetek zahrnutý v *trustu* není majetkem umístěným na Kypru.

Na Kypru nejsou požadavky na registraci nebo na reporting svěřenského fondu.⁶⁶

Daňové výhody *trustu* na Kypru jsou:

- veškerý příjem a majetek, který plyne do svěřenského fondu ze zahraničí, je osvobozen od daně,
- veškeré úroky a dividendy obdržené v rámci *trustu* přijaty od Kyperské společnosti, nejsou zdaněny srážkovou daní,

⁶⁴ ATRIUM INCORPORATION SERVICES BUSINESS SOLUTION. *Liechtenstein: Trust formation in Liechtenstein* [online].

⁶⁵ MICHAEL CHAMBERS & CO. LLC. *Protecting Your Assets through Trust Formation - Cyprus* [online].

⁶⁶ Focus Business Services. REPUBLIC OF CYPRUS. *Cyprus International Trusts* [online].

- zisky z prodeje majetku mezinárodního *trustu* nejsou na Kypru předmětem daně z kapitálových výnosů,
- cizinec, jenž založí mezinárodní *trust* na Kypru, je stále osvobozen od daně z příjmu, jestliže veškeré vlastnictví a příjem *trustu* jsou ze zdrojů v zahraničí a to i v případě, že je *beneficient*,
- mezinárodní *trust* vytvořený za účelem spravování nemovitosti, nepodléhá dani z nemovitostí.
- *trusty* jsou často zakládány jedinci pro ochranu majetku před daní z nemovitostí a dani z kapitálového majetku.⁶⁷

Nedaňové výhody *trustu* na Kypru:

- plánování majetku – zakladatel může zajistit, aby nezletilé děti, postižené osoby nebo osoby, které jsou nesvéprávné, byly zajištěny i po zakladatelově smrti,
- jedinec, který si přeje, aby jeho vlastnictví společnosti zůstalo anonymní, může založit *trust*, jež bude vlastnit tuto společnost,
- zachování prostředků v zahraničí.⁶⁸

3.5 Dopad daňový zákonů na svěřenský fond v České republice

Vyčlenění různých forem majetků do svěřenského fondu má v České republice různé daňové dopady, jak na samostatný svěřenský fond, tak na správce i na *beneficienta*.

3.5.1 Daňové dopady ve svěřenském fondu

Svěřenský fond je dle zákona považován za právnickou osobu, tedy příjem svěřenského fondu, podléhá 19 -ti procentní dani z příjmu právnických osob. Svěřenský fond je také povinen vést účetnictví.⁶⁹ Bližší zaměření na zdaňování jednotlivých příjmů je uvedeno v analytické části práce, kde jsou uvedeny přístupy ke zdanění svěřenského fondu, příjmu obmyšleného a příjmu správce svěřenského fondu.

⁶⁷ Focus Business Services. REPUBLIC OF CYPRUS. *Cyprus International Trusts* [online].

⁶⁸ Focus Business Services. REPUBLIC OF CYPRUS. *Cyprus International Trusts* [online].

⁶⁹ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §17 ods. 1) písm. f).

4 ANALYTICKÁ ČÁST

Analytická část práce je zaměřena na tři fáze „života“ svěřenského fondu – na založení, průběh a zánik. Při první fázi jsou zmíněny práva a povinnosti subjektů, jejichž existence souvisí se svěřenským fondem – jakožto práva a povinnosti zakladatele, správce a obmyšleného. Druhá fáze je samotný život fondu – jakým způsobem jsou zdaněny příjmy správce, jakým způsobem jsou zdaněny příjmy obmyšleného, které jsou plněny ze svěřenského fondu, jak probíhá jeho správa. Zánik svěřenského fondu je zaměřen na povinnosti, které souvisí s jeho zrušením, popřípadě kroky, které k jeho zániku je třeba udělat.

4.1 Vznik svěřenského fondu

První fáze svěřenského fondu má souvislost s právy a povinnostmi na straně subjektů, jež jsou základní součástí existence svěřenského fondu a to s právy a povinnostmi zakladatele, správce a obmyšleného.

4.1.1 Povinnosti zakladatele svěřenského fondu

Vznik svěřenského fondu začíná vyčleněním majetku zakladatele do svěřenského fondu, tedy v prvním kroku musí zakladatel učinit rozhodnutí jaký majetek, ze svého vlastnictví přenechá svěřenskému fondu.

Ke svěřenskému fondu je potřeba svěřenský správce, který bude majetek ve svěřenském fondu spravovat – vyplývá tedy další povinnost zakladatele a to zajistit správce svěřenského fondu. Správce může být jakákoliv svéprávná osoba, je možnost, že by sám zakladatel byl taktéž správcem, ovšem v tomto případě je povinností, aby byly správci svěřenského fondu dva.

Zakladatel svěřenského fondu jmenuje obmyšleného a určí mu plnění ze svěřenského fondu.⁷⁰

Po určení majetku vyčleněném do svěřenského fondu a určení správce, který bude majetek spravovat, je povinností zakladatele sepsat status svěřenského fondu. Statut svěřenského fondu může obsahovat prakticky cokoli, co si zakladatel přeje, aby

⁷⁰ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1457.

zahrnoval. Podle zákona je povinností, aby každý statut, kterým je zaváděn svěřenský fond, byl sepsán formou veřejné listiny a musí obsahovat alespoň:⁷¹

- označení svěřenského fondu,
- označení majetku, který tvoří svěřenský fond při jeho vzniku,
- vymezení účelu svěřenského fondu,
- podmínky pro plnění ze svěřenského fondu,
- údaj o době trvání svěřenského fondu; není-li uvedena, platí, že fond byl zřízen na dobu neurčitou, a
- má-li být ze svěřenského fondu plněno určité osobě jako obmyšlenému, určení této osoby, nebo způsobu, jak bude obmyšlený určen.⁷²

Z výše uvedeného vyplývá, že zakladatel má možnost do veřejné listiny uvést více informací než výše uvedený explicitní výčet požadavků. Tomuto zásadnímu dokumentu musí být věnována pozornost jak z hlediska právního, tak z daňového a účetního. Podstatné je i pečlivé nastavení kontrolních prvků, které znemožní nakládání s majetkem proti vůli zakladatele. Jedním z kontrolních prvků může být např. povinnost auditu účetních závěrek svěřenského fondu, která může být ve statutu zakotvena.⁷³

Podpisem statutu vzniká okamžik, kdy správce přijme správu nad majetkem, a tedy oficiálně vzniká svěřenský fond. Zakladatel vykonává správu svěřenského fondu.

4.1.2 Práva zakladatele svěřenského fondu

Právním zakladatele svěřenského fondu je určení majetku, který bude do fondu vyčleněn. Je zcela na jeho uvážení, jakou formu bude majetek mít, zda do fondu bude vyčleněna finanční částka, hmotný majetek, nemovitost, cenné papíry či nehmotný majetek. Za svěřenského správce si může zakladatel zvolit jakéhokoliv svéprávného člověka - rodinného příslušníka, přítele nebo specializovaného zástupce, který se správou svěřenských fondů zabývá profesionálně. Zakladatel má právo tohoto správce

⁷¹ PAVELKA, Jan. Nový občanský zákoník: Svěřenský fond - nový nástroj pro privátní správu majetku. [online].

⁷² Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník §1452.

⁷³ Svěřenský fond – nový nástroj pro správu a zhodnocení majetku. [online].

odvolávat a jmenovat dle svého vlastního uvážení.⁷⁴ Zakladatel má právo soudu navrhnout, aby uložil či zakázal jednání správce, správce odvolal či jmenoval nového. Také se může dovolat neplatnosti právního jednání správce s třetí osobou, jestliže toto jednání poškozuje fond, jednala-li ovšem třetí osoba v dobré vůli, nesmí to vést k její újmě.⁷⁵

Tabulka 1: Povinnosti a práva zakladatele svěřenského fondu ⁷⁶

Povinnosti	Práva
Vyčlenit majetek	Zvolit vyčleněný majetek
Určit správce	Zvolit jakéhokoliv člověka jako správce či obmyšleného
Určit obmyšleného	Odvolání obmyšleného
Sepsat statut	Sepsání podmínek fungování fondu
Dohled nad správou	Odvolávat a jmenovat správce
	Navrhnout u soudu zákaz či příkaz správceva jednání
	Dovolat se neplatnosti právního jednání správce

4.1.3 Povinnosti správce svěřenského fondu

Povinností správce svěřenského fondu je přijetí správy majetku, jež je vyčleněn do svěřenského fondu a tímto aktem vzniká svěřenský fond. Správce je povinen spravovat majetek, jenž je součástí svěřenského fondu s péčí řádného hospodáře.

Správce má povinnosti plnit své věci osobně, svým vlastním jménem. V případě, že si určí zástupce pro jednotlivé právní jednání, je jeho povinností tuto osobu řádně proškolit.⁷⁷

Správce musí informovat obmyšleného o veškerých jeho zájmech při podnikání nebo činnosti, ze které vyplývá majetkový prospěch, které by mohly být v rozporu se

⁷⁴ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1455.

⁷⁵ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1466 odst. 1.

⁷⁶ Vlastní zpracování.

⁷⁷ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1401 odst. 1.

zájmem obmyšleného a o právech, které by správce mohl uplatnit vůči *beneficientovi* nebo vůči spravovanému majetku.⁷⁸

Správce musí vést spolehlivé záznamy o spravovaném majetku a nesmí sloučit svůj majetek s majetkem spadající do správy svěřenského fondu.⁷⁹

4.1.4 Práva správce svěřenského fondu

Správce svěřenského fondu právně jedná jako zástupce vlastníka, správce své povinnosti plní osobně, přičemž svou působnost může přenést na jinou osobu, přičemž je povinen tuto osobu pečlivě vybrat.⁸⁰

Správce má právo na odměnu dle povahy jeho služeb.⁸¹ Svěřenský správce má právo jmenovat obmyšleného a určit mu plnění ze svěřenského fondu, jestliže zakladatel obmyšleného nejmenuje.⁸²

Další právo, jímž správce svěřenského fondu disponuje je činit s majetkem, jenž patří do správy, vše co je užitečné a nutné.⁸³

Majetek, jenž patří do svěřenského fondu, má taktéž správce právo pojistit na náklady obmyšleného proti běžným rizikům, dále může také pojistit svou majetkovou odpovědnost. Tato odpovědnost je na náklady beneficianta pouze v případě, kdy správce vykonává svou činnost bezúplatně.⁸⁴

⁷⁸ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1413.

⁷⁹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1414.

⁸⁰ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1401 - §1402.

⁸¹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1402.

⁸² Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1457 odst. 2.

⁸³ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1410.

⁸⁴ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1427.

Tabulka 2: Povinnosti a práva správce svěřenského fondu⁸⁵

Povinnosti	Práva
Plnit povinnosti svým jménem	Nechat se zastoupit v jednání
Případného zástupce zaškolit	Odměna za správu majetku
Vykonávat správu majetku	Činit s majetkem co je užitečné a důležité
Obezřetnost při investování	Pojistit spravovaný majetek
Sdělování informací	Pojistit majetkovou odpovědnost
Vést záznamy o správě majetku	Jmenovat obmyšleného

4.1.5 Povinnosti obmyšleného

Obmyšlenému nenáleží z výčtu obchodního zákoníku vůči svěřenskému fondu mnoho povinností. Jednou z nich je dodržení podmínek, jež jsou stanoveny ve statutu svěřenského fondu, k dosáhnutí plnění z tohoto fondu.⁸⁶ Obmyšlenému také náleží dohled nad svěřenským fondem.⁸⁷

4.1.6 Práva obmyšleného

Obmyšlený má právo na plody, užitky nebo majetek, jež plynou ze svěřenského fondu, případně na jejich podíly.⁸⁸ Jestliže je svěřenský fond založen za soukromým účelem, má obmyšlený právo na jeho plnění po dobu sta let od jeho vzniku.⁸⁹ U tohoto fondu má také obmyšlený právo se během trvání svěřenského fondu vzdát práva na plnění z fondu.⁹⁰ *Beneficient*, stejně jako zakladatel, může soudu navrhnout, aby uložil či zakázal svěřenskému správci určité jednání nebo aby svěřenského správce odvolal, či jmenoval nového. Může se také dovolat neplatnosti právního jednání správce, které

⁸⁵ Vlastní zpracování.

⁸⁶ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1459.

⁸⁷ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1463 odst. 2.

⁸⁸ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1457 odst. 3.

⁸⁹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1460 odst. 1.

⁹⁰ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1461 odst. 2.

poškozuje fond, ovšem jen za předpokladu, konala-li třetí osoba v dobré víře, nesmí to vést k její újmě.⁹¹

Tabulka 3: Povinnosti a práva obmyšleného⁹²

Povinnosti	Práva
Dodržení podmínek ve statutu	Právo na majetek nebo na plody z fondu
Dohled nad správou	Právo na plnění z fondu po dobu 100 let
	Vzdání se práva na plnění z fondu
	Navrhnout u soudu zákazů či příkazů správceva jednání
	Dovolat se neplatnosti právního jednání správce

4.1.7 Úkony související se založením svěřenského fondu

V následujících kapitolách jsou zmíněny kroky, které je třeba učinit, aby mohl být svěřenský fond založen. Celé fungování svěřenského fondu se odvíjí od druhu spravovaného majetku, podmínek a požadavků v sepsaném statutu, vlastního uvážení zakladatele, svěřenského správce či obmyšleného. Tedy níže uvedený postup nemusí být pro každého, kdo zakládá svěřenský fond závazný. Následující kapitoly uvádí povinnosti v případě zřízení svěřenského fondu zakládaného pro účely diplomové práce.

4.1.7.1 Sepsání veřejné listiny

Status svěřenského fondu musí být zapsán formou veřejné listiny, která je za poplatek sepsána u notáře.

Dle vyhlášky č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky, náleží notářům podle sazby odměny za úkon nebo úhrn úkonů notářské činnosti (dále jen "úkon") určené pevnou částkou nebo procentuálně z hodnoty předmětu úkonu (dále jen „tarifní hodnota“).⁹³

⁹¹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1466 odst. 1.

⁹² Vlastní zpracování.

⁹³ Vyhláška č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory, §3 odst. 1.

Dle §3 výše uvedené vyhlášky je tarifní hodnota věci, která je předmětem předmětu úkonu, nestanoví-li tato vyhláška jinak. Hodnotou věci se rozumí její obvyklá cena, nestanoví-li tato vyhláška jinak.⁹⁴

Ustanovení §4 vyhlášky č. 196/2001 Sb., uvádí, pokud je předmětem úkonu statut svěřenského fondu, tarifní hodnota je hodnota majetku, který tvoří svěřenský fond.⁹⁵

Oddíl I vyhlášky č. 196/2001 Sb. vymezuje za sepsání notářského zápisu o právním jednání, včetně vydání jednoho stejnopisu notářského zápisu procentuální hodnotu z tarifní hodnoty majetku a to⁹⁶:

Tabulka 4: Odměna notáři za sepsání statutu⁹⁷

Tarifní hodnota	Odměna notáři (v %)
z prvních 100 000 Kč tarifní hodnoty	2,0
z přebývajících částky až do 500 000 Kč tarifní hodnoty	1,2
z přebývajících částky až do 1 000 000 Kč tarifní hodnoty	0,6
z přebývajících částky až do 3 000 000 Kč tarifní hodnoty	0,3
z přebývajících částky až do 20 000 000 Kč tarifní hodnoty	0,2
z přebývajících částky až do 30 000 000 Kč tarifní hodnoty	0,1
z přebývajících částky až do 100 000 000 Kč tarifní hodnoty	0,05

V případě, že by bylo potřeba vyhotovit další stejnopis veřejné listiny, je cena každé započaté stránky 100Kč.⁹⁸

⁹⁴ Vyhláška č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory, §3 odst. 3.

⁹⁵ Vyhláška č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory, §4 odst. 4.

⁹⁶ Vyhláška č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory, příloha oddíl I, položka A.

⁹⁷ Vyhláška č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory, příloha oddíl I, položka A.

⁹⁸ Vyhláška č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory příloha oddíl II, položka J, bod 2.

4.1.7.2 Zázpis nemovitosti ve svěřenském fondu

Při vkladu nemovitosti do svěřenského fondu se tímto aktem mění vlastník nemovitosti, musí být tedy podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.

Způsob podání návrhu na vklad se do katastru nemovitostí provádí buď elektronicky, prostřednictvím provozovatele poštovních služeb nebo osobně podáním na katastru nemovitostí. Vkladem do katastru nemovitostí se zapisují různá práva (vlastnické právo, právo stavby, věcné břemeno a jiné), mezi nimi i správa svěřenského fondu. Návrh na vklad do katastru se podává pouze na stanoveném formuláři.⁹⁹

Tento formulář obsahuje náležitosti, které jsou stanoveny dle §14 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon). Formulář musí obsahovat:

- a) označení katastrálního úřadu, kterému je návrh určen,
- b) označení účastníků vkladového řízení, a to u fyzických osob jménem, popřípadě jmény, a příjmením, adresou místa trvalého pobytu nebo u cizozemců adresou bydliště v cizině, rodným číslem, nebo, není-li přiděleno, datem narození, a jsou-li navrhovateli, též číslem elektronicky čitelného identifikačního dokladu, pokud se jim vydává; u právnických osob názvem, sídlem a identifikačním číslem, pokud je přiděleno,
- c) označení nemovitostí a práv, která k nim mají být zapsána do katastru nebo z něj vymazána,
- d) podpis navrhovatele.¹⁰⁰

4.1.7.3 Přílohy k návrhu na vklad do katastru nemovitostí

K návrhu na vklad do katastru nemovitostí musí subjekt doložit i povinné přílohy. Přílohy k návrhu na vklad do katastru nemovitosti jsou:

- listina, na základě které má být zapsáno právo do katastru,
- geometrický plán, je-li třeba předmět zápisu zobrazit do katastrální mapy,

⁹⁹ STÁTNÍ SPRÁVA ZEMĚMĚŘICTVÍ A KATASTRU. *Zápisy do KN*. [online].

¹⁰⁰ Zákon č. 256/2013 Sb. o katastru nemovitostí §14 odst. 1.

- plná moc s úředně ověřeným podpisem zmocnitele, je-li účastník zastoupen zmocněncem,
- úředně ověřený překlad listiny, není-li sepsána v českém jazyce.¹⁰¹

4.1.7.4 Cena vkladu do katastru nemovitostí

Za přijetí každého návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu se vybírá správní poplatek 1.000 Kč.¹⁰²

4.1.7.5 Založení bankovního účtu

Dle §1434 NOZ má správce svěřenského fondu možnost uložit spravované peněžní prostředky na účet u bankovní instituce.¹⁰³

4.1.7.6 Povinnost registrace na finančním úřadě

Svěřenský fond sice nemá právní subjektivitu, ale v daňovém řízení se na něj hledí jako na právnickou osobu. Svěřenský fond sice nemá právní subjektivitu, ale v daňovém řízení se na něj hledí jako na právnickou osobu a proto je poplatníkem daně z příjmů právnických osob¹⁰⁴. Pro účely DPH se na svěřenský fond hledí jako na právnickou osobu¹⁰⁵ může být tedy také plátcem DPH.

Osoba, která plní povinnosti za daňový subjekt je svěřenský správce, který má stejná práva a povinnosti jako daňový subjekt.¹⁰⁶

Svěřenské fondy mají registrační povinnost.¹⁰⁷ Registrační řízení probíhá stejným způsobem jako u jiných daňových subjektů – tedy svěřenský správce je povinen v zákonem stanovených případech podat přihlášku k registraci pro právnické osoby, jejíž nedílnou součástí jsou kopie statutu svěřenského fondu a dokladu o datu vzniku svěřenského fondu a další doklady prokazující údaje uvedené v přihlášce k registraci (originály dokladů je nutno předložit správci daně k nahlédnutí). Při registraci je nutno uvést také údaje týkající se svěřenského správce (je-li správců více,

¹⁰¹ STÁTNI SPRÁVA ZEMĚMĚŘICTVÍ A KATASTRU. *Zápisy do KN*. [online].

¹⁰² Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, příloha, položka 120.

¹⁰³ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník §1434.

¹⁰⁴ Zákon č. 586/2012 Sb., o daních z příjmů, §17 odst. 1, písm. f).

¹⁰⁵ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, §4b odst. 2.

¹⁰⁶ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §20 odst. 3.

¹⁰⁷ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §125.

pak údaje všech svěřenských správců) – je-li svěřenským správcem fyzická osoba, uvede se její jméno, příjmení, rodné číslo, adresa místa pobytu a případně adresu pro doručování. Vzhledem k absenci sídla svěřenského fondu, je příslušný správce daně Finanční úřad pro hlavní město Prahu. Jestliže je v majetku svěřenského fondu nemovitost, je věcně příslušný správce daně tam, kde se daná nemovitost nachází.¹⁰⁸

4.1.7.7 Pojištění majetku ve svěřenském fondu

Při výčtu práv správce svěřenského fondu je zmíněno, že má možnost pojistit majetek ve svěřenském fondu. V případě, že se správce rozhodne spravující majetek pojistit je jen na jeho vůli, u které pojišťovací instituce pojištění majetku provede.

4.2 Průběh svěřenského fondu

Tato kapitola bude zaměřena na možnosti zdaňování příjmů správce a obmyšleného svěřenského fondu. Ze strany obmyšleného se jedná o přijaté příjmy v rámci plnění svěřenského fondu. U správce svěřenského fondu se jedná o zdanění příjmu jakožto jeho odměny za správu majetku fondu.

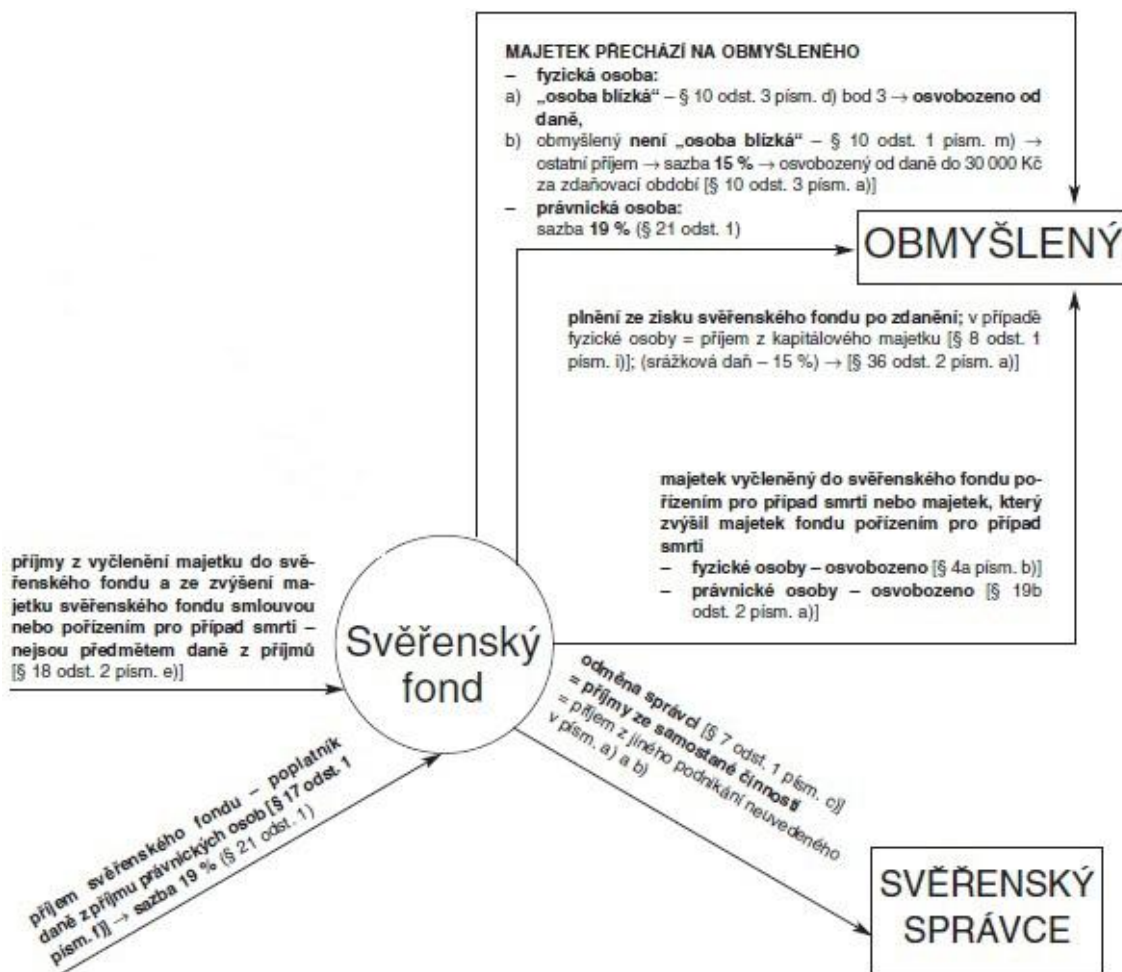
4.2.1 Zdaňování svěřenského fondu

Svěřenský fond má z daňového pohledu dopady jak na samotný fond, tak na obmyšleného i správce. Svěřenský fond je také odpisovatelem hmotného majetku, jež je ve svěřenském fondu vyčleněn.¹⁰⁹

Formy zdaňování svěřenského fondu, správce nebo obmyšleného znázorňuje následující obrázek.

¹⁰⁸GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace k registraci svěřenských fondů* [online].

¹⁰⁹ Zákon č. 586/2012 Sb., zákon o dani z příjmu, §28 odst. 1, písm. e).



Obrázek 4: Zdaňování svěřenského fondu, správce nebo obmyšleného (Převzato z¹¹⁰)

4.2.1.1 Daň z příjmů

Dle §18 odst. 1) písm. e) zákona č. 586/2012 Sb. není vklad peněz, obchodního podílu či nemovitosti a jiné (tedy příjmy svěřenského fondu) do svěřenského fondu předmětem daně z příjmu.¹¹¹

Odměna správci je příjem dle §7 zákona o daních z příjmů, jedná se tedy o příjmy ze samostatné výdělečné činnosti.¹¹²

¹¹⁰ DANĚ A PRÁVO V PRAXI. *Svěřenský fond v českém právním systému: Institut svěřenského fondu* [online].

¹¹¹ Zákon č. 586/2012 Sb., zákon o daních z příjmů, §18 odst. 1. písm. e).

¹¹² Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §7 odst. 1) písm. c).

Jestliže je obmyšleným fyzická osoba, je bezúplatný příjem obmyšleného z majetku, který byl do svěřenského fondu vyčleněn pořízením pro případ smrti nebo by zvýšil majetek svěřenského fondu pořízením pro případ smrti osvobozen. Osvobozen od daně z příjmu fyzických osob je také bezúplatný příjem majetku, který zvýšil majetek svěřenského fondu pro případ smrti.¹¹³ Za stejných podmínek je osvobozen bezúplatný příjem obmyšleného, který je právnickou osobou¹¹⁴ – tedy za těchto podmínek je příjem obmyšleného ze svěřenského fondu osvobozen jak od daně z příjmu fyzických osob, tak od daně z příjmu právnických osob.

Obmyšlený jako fyzická osoba zdaňuje příjmy ze svěřenského fondu dvěma způsoby:

- jako příjem z kapitálového majetku¹¹⁵ - tímto způsobem se zdaňuje pouze plnění ze zisku svěřenského fondu po zdanění (sazba daně v roce 2014 byla 15%)¹¹⁶
- jako ostatní příjmy¹¹⁷ - jako ostatní příjmy ze svěřenského fondu (sazba daně v roce 2014 také 15%)¹¹⁸

Ovšem v případě, plynou-li obmyšlenému bezúplatné příjmy z majetku, který byl do svěřenského fondu vyčleněn nebo zvýšil majetek tohoto fondu osobou příbuzné v přímé a vedlejší linii či od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodařící domácnosti je tento majetek osvobozen od daně z příjmu.¹¹⁹

Předmětem daně z příjmů fyzických osob také nejsou příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, pokud jejich úhrn u poplatníka ve zdaňovacím období nepřesáhne 30.000 Kč.¹²⁰

¹¹³ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §4a písm. b).

¹¹⁴ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §19b odst. 2. písm. a) bod 1 a 2.

¹¹⁵ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §8 odst. 1. písm. i).

¹¹⁶ Sazba srážkové daně v roce 2014.

¹¹⁷ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §10 odst. 1. písm. m).

¹¹⁸ Sazba srážkové daně v roce 2014.

¹¹⁹ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §10 odst. 3. písm. d).

¹²⁰ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §10 odst. 3. písm. a).

Osvobozeny jsou také příležitostné bezúplatné příjmy, pokud jejich hodnota nedosahuje 15.000 Kč.¹²¹

Vzhledem k tomu, že má svěřenský fond daňovou subjektivitu, podléhá příjem fondu dani z příjmů právnických osob.¹²² Pro účely daní z příjmů platí, že při plnění ze svěřenského fondu se nejdříve plní ze zisku fondu a až poté z ostatního majetku fondu.¹²³ Plnění ze zisku svěřenského fondu je zdaněno zvláštní sazbou daně.¹²⁴ Tato sazba daně činí 15 %.¹²⁵ Této dani však nepodléhá příjem svěřenského fondu, který vzniká vyčleněním majetku do svěřenského fondu a příjem ze zvýšení majetku svěřenského fondu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti.¹²⁶

4.2.1.2 Daň z nabytí nemovitých věcí

Zákonné opatření senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí, vymezuje, že v případě nabytého vlastnického práva k nemovité věci do nebo ze svěřenského fondu, hledí se na tento fond jako na jediného nabyvatele nebo převodce vlastnického práva k nemovité věci.¹²⁷

Vklad nemovitosti do svěřenského fondu je dle tohoto opatření předmětem daně z nabytí nemovitých věcí.¹²⁸ Poplatník je povinen podat přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl v katastru nemovitostí proveden vklad správy svěřenského fondu.¹²⁹ Nemovitost může být nabyta do fondu úplatně i bezúplatně. Bezúplatně právě v případě, kdy nemovitost do fondu zakladatel vloží. Úplatné nabytí nemovitosti nastává především v rámci investic, které může správce fondu provést během správy majetku. Forma

¹²¹ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §10 odst. 3. písm. d) bod 4.

¹²² Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §17 odst. 1. písm. f).

¹²³ Zákon č. 586/2012 Sb., zákon o daních z příjmů, §21c odst. 1.

¹²⁴ Zákon č. 586/2012 Sb., zákon o daních z příjmů, §36c odst. 2., písm. a).

¹²⁵ Sazba zvláštní sazby daně pro rok 2014.

¹²⁶ Zákon č. 586/2012 Sb., zákon o daních z příjmů, §18 odst. 2, písm. e).

¹²⁷ Zákon č. 586/2012 Sb., zákon o daních z příjmů, §1 odst. 2.

¹²⁸ Zákonné opatření senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí, §3 a).

¹²⁹ Zákonné opatření senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí, §32.

nabytí je pro předmět daně klíčová. Předmětem daně se stane nemovitost pouze v případě, když je nabyta úplatně a jedná se o nemovitost tuzemskou.¹³⁰

4.2.1.3 Daň z nemovitých věcí

Svěřenský fond je poplatníkem daně z pozemků, jde-li o pozemek v tomto fondu¹³¹ a zároveň je poplatníkem daně ze staveb a jednotek, jedná-li se o zdanitelnou stavbu nebo jednotku v tomto fondu.¹³²

4.2.1.4 Daň z přidané hodnoty

Na svěřenský fond se pro účely daně z přidané hodnoty hledí jako na jakoukoli jinou právnickou osobu¹³³ a proto i svěřenský fond tedy může být plátcem DPH. Dle §29 zákona o dani z přidané hodnoty se uvádí, že na daňových dokladech kromě jiných náležitostí je povinné označení osoby, která uskutečňuje plnění a osoby pro kterou je plnění uskutečňováno.¹³⁴ V tomto případě by na dokladech, souvisejících s plněním svěřenského fondu, měl uveden svěřenský fond a jeho správce.

4.2.1.5 Svěřenský fond v dalších zákonných předpisech

Dle zákona o účetnictví je svěřenský fond povinen vést účetnictví.¹³⁵ Za vedení účetnictví svěřenského fondu je zodpovědný správce. Svěřenský fond má povinnost mít ověřenou závěrku auditorem za stejných kritérií jako obchodní společnosti, tedy jestliže ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích dosáhne nebo překročí alespoň dvou z uvedených podmínek:

- aktiva celkem více než 40.000.000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle §26 odst. 3, zákona o účetnictví,

¹³⁰ NEDOMA, Jakub a Radek MATUŠÍK. *Svěřenské fondy budou své zisky danit podobně jako právnické osoby* [online].

¹³¹ Zákon č. 338/1992 Sb., zákona o dani z nemovitých věcí, §3 odst. 2 písm b).

¹³² Zákon č. 338/1992 Sb., zákona o dani z nemovitých věcí, §8 odst. 2 písm b).

¹³³ Zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty, §4b odst. 2.

¹³⁴ Zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty, §29 odst. 1.

¹³⁵ Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, §1 odst. 2 bod i).

- roční úhrn čistého obratu více než 80.000.000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50 zjištěný způsobem stanoveným na základě zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě.¹³⁶

Dle zákona o rezervách je svěřenský fond oprávněn vytvářet rezervy na opravy hmotného majetku, které jsou výdajem na dosažení a zajištění a udržení příjmů, jehož doba odpisování je zákonem o daních z příjmů stanoven na pět a více let.¹³⁷

Jestliže podnikatel zemře, je svěřenský správce až do skončení o projednání dědictví oprávněn pokračovat v jeho podnikání, pokud byl závod pořízením pro případ smrti vložen do svěřenského fondu.¹³⁸

Dle zákona o katastru nemovitostí se do katastru zapisuje vznik, změna, zánik, promlčení a uznání existence nebo neexistence správy svěřenského fondu.¹³⁹

Vyhláška katastrálního zákona vymezuje, co všechno se u majetku ve svěřenském fondu eviduje:

- text „svěřenský správce“,
- údaje o svěřenském správci,
- označení svěřenského fondu,
- údaj o době trvání svěřenského fondu,
- spoluvlastnický podíl,
- údaje o nemovitosti, která náleží do majetku svěřenského fondu,
- údaj o tom, že k užívání nemovitosti, která náleží do majetku svěřenského fondu, slouží nemovitosti v přídatném spoluvlastnictví,
- údaj o uložení dohody spoluvlastníků o správě nemovitosti do sbírky listin a
- údaje o zakladateli.¹⁴⁰

¹³⁶ Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, §20 odst. 1 bod a).

¹³⁷ Zákon č. 593/1992 Sb., zákon o rezervách, §7 odst. 1 bod a).

¹³⁸ Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon §13 odst. 1 bod f).

¹³⁹ Zákon č. 256/2013 Sb., živnostenský zákon §11 odst. 1 bod j).

¹⁴⁰ Vyhláška č. 357/2013 o katastru nemovitostí §15 odst. 2.

4.3 Zánik svěřenského fondu

Svěřenský fond zaniká:

- uplynutím doby, na kterou byl zřízen,
- dosažením účelu, pro který byl svěřenský fond zřízen,
- rozhodne-li tak soud,¹⁴¹
- rozhodne-li se obmyšlený v soukromém svěřenském fondu vzdát svého práva na plnění z fondu.¹⁴²

Při zániku svěřenského fondu vydává správce majetek obmyšlenému. Jestliže neexistuje obmyšlený, připadá majetek zakladateli a jestliže není ani zakladatele, připadá majetek svěřenského fondu státu.¹⁴³ Jestliže je svěřenský fond založen za veřejným účelem a není možno dosáhnout účelu, pro který byl zřízen, soud na návrh svěřenského správce rozhodne o převedení majetku do jiného svěřenského fondu, který je blízký účelu rušícího se svěřenského fondu. Toto rozhodnutí nelze vydat, pokud status svěřenského fondu určuje, jak má být s majetkem naloženo v případě zániku svěřenského fondu.¹⁴⁴

Naloží-li správce se spravovaným majetkem dle statutu, vydá majetek obmyšlenému, zakladateli či státu nebo převede majetek svěřenského fondu na jiný svěřenský fond, tímto okamžikem svěřenský fond zaniká.¹⁴⁵

4.4 Problematická ustanovení zákona o daních z příjmu v souvislosti se svěřenským fondem

Z důvodu, že pojem svěřenský fond, je v české právní úpravě zcela nový institut, jsou z daňového hlediska problémy s výkladem zákona o daních z příjmů v souvislosti s tímto institutem.

¹⁴¹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1471.

¹⁴² Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1461 odst. 2.

¹⁴³ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1472.

¹⁴⁴ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1473.

¹⁴⁵ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, §1474.

Svěřenský fond nemá právní subjektivitu. Svěřenskému fondu je ovšem přiznáváno postavení poplatníka daně z příjmů právnických osob. Obdobně zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí, publikované pod č. 340/2013 Sb., považuje svěřenský fond za poplatníka a vyčlenění majetku do fondu či zvýšení majetku ve fondu za nabytí majetku svěřenským fondem.¹⁴⁶

Do zákona o daních z příjmů i zákona o dani z nabytí nemovitých věcí je začleněna škála speciálních ustanovení, která upravují daňový režim v souvislosti se svěřenským fondem. Ovšem na svěřenský fond má přímo dopad i řada obecných ustanovení, jejichž použití vzhledem ke svěřenskému fondu, není zcela jasně stanoveno.

4.4.1 Uplatňování nákladů ze zdrojů, které byly vyčleněny do svěřenského fondu

Výkladový problém v souvislosti se svěřenským fondem může vyvolat §25 odst. 1 písm. i) zákona o daních z příjmů, jež říká, že: za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat výdaje vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně.¹⁴⁷ Výkladem tohoto zákonného ustanovení dojdeme k tomu, že veškerý majetek, který byl vyčleněn do svěřenského fondu, není možno uplatnit při jeho použití do daňových nákladů.

Např. v případě, kdy by bylo do svěřenského fondu vyčleněno 152.000 Kč, z těchto peněz by bylo nakoupeno zboží, které by bylo prodáno za 169.000 Kč. Zisk svěřenského fondu by tedy byl 17.000 Kč, výše daně ze zisku tedy 3.230 Kč. Ovšem s přihlédnutím na §25 odst. 1 písm i) nelze tyto výdaje uplatnit jako výdaje daňové, tedy by byl zdaňován příjem 169.000 Kč výši daně dle §21 ZDP odst. 1 – tedy 19 %. Toto zdanění by se rovnalo dani ve výši 32.110 Kč.

Z příkladu jasně vyplývá, že daň, hrazená svěřenským fondem by byla bezmála dvakrát větší, než dosažený zisk z prodeje zboží. Tento výsledek je s rozporem koncepce daně z příjmů, kdy předmětem daně z příjmů je přírůstek majetku poplatníka, při zachování zdrojů, ze kterých tento přírůstek plyne.

¹⁴⁶ RENÉ, Kulínský, Nesrovnal JIŘÍ a Hornochová SIMONA. *Uzavřené koordinační výbory* [online].

¹⁴⁷ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §25 odst. 1. písm. i).

Dle nálezu Ústavního soudu z 21. 4. 2009, sp. Zn. Pl. US 29/08 se v rozsudku nejvyššího správního soudu poukazuje na to, že za protiústavní je nutno považovat takovou daň, která sice nebude mít diskriminační či škrtící účinek, nicméně nebude opřena

o žádný legitimní a racionální důvod. Ústavní je jen taková daň, která obstojí též v testu legitimacy a racionality.¹⁴⁸

Z uvedeného textu lze předpokládat, že §25 odst. 1 písm. i) zákona o daních z příjmů se nemá vztahovat na náklady hrazené z prostředků, které byly vyčleněny do svěřenského fondu nebo na náklady, které navýšily majetek ve svěřenském fondu, ačkoliv vyčlenění tohoto majetku, či jeho zvýšení nebylo předmětem daně z příjmu. Komentář k tomuto výkladu stanoveného ustanovení není nikde vysvětlen a podpořen zákonným rozhodnutím.¹⁴⁹

4.4.2 Plnění obmyšlenému ze zisku svěřenského fondu

Plnění obmyšleného z majetku fondu je, jak bylo již uvedeno výše, buďto formou srážkové daně či v některých případech může být osvobozen. Plnění ze zisku je zdaněno dle §8 odst. 1 písm. i) zákona o daních z příjmu v případě fyzické osoby, v případě právnické osoby vstupuje tento příjem do obecného základu daně.

Problém při plnění začíná při akceptaci ustanovení, které ukládá, že pro účely daní z příjmů platí, že při plnění ze svěřenského fondu se plní nejprve ze zisku a poté z ostatního majetku fondu.¹⁵⁰

Problém může být uveden na příkladu bytu, který je vyčleněn do svěřenského fondu zakladatelem, s tím, že po plnoletosti syna (obmyšleného) bude tento byt převeden na něj. Zároveň svěřenský fond produkuje zisky, které však obmyšlenému vypláceny nejsou, jelikož budou použity až na pozdější financování jeho potřeb. Při absenci §21c odst. 1 zákona o daních z příjmů, který říká: „*Pro účely daní z příjmů platí, že při plnění ze svěřenského fondu se nejdříve plní ze zisku fondu a až poté z ostatního majetku fondu.*“ by bylo zcela jasné, že vydání automobilu pro syna je, jakožto bezúplatné nabytí od příbuzného, příjmem osvobozeným, a zisky by byly poté

¹⁴⁸ Nález ústavního soudu Pl.ÚS 29/08 ze dne 21. 4. 2009 [online].

¹⁴⁹ RENÉ, Kulínský, Nesrovnal JIŘÍ a Hornochová SIMONA. *Uzavřené koordinační výbory* [online].

¹⁵⁰ Zákon č. 586/2012, o daních z příjmů, §21c odst. 1.

zdaněny srážkovou daní. Jestliže je brán v potaz §21 odst. 1 není příliš jasné, jak ke zdanění přistoupit. Je možnost ke zdanění přistupovat:

- Nabytí automobilu bude pro účely daně z příjmů považováno za výplatu zisku, tedy bude zdaněno srážkovou daní (v účetnictví bude evidován nevyplacený zisk nikoliv automobil). Poté, až bude obmyšlenému vyplácen zisk (po vyplacení daňově evidovaného zisku), pro daňové účely bude považován za převod automobilu a bude osvobozen.
- Nabytí automobilu bude pro účely daně z příjmu považováno za výplatu zisku, ale bude od daně osvobozen, jelikož je to bezúplatný příjem od příbuzného v linii. Poté až bude výplata zisku v penězích, bude tato výplata zřejmě považována jako příjem ze svěřenského fondu, bude tedy podléhat zdanění dle §10 odst. 1 písm. m) zákona o daních z příjmů.

4.4.3 Odměna svěřenského správce fyzické osoby

Správce svěřenského fondu nemusí spravovat majetek jen ve fondu, který je založen za investičním nebo ziskovým záměrem, je možné také spravovat pouze rodinné jmění. V tomto případě nastává problém s výkladem odměny svěřenského správce. Jestliže správce vykonává činnost soustavně, zdaňují se jeho příjmy ze správy majetku dle §7 zákona o daních z příjmů. V případě, kdy činnost vykonává příležitostně, bez vidiny zisku, by se mohlo nabízet, že by se příjmy zdaňovali podle §10 zákona o daních z příjmů, tedy jako ostatní příjmy.¹⁵¹

¹⁵¹ RENÉ, Kulínský, Nesrovnal JIŘÍ a Hornochová SIMONA. *Uzavřené koordinační výbory* [online].

5 NÁVRHOVÁ ČÁST

V návrhové části diplomové práce bude shrnuto jak založit v České republice svěřenecký fond za života zřizovatele (fyzické osoby). Svěřenský fond je vytvořen pro nezletilé dítě ve věku 16 let, které se zakladatelem svěřenského fondu nemá žádný příbuzenský vztah. Svěřenským správcem je rodinný příslušník obmyšleného. V diplomové práci budou zmíněny úkony, které je třeba pro založení svěřenského fondu provést, s nimi související náklady, správa a zánik svěřenského fondu. Bude navržena veřejná listina, která bude použitelná pro notářský zápis statutu svěřenského fondu. Na modelových číslech bude zobrazeno zdaňování související se subjekty svěřenského fondu. Kvůli přání anonymitě klienta, jemuž je svěřenský fond zakládán, jsou jména v návrhové části fiktivní, majetek má stejnou povahu, avšak geografická poloha, značka automobilu, ceny majetku vyčleněného do svěřenského fondu, čísla bankovních účtů, u kterých budou vedeny účty pro obmyšleného atd., jsou změněny.

5.1 Požadavky fyzické osoby

Zakladatel svěřenského fondu do svěřenského fondu vyčlení následující majetek:

- nemovitost (jednotka), jejíž hodnota je 1.809.000 Kč, celková výměra jednotky je 54 m² a nachází se v Praze 18 – Letňanech.
- peněžní prostředky ve výši 600.000 Kč, z této částky je 30.000 Kč, které jsou výplatou podílu na společnosti zakladatele
- movitou věc (automobil Mercedes Vaneo) v hodnotě 80.000 Kč

Celková hodnota majetku, který je vyčleněn do svěřenského fondu činí 2.489.000 Kč.

Obmyšlený obdrží po dovršení plnoletosti osobní automobil i byt, jestliže složí maturitní zkoušku. K dispozici mu budou peníze na bankovním účtu svěřenského fondu, jehož správu bude vykonávat správce svěřenského fondu. Prvních 300.000 Kč bude svěřenský fond vlastnit na běžném účtu, dalších 300.000 Kč bude uloženo na termínovaném vkladu. Tyto peníze může obmyšlený čerpat pouze za podmínky, že

bude studovat. Nad čerpáním peněz z bankovních účtů bude mít dohled svěřenský správce, který bude kontrolovat, na co jsou peníze používány.

Svěřenský fond vzniká uzavřením smlouvy mezi zřizovatelem a správcem svěřenského fondu.¹⁵²

5.2 Úkony a náklady související se založením svěřenského fondu

Obsahem následující části diplomové práce bude poukázáno na vykonané činnosti a vyčíslené náklady, které mohou souviset se založením svěřenského fondu. Tyto úkony se budou lišit u každého svěřenského fondu v souvislosti v závislosti na druhu vloženého majetku, jeho formami a dalšími skutečnostmi, které jsou zakotveny ve statutu každého svěřenského fondu.

5.2.1 Sepsání veřejné listiny

K založení svěřenského fondu je základním kamenem vytvoření statutu svěřenského fondu. V tomto modelovém případě bude vyhovena veřejná listina ve třech stejnopisech. Odměna vyplacená notáři je pro sepsání statutu právě tohoto statutu svěřenského fondu činí 15.887 Kč¹⁵³. Částka vyplacená notáři se skládá ze základu 14.287 Kč, jež je vypočítán dle stanovených sazeb uvedených v teoretické části. Další stejnopis ke statutu stojí klienta 800 Kč (statut má osm stran a dle sazeb za každou započatou stranu je notářem požadovaná částka 100 Kč). Tedy sepsání statutu a vyhotovení dvou stejnopisů pod dohledem notáře stojí klienta celkem 15.887 Kč.

5.2.2 Vyhotovení znaleckého posudku

V souvislosti s nemovitostí, která je vkládána do svěřenského fondu, je třeba vyhotovení znaleckého posudku. Znalecký posudek klienta není z důvodů fiktivních oceňovacích cen v diplomové práci zveřejněn. Vypracování znaleckého posudku také souvisí s vynaloženými náklady na straně klienta. Dle informací, které byly získány z rozhovoru se znalcem, není výše ceny za znalecký posudek pevně dána, odvíjí se

¹⁵²Notářská komora České republiky: *Svěřenský fond*. [online].

¹⁵³Vlastní výpočet.

od složitosti, dostupnosti místa a jiných skutečností. Avšak dle informací se průměrná cena za znalecký posudek k bytu pohybuje v rozmezí 3.000 Kč až 5.000 Kč.¹⁵⁴ Pro práci bude brán v úvahu průměr této sdělené informace a to cena 4.000 Kč.

5.2.3 Zápis nemovitosti ve svěřenském fondu

K zápisu nemovitosti do svěřenského fondu je potřeba vyplnit návrh na vklad nemovitosti do katastru nemovitostí. Forma podání návrhu je elektronická i papírová. Návrh na vklad do katastru je rozdělen na dva oddíly:

- V prvním oddílu návrhu na vklad je určeno, pod jaký katastrální úřad návrh na vklad spadá. Uvádí se zde identifikační údaje účastníků řízení. Zde se rozdělují údaje podle druhu osoby, která nemovitost bude vlastnit a to buď právnická či fyzická. K vkladu nemovitosti do svěřenského fondu se zapisuje správce svěřenského fondu. Do návrhu je uváděno jméno, titul, bydliště, rodné číslo a vlastnoruční podpis správce svěřenského fondu.
- V druhém oddílu je označeno, že je navrhován vklad do správy svěřenského fondu, dále je uváděna identifikace převáděné nemovitosti. Také je zde označován druh majetku, jenž se do katastru nemovitostí zapisuje, pak se uvádí stručný popis nemovitosti. Do návrhu na vklad jsou popisovány jednotky, kterých se vklad týká. Je zde rovněž uvedeno popisné číslo budovy, v kterém se bytová jednotka nachází. Podíl na jednotce se nevyplňuje v případě, kdy je právo nabýváno k celku jednotky. V závěru návrhu na vklad nemovitosti jsou vyplněny údaje vztahující se k pozemku, na němž se vkládaná nemovitost nachází. Je vyplněno katastrální území pozemku, parcelní číslo pozemku, na němž se nachází budova, v níž je bytová jednotka, uvádí se zde ještě spoluvlastnický podíl na pozemku.

¹⁵⁴ XP invest, s.r.o. *Rozhovor po telefonu*. 12. 3. 2015.

5.2.4 Odměna svěřenského správce

Odměna svěřenského správce je zmíněna v navrhovaném statutu svěřenského fondu. Odměna správci je zajištěna jako měsíční výplata ve výši 3.000 Kč. Tato odměna bude vyplácena ze svěřenského fondu.

5.2.5 Založení bankovního účtu

Se založením svěřenského fondu je třeba i založit bankovní účty, na nichž budou soustředěny finanční prostředky. S vedením účtů souvisejí měsíční poplatky, které jsou bankovní instituci odváděny.

Založení bankovních účtů bude obstarávat zakladatel svěřenského fondu.

Zakladatel svěřenského fondu požaduje zřízení běžného účtu a termínovaného vkladu.

Termínovaný vklad bude založen u Komerční Banky s jednorázovou splatností na dobu 5 let. Vedení termínovaného účtu je bezplatné.¹⁵⁵

Běžný účet bude založen u Československé obchodní banky. Bude založeno aktivní konto. Poplatek za vedení aktivního účtu je 95 Kč za měsíc. Správce má možnost změnit aktivní konto na studentský účet. Z běžného účtu bude mít obmyšlený právo čerpat finanční prostředky po dosažení plnoletosti. Ovšem všechny platby budou podléhat kontrole svěřenského správce.

5.2.6 Pojištění majetku ve svěřenském fondu

Správce je oprávněn pojistit spravovaný majetek proti běžným rizikům.¹⁵⁶ Správce v den založení svěřenského fondu pojistí automobil Mercedes Vaneo, ten bude mít havarijní i povinné pojištění. V den založení svěřenského fondu nebude automobil náležet *beneficientovy*, správce tedy automobil do doby, než na něj *beneficient* dle statutu bude mít právo, pronajme. Částky za tyto pronájmy náleží mezi výnosy svěřenského fondu.

¹⁵⁵ Komerční banka: *Perfektní spoření*. [online].

¹⁵⁶ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník §1427.

Náklady plynoucí z titulu pojištění daného automobilu budou dosahovat roční částky přibližně 16.000 Kč. Výše pojištění se odvíjí individuálně dle osoby, na kterou je pojištění sjednáno.¹⁵⁷

5.2.7 Zajištění vedení účetnictví

Přání zakladatele je vedení účetnictví svěřenského fondu pomocí externí účetní společnosti. Náklady na vedení účetnictví se budou pohybovat v částce 4.000 Kč měsíčně.¹⁵⁸

5.2.8 Povinnost registrace na finančním úřadě

Se vznikem svěřenského fondu souvisí jeho registrace na finančním úřadě. Přihláška právnické osoby je rozdělena na několik částí. Celá přihláška svěřenského fondu je uvedena v příloze č. 3 diplomové práce.

V záhlaví přihlášky k registraci je uvedeno, že přihláška je určena finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu, jelikož nemovitost, která byla do svěřenského fondu vložena, se nachází v Praze. Daňové identifikační číslo subjektu není přiděleno, proto není vyplněno. V sekci 02 je uvedeno, že se jedná o přihlášku k dani z příjmů právnických osob.

Názvem právnické osoby je název statutu svěřenského fondu. Sídlo svěřenského fondu není vyplněno, jelikož neexistuje.

V sekci 06 jsou uvedeny kontaktní údaje na fyzickou osobu, jež je správcem svěřenského fondu.

V sekci 10 jsou uvedeny čísla účtů, které jsou určené pro správu majetku ve svěřenském fondu. Za daných podmínek budou vyplněny oba dva účty, jak běžný účet vedený u Československé obchodní banky, tak termínovaný účet, jež je veden u Komerční banky.

Jako podepisující osoba je uveden správce svěřenského fondu.

Na základě pokynů k vyplnění registrace svěřenského fondu je nutno na finanční úřad společně s vyplněným registračním tiskopisem doručit i statut svěřenského fondu a na samostatném listu je nutno uvést údaje, týkající se svěřenského správce.¹⁵⁹

¹⁵⁷ Pojišťovna Generali. *Rozhovor po telefonu*. 20. 1. 2015.

¹⁵⁸ DAKLA s.r.o. *Rozhovor s jednatelem*. Nemojany 36, Vyškov. 6. 3. 2015.

¹⁵⁹ Finanční správa: *Pokyny k vyplnění přihlášky k registraci pro právnické osoby*. [online].

Finanční úřadu pro Hlavní město Prahu
Území pracoviště Praha 9
Drahobejlova 945/48
190 21 Praha 9

Navrhovatel: Svěřenský fond pro Milana Svěřeného

Věc: Příloha k přihlášce k registraci pro právnické osoby – Svěřenský fond pro Milana Svěřeného

Na základě povinnosti související s registrací svěřenského fondu uvádím údaje svěřenského správce:

Příjmení: Správce

Jméno: Lukáš

Titul: Ing.

Rodné číslo: 860418/4382

Adresa místa pobytu:

- a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné: Josefská 25
- b) obec: Bmo
- c) PSČ: 602 00
- d) stát: ČR
- e) telefon: 724 546 001
- f) identifikátor datové schránky: dx4g5f
- g) e-mail: lukas.spravce@seznam.cz

V Bmě, dne 09. 01. 2014

.....
Ing. Správce Lukáš
Správce svěřenského fondu pro Milana Svěřeného

Obrázek 5: Přihláška k registraci pro právnické osoby¹⁶⁰

5.2.9 Tabulka nákladů

V následující tabulce jsou vyjmenovány úkony, které jsou nezbytné pro založení a vedení svěřenského fondu za podmínek stanovených pro tuto diplomovou práci. V tabulce jsou vyčísleny náklady související s jednotlivými úkony. Jsou popsány činnosti a jejich časové zatížení z pohledu zakladatele při zakládání svěřenského fondu.

¹⁶⁰ Vlastní zpracování.

Časové zatížení je odvozeno od vlastních zkušeností – jelikož pracuji v dané oblasti, setkala jsem se s některými úkony již v praxi, či na konzultaci se zaměstnanci příslušných institucí, do jejichž pracovních činností patří právě vykonávání uvedených úkonů. Časové zatížení jednotlivých činností je zpracováno přibližně, protože v těchto činnostech je potřeba komunikace mezi klientem a vykonávajícím subjektem. Je zde tedy velká pravděpodobnost, že nastanou problémy, nesrozumitelnosti, nejasnosti a právě ty mohou hodnotu časového i finančního zatížení zvýšit.

Tabulka 1: Tabulka nákladů při založení svěřenského fondu¹⁶¹

Úkony	Náklady	Popis činností	Časové zatížení činností (h)
Založení veřejné listiny	15.887 Kč	sepsání požadavků pro zápis veřejné listiny	3
		výběr notáře	2
		schůzka u notáře	1
		komunikace ohledně úprav v listině	4
Znalecký posudek	4.000 Kč	vypracování znaleckého posudku	3
Zápis do katastru	1.000 Kč	vyplnění formuláře	2
Celkem	20.887 Kč		15

Zpracovaná tabulka nákladů při založení svěřenského fondu poukazuje na to, že za daných podmínek bude pro samotný akt založení svěřenského fondu potřeba přibližně 21.000 Kč.

Za daných podmínek jsou s vedením svěřenského fondu také spojeny náklady, které budou ročně hrazeny v přibližné výšce 101.000 Kč. V níže uvedené tabulce nákladů není nejsou započteny výše daňových povinností, které mohou svěřenskému fondu vzniknout. Náklady svěřenského fondu se mohou také rozrůst v souvislosti s fungováním svěřenského fondu, např. náklady související s udržováním majetku, investice, náklady související s investicemi atd.

¹⁶¹ Vlastní zpracování.

Tabulka 5: Tabulka nákladů za doby trvání svěřenského fondu

Úkony	Náklady	Popis činností	Časové zatížení činnosti (h)
Odměna správci	36.000Kč/rok	-	-
Založení bankovních účtů	zdarma	založení účtů na pobočce	1
Pojištění automobilu	16.000/rok	vyřízení pojištění	2
Poplatky za vedení BÚ	1140Kč/rok	vedení bankovního účtu	0
Vedení účetnictví	48.000Kč/rok	zpracování účetnictví	5
Celkem	101.140Kč		8

5.3 Návrh zakladatelské listiny

Ve společné spolupráci s vedením společnosti, která zajišťuje klientovi založení svěřenského fondu, byl osloven notář působící v Brně, pod jehož vedením byla založena listina, která je v České republice platná i po právní stránce a proto nemusela být nutná návštěva právníka, čímž byly ušetřeny náklady zakladatele a zároveň může být vyhotoven notářský zápis. Statut svěřenského fondu je uveden v příloze. Jména a osobní údaje zakladatele, správce a obmyšleného svěřenského fondu jsou z důvodu anonymity uvedeny fiktivně.

6 Zdaňování svěřenského fondu

V následující kapitole je uveden výpočet sloužící k určení konečné daňové povinnosti správce svěřenského fondu, k daňové povinnosti obmyšleného, jemuž bude předán majetek a peníze ze svěřenského fondu. Dále je vypočtena daňová povinnost z příjmů právnických osob pro svěřenský fond, jemuž poplynou platby z nájmu majetku patřícího do svěřenského fondu. Je znázorněna struktura výpočtu přiznání daně z nemovitých věcí, jež svěřenský fond musí po dobu vlastnění jednotky podávat. Číselné údaje nedisponují kvůli anonymitě se skutečností. V následujících kapitolách budou uvedeny struktury výpočtů daňové povinnosti:

- zakladatele svěřenského fondu,
- správce svěřenského fondu,
- svěřenského fondu.

6.1 Zdaňování zakladatele svěřenského fondu

Svěřenský fond vzniká okamžikem, kdy zakladatel vyčlení ze svého majetku majetek, a ten vloží do svěřenského fondu. Zakladateli svěřenského fondu v důsledku založení svěřenského fondu nevzniká žádná daňová povinnost. Zakladatel vyčleněním svého majetku do svěřenského fondu, vyčlení majetek ze svého vlastnictví. Institut mu v tomto smyslu pomůže tím, že svou daňovou povinnost „převede“ na jiného poplatníka. Do svého daňového přiznání nemusí uvádět příjmy, které byly vyčleněny do svěřenského fondu, odpadají mu i náklady spojené s provozem automobilu.

Zakladatel do svěřenského fondu vložil výplatu dividendy ze společnosti s ručením omezeným, ve které vlastní majetkový podíl. Tato dividenda podléhá srážkové dani ve výši 15 % dle §36 odst. 2 písm. b) zákona o daních z příjmů. Srážkovou daň odvedla společnost, v níž má zakladatel obchodní podíl, výše částky po zdanění činí 30.000 Kč.

6.2 Zdanění správce svěřenského fondu

Svěřenský správce spravující svěřenský fond pro účely diplomové práce vykonává závislou činnost. Při výkonu správy svěřenského fondu obdrží měsíční odměnu 3.000 Kč. Zdaňování tohoto příjmu je dle zákona o daních z příjmů příjmem ze samostatné výdělečné činnosti. V následujících tabulkách bude zobrazen výpočet daňové povinnosti správce svěřenského fondu. Částky ze závislé činnosti byly vypočítány na základě hrubé měsíční mzdy ve výši 14.500 Kč. V níže uvedené tabulce jsou vypočteny odvody související se mzdou ze závislé činnosti, které jsou hlavními údaji pro výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti.

Tabulka 6: Výpočet měsíční mzdy správce svěřenského fondu

Výpočet mzdy	Částky (Kč)
Hrubá mzda	14.500
Superhrubá mzda	19.430
Základ pro výpočet zálohy na daň	19.500
Daň před slevami	2.925
Slevy na dani	2.070
Daň	855
SP a ZP zaměstnanec	1.596
SP a ZP zaměstnavatel	4.930
Čistá mzda	12.049

Tabulka 7: Dílčí základ daně ze závislé činnosti svěřenského správce¹⁶²

Výpočet dílčího základu daně	Částky (Kč)
Příjem od zaměstnavatele dle §6	174.000
Povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem	59.160
Dílčí základ daně §6	233.160

Dílčí základ daně ze závislé činnosti správce svěřenského fondu je 233.160 Kč. Do jeho daňové povinnosti patří také příjmy z §7 zákona o daních z příjmů právě ze správy svěřenského fondu. Příjmy správce svěřenského fondu ze samostatné činnosti jsou zařazeny pod hlavní činnosti: správa fondů. K těmto příjmům lze optimalizovat daňovou povinnost pomocí §7 odst. 7c) zákona o daních z příjmů, který umožňuje použít vůči příjmům z této činnosti výdaje ve výši 40 %.

¹⁶² Vlastní zpracování.

Tabulka 8: Dílčí základ daně §7 svěřenského správce¹⁶³

Výpočet dílčího základu daně	Částky (Kč)
Příjmy ze samostatné činnosti §7	36.000
Výdaje k příjmům (40%)	14.400
Dílčí základ daně §7	21.600

Z příjmů ze závislé a samostatné výdělečné činnosti je určena výsledná daňová povinnost daňového poplatníka, která je vypočtena v následující tabulce.

Tabulka 9: Výpočet daňové povinnosti svěřenského správce¹⁶⁴

Výpočet základu daně	Částky (Kč)
Dílčí základ daně §6	233.160
Dílčí základ daně §7	21.600
Základ daně celkem	254.760
Základ daně celkem zaokrouhlen na stovky dolů	254.700
Daň 15%	38.205
Sleva na poplatníka	24.840
Daň po uplatnění slev	13.365
Uplatnění zaplacených záloh ze závislé činnosti	10.260
Výsledná daň	3.105

Správce k výpočtu částky své daňové povinnosti sečte základy daně příjmů dle §6 a §7 zákona o daních z příjmů. Součet základů daně zaokrouhlí na stovky dolů a podrobí dani 15%. Nyní je daňová povinnost ve výši 38.205 Kč. Díky možnosti uplatnit si slevu na poplatníka, daňová povinnost poplatníka klesá a díky zálohám, které byly placeny poplatníkem z příjmů ze závislé činnosti, vzniká poplatníku daňová povinnost ve výši 3.105 Kč. Tuto daňovou povinnost je poplatník povinen uhradit do termínu pro podání řádného daňového tvrzení dle §135 odst. 3 daňového řádu: „*Daň je*

¹⁶³ Vlastní zpracování.

¹⁶⁴ Vlastní zpracování.

splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení.“¹⁶⁵ Toto řádné daňové tvrzení se podává do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období.¹⁶⁶ Daňové přiznání správce svěřenského fondu je znázorněno v příloze č. 4.

Za daných podmínek nesmíme zapomenout, že správce svěřenského fondu zároveň dostává příjmy ze závislé činnosti i ze samostatné výdělečné činnosti. Jeho samostatná výdělečná činnost je brána jako činnost vedlejší – viz. §9 odst. 6 písm. a) zákona o důchodovém pojištění, jež říká: „*Samostatná výdělečná činnost se považuje za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, pokud osoba samostatně výdělečně činná v kalendářním roce vykonávala zaměstnání.*“¹⁶⁷ Dle §9 odst. 8 zákona o důchodovém pojištění: „*Zaměstnáním se rozumí činnost zakládající účast na nemocenském pojištění zaměstnanců.*“¹⁶⁸ Pojistné za daňový subjekt je díky výkonu závislé činnosti odváděno zaměstnavatelem, tedy nemusí odvádět pojistné jako samostatně výdělečná osoba. Samozřejmě musí poplatník na příslušnou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu zaslat do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy je povinen odevzdat daňové přiznání za určité zdaňovací období přehledy o příjmu osoby samostatně výdělečně činné. Tyto přehledy jsou uvedeny v příloze č. 7 a 8. Jestliže by správce vykonával pouze správu svěřenského fondu, tj. vykonával by pouze samostatnou výdělečnou činnost, je povinen odvádět minimální měsíční zálohy sociální pojištění 1.894 Kč¹⁶⁹ a zdravotní pojištění 1.752 Kč¹⁷⁰.

6.3 Zdanění svěřenského fondu

Svěřenský fond za daných podmínek podléhá dani z příjmů právnických osob a dani z nemovitých věcí.

6.3.1 Daň z příjmů právnických osob

Jelikož součástí majetku svěřenského fondu je jednotka a motorové vozidlo, je v zájmu správce, jakožto správného hospodáře, aby po dobu nevyužití majetku ze strany

¹⁶⁵ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §135 odst. 3.

¹⁶⁶ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §136 odst. 1.

¹⁶⁷ Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění §9 odst. 6 písm a).

¹⁶⁸ Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění §9 odst. 8.

¹⁶⁹ Minimální sazba SP pro rok 2014.

¹⁷⁰ Minimální sazba ZP pro rok 2014.

obmyšleného, byl majetek vložený ve svěřenském fondu nějakým způsobem využit. Proto správce pronajme jednotku i motorové vozidlo fyzické osobě. Za nájem jednotky je sjednáno 10.000 Kč měsíčně, za auto je sjednán nájem 5.000 Kč měsíčně po dobu dvou let, než bude majetek z fondu přepsán, po splnění podmínek statutu na obmyšleného. V souvislosti s touto skutečností je třeba uvést, že finanční obnos musí být obmyšlenému vyplácen nejprve ze zisku svěřenského fondu dle §21c zákona o daních z příjmů.¹⁷¹ Tento příjem je zařazen do příjmů podléhajících §8 zákona o daních z příjmů jakožto plnění ze zisku svěřenského fondu.¹⁷² Tento příjem je zdaněn zvláštní sazbou daně dle §36 zákona o daních z příjmů, která činí 15 %.

Tímto pronájemem získá svěřenský fond ročně výnosy ve výši 180.000 Kč. Tento příjem podléhá zdanění dle §17 odst. 1 písm. f)¹⁷³ ve výši 19 %. Jestliže budeme předpokládat, že bude mít svěřenský fond ke konci prvního roku po založení výnosy 180.000 Kč (nájem jednotky a motorového vozidla) a náklady ve výši 34.126 Kč (odpis jednotky a motorového vozidla), 36.000 Kč (odměna svěřenského správce) a odměnu za vedení účetnictví ve výši 48.000 Kč, činí celkové náklady 118.126 Kč. Žádné položky snižující nebo zvyšující základ daně, žádné slevy, výsledek hospodaření ke konci roku je 61.874 Kč, tedy 19%-tní daň, po zaokrouhlení základu daně na tisícikoruny dolů, kterou je třeba svěřenským fondem zaplatit, činí 11.590 Kč. Zisk svěřenského fondu po zdanění je 50.284 Kč. Přiznání k dani z příjmů právnických osob je zpracováno v příloze č. 9.

Tabulka 10: Základ daně z příjmu právnických osob svěřenský fond

Položky pro výpočet daňové povinnosti	Částka (Kč)
Výsledek hospodaření	61.874
Zaokrouhlení na tisíce dolů	61.000
Daň 19%	11.590
Zisk po zdanění	50.284

¹⁷¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §21c ods. 1.

¹⁷² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §36 ods. 2. písm. a).

¹⁷³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §17 ods. 1. f).

Za předpokladu stále stejného principu výpočtů výnosů a nákladů svěřenského fondu, dosáhne fond k dalšímu roku fungování zisku 16.694 Kč. Zisk po zdanění k druhému roku fungování dosahuje výše 12.960 Kč.

6.3.2 Daň z nemovitých věcí

Dle §8 zákona o dani z nemovitých věcí je svěřenský fond poplatníkem daně z nemovitých věcí¹⁷⁴. Tuto daň bude svěřenský fond platit po dobu, po kterou bude vlastníkem dané nemovitosti. Svěřenský fond je povinen podat přiznání z nemovitých věcí za rok 2015.

Jednotka vložena do svěřenského fondu se nachází v Praze 18 – Letňanech, na parcele č. 629/124, výměra zastavěné plochy je 54 m².

Daň ze staveb a jednotek je vypočítána ze zastavěné plochy, k výpočtu je také potřeba koeficient dle §10 odst. 3 písm. a), který říká: *„Základem daně ze staveb a jednotek u jednotky je upravená podlahová plocha, kterou je výměra podlahové plochy jednotky v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená koeficientem 1,22, je-li součástí jednotky pozemek přesahující zastavěnou plochu nebo je-li s jednotkou užíván pozemek ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě.“*¹⁷⁵. Právě druhá část věty stanovuje, že zvolíme tento koeficient. Dle §11¹⁷⁶ je základní sazba daně 2 Kč na 1 m². Základní sazba daně se násobí koeficientem přiřazeným k jednotlivým obcím, v tomto případě je pro Prahu stanoven koeficient 4,5.¹⁷⁷ Tento koeficient však může být zvýšen, tuto možnost Praha využila a dle obecně platné vyhlášky hlavního města Prahy č. 16/2001 je koeficient zvýšen na 5.¹⁷⁸ Výsledná sazba daně je vyčíslena na 10 Kč/ m² dle §11 odst. 1 písm. a) zákona o dani z nemovitých věcí: *„Základní sazba daně činí u budovy obytného domu 2 Kč za 1 m² zastavěné plochy“*¹⁷⁹ v návaznosti na odst. 3: *„Základní sazba daně podle odstavce 1 písm. a) se násobí koeficientem přiřazeným k jednotlivým obcím podle počtu obyvatel*

¹⁷⁴ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §8.

¹⁷⁵ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §10 odst. 3 a).

¹⁷⁶ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §11 odst. 1 a).

¹⁷⁷ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §11 odst. 3 písm. a).

¹⁷⁸ Vyhláška č. 16/2001 hlavního města Prahy, §2.

¹⁷⁹ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §1 odst. 1 písm. a).

z posledního sčítání lidu“.¹⁸⁰ Výsledná daň ze staveb a jednotek činí 660 Kč – daň se zaokrouhluje na celé Kč nahoru.

Tabulka 11: Výpočet daně ze staveb a jednotek svěřenského fondu

Výpočet základu daně	
Výměra podlahové ploch	54 m ²
Koeficient dle §10	1,22
Základ daně ze staveb a jednotek	66 m ²
Sazba daně dle §11	2 Kč/ m ²
Koeficient dle §11 odst. 3	5
Výsledná sazba daně	10 Kč/m ²
Daň	660 Kč

Do přiznání daně z nemovitých věcí je možno zařadit i údaje o dani z pozemků, na němž stavba stojí. Jelikož je jednotka v bytovém domě, je majitel spoluvlastník. Celá plocha, na níž je budova, je zcela zastavěna.

Při výpočtu daně z pozemků se použije k výpočtu základu daně postup dle §6 zákona o dani z nemovitých věcí. Sazba daně u pozemků, jež jsou zastavěnou plochou a nádvořím činí 0,20 Kč¹⁸¹. Za podmínek uvedených pro diplomovou práci se výpočet pro daň z pozemků upravuje dle §2 odst. 2 písm. a) : „*Předmětem daně z pozemků nejsou pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb.*“¹⁸². Z vlastnictví pozemku tedy neplyne daňová povinnost pro subjekt.

Celková daň z nemovitých věcí, kterou svěřenský fond bude platit za jednotku umístěnou v Praze, činí 660 Kč. Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí je uvedeno v příloze č. 5.

6.4 Zdanění obmyšleného

Za daných podmínek je předpokladem, že obmyšlený zakládaného svěřenského fondu není vůči zakladateli osobou blízkou. Jestliže by byl osobou blízkou, byl by jeho

¹⁸⁰ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §11 odst. 3 a).

¹⁸¹ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §6 odst. 2 písm. d).

¹⁸² Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §2 odst. 2 a).

příjem osvobozen od daně z příjmů fyzických osob, jestliže je osobou, která nepatří mezi osoby blízké, podléhá tento příjem předmětu daně z příjmů fyzických osob.

V úvahu je brán druhý rok po vzniku svěřenského fondu, kdy obmyšlený dosáhne plnoletosti – obdrží tedy nemovitost, motorové vozidlo a vyčerpá 100.000 Kč uložených na bankovním účtu svěřenského fondu. Pro účely diplomové práce bude uvažováno, že majetek přecházející na obmyšleného má dle znaleckého posudku stejnou hodnotu jako jeho zůstatková cena.

Naakumulovaný zisk při dvouletém fungování fondu je 63.244 Kč. Plnění ze zisku svěřenského fondu je vypláceno nejdříve, tedy je podrobena dani z příjmů dle §8 zákona o daních z příjmů a je podrobena srážkové dani. Je bráno v úvahu, že obmyšlená osoba není k zakladateli svěřenského fondu osobou blízkou, tedy její zbylý příjem 36.756 Kč, bude podléhat zdanění dle §10 odst. 1 písm. m) zákona o daních z příjmů: „*Ostatními příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, pokud nejde o příjmy podle §6 až 9 je zejména příjem obmyšleného ze svěřenského fondu.*”¹⁸³

U motorového vozidla jsou započítány odpisy, zůstatková cena motorového vozidla po dvou letech odepisování je 53.400 Kč.

Tabulka 12: Rovnoměrné odpisy motorového vozidla¹⁸⁴

Počáteční cena	Odpis	Zůstatková cena	Odpisová sazba	Odpisová skupina
80.000 Kč	8.800 Kč	71.200 Kč	11	2
80.000 Kč	17.800 Kč	53.400 Kč	22,25	2

Odlišná také bude zůstatková cena nemovitosti, která vlivem odpisů po dvou letech klesne na částku 1.722.168 Kč.

¹⁸³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §10 ods. 1. m).

¹⁸⁴ Vlastní zpracování.

Tabulka 13: Rovnoměrné odpisy jednotky¹⁸⁵

Počáteční cena	Odpis	Zůstatková cena	Odpisová sazba	Odpisová skupina
1.809.000 Kč	25.326 Kč	1.783.674 Kč	1,4	5
1.809.000 Kč	61.506 Kč	1.722.168 Kč	3,4	5

Obmyšlený v prvním roce plnění ze svěřenského fondu obdrží majetek v celkové hodnotě 1.812.324 Kč což je součet zůstatkové ceny motorového vozidla, nemovitosti a vyčerpané finanční částky ve výši 36.756 Kč

Tabulka 14: Daň z příjmů obmyšlený¹⁸⁶

Položky pro výpočet daňové povinnosti	Částka (Kč)
§10	1.812.324
Zaokrouhlení daně na stokoruny dolů	1.812.300
Daň 15%	271.845
Sleva na poplatníka	24.840
Sleva na studenta	4.020
Daň	242.985

Daňová povinnost obmyšleného se bude skládat z výpočtu základu daně dle §10 zákona o daních z příjmů. Dle §10 zákona o daních z příjmů je základem daně částka zůstatkových cen majetku ve svěřenském fondu a vyčerpání hotovosti z bankovního účtu ve výši 36.756 Kč. Celkový základ daně pro obmyšleného činí 1.812.300 Kč. Daňová povinnost ze základu daně zaokrouhleného na sta dolů činí 281.325 Kč. Díky uplatnění slevy na poplatníka a uplatnění slevy na studenta se daňová povinnost, kterou je povinen obmyšlený platit, snížena o částku 28.860 Kč. Konečná výše daně po uplatnění slev je 242.985 Kč. Daňové přiznání obmyšleného je přiloženo v příloze č. 6.

¹⁸⁵ Vlastní zpracování.

¹⁸⁶ Vlastní zpracování.

6.5 Návrhová řešení pro optimalizaci daňové povinnosti obmyšleného

Daňová povinnost obmyšleného ze svěřenského fondu za podmínek stanovených pro diplomovou práci byla vypočtena na částku 242.985 Kč. S přihlédnutím stále trvajících studia a bez vlastního pravidelného příjmu obmyšleného, je těžko představitelné, že finančnímu úřadu bude od obmyšleného vyplacena daň blízká se čtvrt milionu korun. Následující kapitoly pojednávají o možnostech oddálení či optimalizaci této daňové povinnosti.

6.5.1 Posečkání daně

Daňový řád umožňuje daňovým subjektům možnosti posečkání nebo splátkování daně. Dle §156 odst. 1, který uvádí: „*Na žádost daňového subjektu nebo z moci úřední může správce daně povolit posečkání úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky (dále jen „posečkání“),*

- a) pokud by neprodlená úhrada znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu,*
- b) pokud by byla ohrožena výživa daňového subjektu nebo osob na jeho výživu odkázaných,*
- c) pokud by neprodlená úhrada vedla k zániku podnikání daňového subjektu, přičemž výnos z ukončení podnikáním byl pravděpodobně nižší než jím vytvořená daň v příštím zdaňovacím období,*
- d) není-li možné vybrat daň od daňového subjektu najednou, nebo*
- e) při důvodném očekávání částečného nebo úplného zániku povinnosti uhradit daň.“¹⁸⁷*

Vzhledem k velké daňové povinnosti obmyšleného a s přihlédnutím k dané situaci lze předpokládat, že by mohla být finančnímu úřadu podána žádost o posečkání daně. Vzhledem k tomu, že obmyšlený je student bez vlastního příjmu a nemá prostředky k jednorázovému zaplacení tak vysoké daňové povinnosti je pravděpodobné, že by finanční úřad žádosti vyhověl.

Důležité je mít na mysli znění §156 odst. 5 daňového řádu: „*Posečkání nesmí být povoleno na dobu delší, než je lhůta pro placení daně.“¹⁸⁸ Lhůta pro placení daně činí 6 let.¹⁸⁹ Vzor žádosti je uveden v příloze č. 10.*

¹⁸⁷ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §156 odst. 1.

V případě povolení o posečkání daně vzniká daňovému subjektu povinnost zaplatit dle §157 daňového řádu úrok z posečkané částky: „*Za dobu posečkání vzniká daňovému subjektu povinnost uhradit úrok z posečkané částky, který odpovídá ročně vyšší repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 7 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního období.*“¹⁹⁰

Dle novely daňového řádu s účinností od 1. 1. 2015 může daňový subjekt podat žádost o prominutí příslušenství daně. Lze předpokládat, že daňový subjekt využije i tuto možnost, která je uvedena v §259b odst. 1 daňového řádu: „*Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně o prominutí úroku z prodlení nebo úroku z posečkané částky, pokud byla uhrazena daň, v důsledku jejíhož neuhrazení úrok vznikl.*“¹⁹¹

Na toto ustanovení navazuje vzápětí §259c, který uvádí ustanovení podle kterých je možno příslušenství daně prominout. Příslušenství daně nelze prominout, pokud se subjekt v posledních třech letech dopustil závažného porušení daňových nebo účetních předpisů.¹⁹²

6.5.2 Oddálení převodu nemovitosti na obmyšleného

K optimalizaci daňové povinnosti obmyšleného může dojít také pomoci oddálení převodu nemovitosti na obmyšleného. Na základě statutu svěřenského fondu, určeného pro účely diplomové práce, má obmyšlený právo na plnění ze svěřenského fondu oddálit. Toto oddálení plnění ze svěřenského fondu musí schválit i správce svěřenského fondu.

Oddálení plnění ze svěřenského fondu by pomohlo obmyšlenému v tom, že by nemusel v tak brzkém věku a v době, kdy ještě nemá vlastní příjem, mít daňovou povinnost k dani z příjmů fyzických osob v částce přes čtvrt milionu Kč. Jednotka, která by byla stále v majetku svěřenského fondu, by mohla být nadále pronajímána. Finanční částky získané pronájmem, jsou ziskem svěřenského fondu, které by byly později vypláceny obmyšlenému, tedy z hlediska příjmu obmyšleného by se jednalo o příjmy

¹⁸⁸ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §156 odst. 5.

¹⁸⁹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §160 odst. 1.

¹⁹⁰ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §157 odst. 2.

¹⁹¹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §259b odst. 1.

¹⁹² Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, §259c odst. 2.

dle §8 zákona o daních z příjmů¹⁹³. Tyto příjmy podléhají zdanění zvláštní sazbou daně ve výši 15 %¹⁹⁴. Tato možnost je pro obmyšleného také výhodnější z důvodu, že by svěřenský fond ihned srazil daň z plnění a vyplatil obmyšlenému částku, která je již zdaněna a to formou srážkové daně.

6.5.3 Prodej automobilu ve svěřenském fondu

Další možnost pro snížení vysoké daňové povinnosti obmyšleného ze svěřenského fondu je možnost prodeje či stálý pronájem automobilu, který je majetkem vloženým do svěřenského fondu. Finanční částky získané formou prodeje či stálého pronájmu automobilu jsou taktéž považovány za zisk svěřenského fondu. Jejich následné vyplacené také podléhá zdanění zvláštní sazbou daně ve výši 15 %.

6.5.4 Snížení vyplácených peněžních prostředků a následná investice

Možností pro snížení daňové povinnosti obmyšleného je i možnost, že by byly obmyšlenému vypláceny ze svěřenského fondu jen malé peněžní obnosy. Vyšší peněžní obnosy by správce svěřenského fondu mohl investovat např. do akcií. Tímto způsobem by rozšiřoval majetek ve svěřenském fondu, který by byl poté obmyšlenému vyplácen. Tento příjem by na straně obmyšleného podléhal jako všechny příjmy ze zisku svěřenského fondu srážkové dani ve výši 15 %. Tímto způsobem by se majetek obmyšleného stále zvyšoval, zároveň by se zdaňoval srážkovou daní, ovšem příjmy budou v tomto ohledu vždy převyšovat výdaje.

6.6 Nevýhody svěřenského fondu

Během vypracování diplomové práce vyšly najevo největší výhody a nevýhody svěřenského fondu, které je třeba zmínit.

- anonymita subjektů, jež zakládají svěřenský fond,
- převedení majetku na osobu, která by na něj z hlediska dědického řízení neměla právo,

¹⁹³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §8 odst. 1. písm. i).

¹⁹⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §36 odst. 2. písm. a).

- v okamžiku převedení majetku do svěřenského fondu, přechází na fond i vlastnické právo na tento majetek, tedy zakladatelovi věřitelé na majetek již nemají právo,
- výplata plnění ze zisku svěřenského fondu – z diplomové práce vyplývá, že jestliže svěřenský fond produkuje zisk, musí být obmyšlenému vypláceno nejprve plnění z tohoto zisku, které je podrobena srážkové dani, poté jsou vypláceny finanční částky vložené do svěřenského fondu. Z praktického hlediska je administrativně náročné rozdělovat majetek svěřenského fondu na položky, které jsou ziskem fondu a které ziskem fondu nejsou,
- existence „dvojího zdanění“ – v případě, že zakladatel svěřenského fondu vloží do fondu finanční částky z dividend, dochází k tzv. „dvojímu zdanění“. Dividendy, které jsou zdaněny srážkovou daní u zakladatele, jsou vloženy do svěřenského fondu. Při výplatě těchto financí obmyšlenému dochází opět ke zdanění ve výši 15 %. Než tedy obmyšlený obdrží finanční prostředky, jež jsou zdaněny ve výši 30 %,
 - stejná situace nastává v případě zdanění svěřenského fondu. Produkuje li zisky, je z těchto zisků placena daň z příjmů právnických osob ve výši 19 %. Při výplatě zisků obmyšlenému jsou také zdaněny zvláštní sazbou daně 15 %. Zde tedy dochází ke zdanění ve výši 34 %,
 - povinnost podvojného účetnictví – legislativa v České republice ukládá svěřenskému fondu vést podvojně účetnictví. Domnívám se, že pokud svěřenský fond nefunguje na principu podnikání, je náročné vést podvojně účetnictví, které také přináší vyšší náklady spojené s vedením svěřenského fondu.

Jak bylo výše zmíněno, má svěřenský fond své výhody i nevýhody. Ovšem zmíněné nevýhody svěřenského fondu v České republice jsou zásadními pro uvažování, zda svěřenský fond v České republice vůbec založit.

ZÁVĚR

S pojmem svěřenského fondu jsem se poprvé setkala ještě před implementací tohoto nového právního institutu do občanského zákoníku, kdy jsem se podílela na přípravě koncepce možnosti využití tohoto nového právního institutu pro klienty právní a daňové kanceláře ve které jsem pracovala jako stážistka. Ve své diplomové práci jsem se tedy zabývala vysvětlením nového právního pojmu „svěřenský fond“, který byl v roce 2014 zaveden do českého právního řádu, a dále jsem ve své diplomové práci rozebrala daňové dopady toho nového právního institutu, jako je forma zdanění příjmů svěřenského fondu, zdanění obmyšleného či dalších subjektů, které jsou v širším pojetí součástí svěřenského fondu.

V úvodu teoretické části diplomové práce jsem zmínila historii svěřenských fondů neboli *trustů*, z nichž pak vzešel institut svěřenský fond v České republice. Vysvětlila jsem pojem svěřenský fond, jeho základní pilíře a subjekty, jež jsou součástí svěřenského fondu. Porovnála jsem českou právní úpravu svěřenského fondu s právními úpravami trustů (svěřenských fondů) v Německu, Lichtenštejnsku a Kypru. V závěru teoretické části práce jsem pak rozebrala daňové dopady české právní úpravy na institut svěřenského fondu.

Analytická část práce se zabývá samotným „životem“ svěřenského fondu. Pokusila jsem se podrobně popsat, za jakých podmínek svěřenský fond vzniká a jaká jsou práva a povinnosti subjektů zainteresovaných ve svěřenském fondu. V mé práci jsou také uvedeny úkony, které souvisejí se založením svěřenského fondu, jakož i úkony, jež je nezbytné provádět v průběhu a při zániku svěřenského fondu. Závěr analytické části diplomové práce pak pojednává o nevyjasněných problematických ustanovení zákona o daních z příjmu v souvislosti se svěřenským fondem, jakožto novým institutem v české právní úpravě.

Návrhová část diplomové práce se věnuje samotnému svěřenskému fondu, který je zakládán. Podrobně jsem pak popsala všechny úkony, jež jsou nezbytné k tomu, aby mohl být navrhnout statut svěřenského fondu, který je možný využít pro notářský zápis svěřenského fondu, tedy pro jeho faktický vznik. Byly rovněž popsány i další úkony, jež je nezbytné udělat ihned po založení svěřenského fondu. V návrhové části jsem také vypočetla daňové povinnosti a zpracovala daňová přiznání daně z příjmů fyzických

osob pro správce svěřenského fondu a pro obmyšleného včetně návrhu na možnosti rozložení daňové povinnosti na delší časové období.

V závěru své diplomové práce jsem pak identifikovala silná a slabá místa právní úpravy svěřenského fondu v České republice. Jako hlavní výhodu svěřenského fondu je třeba zmínit velmi vysokou anonymitu subjektů, které fond zakládají či osob obmyšlených. I přes tuto vysokou anonymitu však svěřenský fond není neregulovanou osobou, ve které je možné provádět anonymně jakoukoliv činnost. Nespornou výhodou svěřenského fondu je také skutečnost, že zakladateli poskytují prostor pro předání majetku osobě, která nemá na majetek zakladatele právo z hlediska dědického řízení či předání majetku osobám které zakladatel nezná, avšak které splňují podmínky pro právo čerpání majetku ze svěřenského fondu.

Mezi hlavní slabé stránky svěřenského fondu je třeba zmínit zejména úpravu daňových aspektů zdanění svěřenského fondu. Zřejmě největším problémem české právní úpravy svěřenského fondu, jež nejvíce limituje použití tohoto právního institutu v praxi je tzv. „dvojití zdanění“, k němuž dochází poprvé při převodu finančních prostředků vyplácených v rámci výplaty dividend či podílů na zisku obchodní společnosti zakladatele do svěřenského fondu a podruhé k němu dochází při vyplácení těchto finančních prostředků ze svěřenského fondu na obmyšleného. Tento nastavený způsob zdanění českého svěřenského fondu je ve světě unikátním a v zásadě významně limituje použití tohoto svěřenského fondu v praxi, kde v jiných právních jurisdikcích k tomuto dvojitmu zdanění nedochází. Z tohoto důvodu není právní úprava zdanění svěřenského fondu konkurenceschopná ve srovnání s úpravou zdanění *trustů* v jiných zemích. Dalším nevýhodou je složitá administrativní zátěž svěřenského fondu, kdy svěřenský fond v České Republice je povinen vést podvojný účetnictví, i když jeho účelem by nemělo být podnikání svěřenského fondu. To velmi komplikuje rozšíření využití svěřenského fondu i pro osoby, jež nemají velký majetek, který by do fondu vložili.

Po zhodnocení všech uvedených skutečností jsem dospěla k názoru, že problematika svěřenského fondu v České republice je příliš nevhodně upravena a to zejména v daňových právních předpisech, což velmi ztěžuje využití tohoto institutu v praxi. Dokud nebude právní a zejména daňová legislativa zabývající se fungováním svěřenského fondu jednoznačná a nebude daňově nevýhodná oproti zahraničním „*trustům*“ nebude

tento nový právní institut v praxi příliš často využíván a v konkurenci se zahraničním trusty neobstojí.

SEZNAM ZDROJŮ

1. ATRIUM INCORPORATION SERVICES BUSINESS SOLUTION. *Liechtenstein: Trust formation in Liechtenstein* [online]. [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <http://www.atrium-incorporators.com/trust-formation-in-liechtenstein/>.
2. BEZOUŠKA, Petr. *Svěřenecký fond jako způsob správy majetku* [online]. 2012 [cit. 2014-12-10]. Dostupné z: <http://www.prkpartners.cz/rekodifikace/legislativni-novinky/288-sverensky-fond-jako-zpusob-spravy-majetku/>.
3. DAKLA s.r.o. *Rozhovor s jednatelem*. Nemojany 36, Vyškov. 6. 3. 2015.
4. DANĚ A PRÁVO V PRAXI. *Svěřenský fond v českém právním systému* [online]. 1. 6. 2014 [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d45535v56852-sverensky-fond-v-ceskem-pravnim-systemu/>.
5. DANĚ A PRÁVO V PRAXI. *Svěřenský fond v českém právním systému: Institut svěřenského fondu* [online]. 1. 6. 2014 [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d45535v56852-sverensky-fond-v-ceskem-pravnim-systemu/>.
6. ENVISAGE WEALTH MANAGEMENT. *Liechtenstein Trusts* [online]. 2009 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <http://www.envisage.ch/other-services/company-trust-amp-foundation-formation/liechtenstein-trusts/>.
7. *Finanční správa: Databáze aktuálních daňových tiskopisů, Příhláška pro právnické osoby* [online]. 2014 [cit. 2015-05-16]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5102_18.pdf?201404291054.
8. Focus Business Services. REPUBLIC OF CYPRUS. *Cyprus International Trusts* [online]. [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <http://www.fbscopyrus.com/assets/mainmenu/537/docs/CYPRUS%20INTERNATIONAL%20TRUSTS.pdf>.
9. FRANK, Jan Hendrik. *Taxation of a Trust in German* [online]. 2009 [cit. 2014-12-07]. Dostupné z: <http://www.wf-kanzlei.de/en/wf-info/articles/erbrecht-der-usa/taxation-of-a-trust-in-germany.html>.

10. FRANK, Jan Hendrik. *Taxation of US-Trusts under German law* [online]. 2013 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z:<http://www.german-probate-lawyer.com/detail/article/taxation-of-us-trusts-under-german-law-1420.html>.
11. FRANK, Jan Hendrik. *Trust and taxation in Germany* [online]. 2009 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z:<http://www.wf-kanzlei.de/en/wf-info/articles/erbrecht-der-usa/taxation-of-a-trust-in-germany.html>.
12. GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace k registraci svěřenských fondů* [online]. [cit. 2015-01-29]. Dostupné z:
http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/Informace_k_registraci_sverenskych_fondu.PDF.
13. HAAG, Maxmilian a Andreas RICHTER. *German Gift Tax on Trust Distributions* [online]. 2013 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <http://www.pplaw.com/sites/default/files/publications/2013/06/ari-mh-2013-german-gift-tax-trust-distributions.pdf>.
14. IDNES.CZ. *Kypr je pro podnikatele daňovým rájem* [online]. 2008 [cit. 2014-12-07]. Dostupné z:http://finance.idnes.cz/kypr-je-pro-podnikatele-danovym-rajem-d8r-/podnikani.aspx?c=A081110_141942_firmy_rady_hru.
15. JAKOB, Johann. *Taxation of Liechtenstein-based legal entities with particular reference to the Liechtenstein foundation* [online]. 2012 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: http://www.intax-info.com/index.php?option=com_content&view=article&id=1040&catid=4&Itemid=14&lang=en.
16. KUKLÍK, Jan a Radim SELTENREICH. *Dějiny angloamerického práva*. Vyd. 2., V nakl. Leges vyd. 1. Praha: Leges, 2011, 871 s. Student (Leges). ISBN 978-808-7212-875.
17. Komerční banka: *Perfektní spoření*. [online]. 2014 [cit. 2015-02-13]. Dostupné z: <http://www.kb.cz/cs/verejna-sprava/investice-a-zhodnoceni/perfektni-sporeni.shtml>.
18. Liechtenstein Law Gazette (Art. 65 par. 1 StG) http://www.intax-info.com/pdf/law_by_country/Liechtenstein/LiechtensteinTax%20Act%20%28en%29.PDF.

19. *Lichtenštejnsko: Ekonomická svoboda* [online]. 2014 [cit. 2014-12-08].
Dostupné z:<http://www.kamemigrovat.cz/destinace/lichtenstejnsko-7.aspx>
20. LIŠKUTÍN, Tomáš. *Svěřenský fond v novém občanském zákoníku* [online]. [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/sverensky-fond-v-novem-obcanskem-zakoniku-84181.html>.
21. LORENC, Miroslav. *Závěrečná práce - metodika: analýza.* [online]. 2013 [cit. 2014-12-01]. Dostupné z:<http://lorenc.info/zaverecne-prace/metodika.htm>.
22. MADEJ, Martin. *Odvracená strana svěřeneckého fondu: Exkurs do historie.* [online]. 2014 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://casopis.vsehrd.cz/2014/03/odvracena-strana-sverenskeho-fondu/#fnref-2559-1>.
23. MICHAEL CHAMBERS & CO. LLC. *Protecting Your Assets through Trust Formation - Cyprus* [online]. [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <http://www.hg.org/article.asp?id=29654>.
24. *Myšlení a řeč: Myšlenkové operace.* [online]. 2013 [cit. 2014-12-01]. Dostupné z:<http://www.gybon.cz/~rusek/zsv/psyc08.html>.
25. *Nález ústavního soudu Pl.ÚS 29/08 ze dne 21. 4. 2009* [online]. 21. 04. 2009 [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: <http://kraken.slv.cz/Pl.US29/08>.
26. NEČAS, Petr a Jiří POSPÍŠIL. *Důvodová zpráva* [online]. 2012 [cit. 2014-12-15]. Dostupné z:<http://obcanskyzakonik.justice.cz/fileadmin/Duvodova-zprava-NOZ-konsolidovana-verze.pdf>.
27. NEDOMA, Jakub a Radek MATUŠÍK. *Svěřenské fondy budou své zisky danit podobně jako právnické osoby* [online]. 2013 [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: http://www.weinholdlegal.com/upload/actuality/file/2425-Sverenske_fondy.pdf.
28. *Notářská komora České republiky: Svěřenský fond.* [online]. [cit. 2015-01-16]. Dostupné z: <http://www.nkcr.cz/index.php?page=sverenskyfond>.
29. P+P PÖLLATH + PARTNERS. *Taxation of Trust Distribution* [online]. 2013 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z:<http://www.mondaq.com/x/220268/Capital+Gains+Tax/Taxation+Of+Trust+Distributions+In+Germany>.

30. PAVELKA, Jan. Nový občanský zákoník: Svěřenský fond - nový nástroj pro privátní správu majetku. [online]. [cit. 2015-01-06]. Dostupné z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/infocentrum/media/sverensky-fond-novy-nastroj-pro-privatni-spravu-majetku/>.
31. PLAVEC A PARTNERS, Advokátní kancelář. *Rekodifikační novinky 3: Nový občanský zákoník část 3* [online]. 2012 [cit. 2014-12-10]. Dostupné z: <http://www.ppak.cz/novinky/rekodifikacni-novinky-3/>.
32. Pojišťovna Generali. *Rozhovor po telefonu*. 20. 1. 2015.
33. RENÉ, Kulínský, Nesrovnal JIŘÍ a Hornochová SIMONA. *Uzavřené koordinační výbory* [online]. 25. 11. 2013 [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: www.kdpcr.org.
34. SCHIDOWEZKI, Elisabeta. *Trust in Liechtenstein* [online]. 2013 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <http://www.company-formation-liechtenstein.com/pdf/Trust-Liechtenstein.pdf>.
35. *Správa svěřeneckého fondu* [online]. 2014 [cit. 2014-12-10]. Dostupné z: <http://www.spravasvereneckehofondu.cz/>.
36. STÁTNÍ SPRÁVA ZEMĚMĚŘICTVÍ A KATASTRU. *Zápisy do KN*. [online]. 2013 [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: <http://www.cuzk.cz/Katastr-nemovitosti/Zapisy-do-KN/Zapisy-do-KN.aspx>.
37. Svěřenský fond – nový nástroj pro správu a zhodnocení majetku. [online]. 16. 08. 2013 [cit. 2015-01-06]. Dostupné z: <http://www.tpa-horwath.cz/cs/c/sverensky-fond-novy-nastroj-pro-spravu-zhodnoceni-majetku>.
38. ŠKVRŇÁK, Jan. Středověk: Feudalismus - lenní systém. [online]. 2010 [cit. 2014-12-15]. Dostupné z: <http://www.e-stredovek.cz/view.php?cislocclanku=200508160>.
39. THUNOVÁ, Majka. Jak psát diplomovou práci I.: Komparace. [online]. [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.thunova.cz/2011/07/03/jak-psat-diplomovou-praci-i/>.
40. Vyhláška č. 357/2013 o katastru nemovitostí ze dne 1. listopadu 2013.
41. Vyhláška č. 432/2013 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory ze dne 12. prosince 2013.
42. Vyhláška č. 16/2001 hlavního města Prahy ze dne 28. Června 2001.

43. WAGNER, Markus. *Liechtenstein: Foundations and Trusts in Liechtenstein* [online]. 2010 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <http://www.mondaq.com/x/116802/Trusts/Foundations+and+Trusts+in+Liechtenstein>.
44. *Wolf theis - informace pro klienty: Svěřenecké fondy* [online]. 2013 [cit. 2014-12-08]. Dostupné z: http://www.wolftheiss.com/tl_files/wolftheiss/Office%20Material/CzechRepublic/5844296_-_Trust%20Fund_CZ.pdf.
45. XP invest, s.r.o. *Rozhovor po telefonu*. 12. 3. 2015.
46. Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění ze dne 30. června 1995.
47. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004.
48. Zákon č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon) ze dne 8. srpna 2013.
49. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ze dne 22. července 2009.
50. Zákon č. 338/1992 Sb., zákona o dani z nemovitých věcí ze dne 4. května 1992.
51. Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon ze dne 2. října 1991.
52. Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.
53. Zákon č. 593/1992 Sb., zákon o rezervách ze dne 20. listopadu 1992.
54. Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích ze dne 26. listopadu 2004.
55. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 22. března 2012.
56. Zákonné opatření senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí ze dne 9. října 2013.

SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK

Obrázek 1: Formy svěřenských fondů	19
Obrázek 2: Vztah zakladatele a správce svěřenského fondu	20
Obrázek 3: Vztah zakladatele, správce a obmyšleného ve svěřenském fondu	20
Obrázek 4: Zdaňování svěřenského fondu, správce nebo obmyšleného	38
Obrázek 5: Přihláška k registraci pro právnické osoby	52
Tabulka 1: Povinnosti a práva zakladatele svěřenského fondu	30
Tabulka 2: Povinnosti a práva správce svěřenského fondu	32
Tabulka 3: Povinnosti a práva obmyšleného	33
Tabulka 4: Odměna notáři za sepsání statutu	34
Tabulka 5: Tabulka nákladů při životě svěřenského fondu	54
Tabulka 6: Výpočet měsíční mzdy správce svěřenského fondu	56
Tabulka 7: Dílčí základ daně §6 svěřenského správce	56
Tabulka 8: Dílčí základ daně §7 svěřenského správce	57
Tabulka 9: Výpočet daňové povinnosti svěřenského správce	57
Tabulka 10: Základ daně svěřenský fond	59
Tabulka 11: Výpočet daně ze staveb a jednotek svěřenský fond	61
Tabulka 12: Rovnoměrné odpisy motorového vozidla.....	62
Tabulka 13: Rovnoměrné odpisy jednotky	63
Tabulka 14: Daň z příjmů obmyšlený.....	63

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Statut svěřenského fondu

Příloha 2: Návrh na vklad do katastru

Příloha 3: Přihláška k registraci pro právnické osoby

Příloha 4: DPFO správce

Příloha 5: Daň z nemovitých věcí

Příloha 6: DPFO obmyšlený

Příloha 7: Přehled OSSZ správce

Příloha 8: Přehled ZP správce

Příloha 9: DPPO svěřenský fond

Příloha 10: Žádost o posečkání daně

Příloha 1: Statut svěřenského fondu

STATUT SVĚŘENSKÉHO FONDU

I.

Svěřenský fond a jeho vznik

I.1

Jméno zakladatele: Jan Zakladatel

Bydliště: Náměstí Míru 12, 761 40, Zlín

RČ: 600112/4231

vydává tento status jakožto zakladatel svěřenského fondu.

I.2

Svěřenský fond je vytvořen vyčleněním majetku z vlastnictví zakladatele tak, že tento majetek svěří správci k určitému účelu smlouvou a svěřenský správce se uváže tento majetek držet a spravovat.

I.3

Vznikem svěřenského fondu vzniká vymezené a nikomu nepodrobené vlastnictví vyčleněného majetku.

I.4

Vlastnická práva k majetku ve svěřenském fondu vykonává vlastním jménem na účet fondu svěřenský správce; majetek ve svěřenském fondu však není ani vlastnictvím správce, ani vlastnictvím zakladatele, ani vlastnictvím osoby, které má být ze svěřenského fondu plněno.

I.5

Svěřenský fond vznikne, když svěřenský správce souhlasí s jeho řízením.

II.

Základní údaje svěřenského fondu

II.1

Označení svěřenského fondu: Svěřenský fond pro Milana Svěřeného.

II.2

Svěřenský fond je založen za soukromým účelem.

II.3

Svěřenský fond se zřizuje na dobu neurčitou.

II.4

Majetek, který zakladatel do svěřenského fondu vyčlenil, tvoří:

- Nemovitost (jednotka) ve městě Praze, v hodnotě 1.809.000Kč
- Peněžní hotovost na běžném účtě ve výši 300.000Kč
- Peněžní hotovost na termínovaném vkladu ve výši 300.000Kč
- Osobní automobil Mercedes Vaneo v hodnotě 80.000Kč

II.5

Svěřenský fond slouží k prospěchu určité osoby a k účelu investování pro dosažení zisku. Účelem fondu je hmotné zajištění obmyšleného, zajištění jeho bydlení, podpora k jeho osobnímu rozvoji.

II.6

Obmyšlenou osobou je:

Jméno obmyšleného: Milan Svěřený

Bydliště: Husova 15, 602 00 Brno

RČ: 980612/4504

Právo obmyšleného na plnění z fondu zaniká, pokud začne brát drogy, propadne hazardu, alkoholu, vysokému zadlužování, nejeví zájem o práci nebo spáchá úmyslný trestný čin.

Plnění z fondu je podmíněno splněním maturitní zkoušky obmyšleného. Po vykonání maturitní zkoušky bude obmyšlenému vydán automobil, byt a přístup k peněžní částce, umístěné na běžném účtu. Po složení bakalářské zkoušky bude mít obmyšlený přístup i k peněžnímu obnosu, umístěném na termínovaném vkladu. Plnění z fondu může být oddáleno na základě žádosti obmyšleného a schválení správcem svěřenského fondu.

II.7

Podmínky pro plnění ze svěřenského fondu jsou uvedeny výše, a plnění ze svěřenského fondu představuje oprávnění spočívající v právu užívat majetek fondu, jakož i zisk dosažený správou fondu.

III.

Správa svěřenského fondu a správce svěřenského fondu

III.1

Svěřenským správcem může být každý svéprávný člověk. Svěřenským správcem může být i zakladatel svěřenského fondu nebo osoba, které má být ze svěřenského fondu plněno, pokud je svéprávná, nebo stanoví-li to zákon. V takovém případě však musí mít svěřenský fond dalšího svěřenského správce, kterým je osoba třetí, a správci musí právně jednat společně.

III.2

Svěřenského správce jmenuje a odvolává zakladatel. Pokud svěřenský správce ukončí činnost a zakladatel do tří měsíců nejmenuje nového správce má právo jmenovat nového správce obmyšlený. Není-li zakladatel pak svěřenského správce jmenuje a odvolává beneficiant. Jmenování a odvolání správce se vždy děje prohlášením učiněným ve formě veřejné listiny.

III.3

Svěřenskému správci náleží plná správa majetku ve svěřenském fondu. Do veřejného seznamu, rejstříku, nebo do jiné evidence se svěřenský správce zapíše jako vlastník majetku ve svěřenském fondu s poznámkou „svěřenský správce“.

III.4

Správce plní své povinnosti osobně. Na jinou osobu může přenést svou působnost nebo se dát jinak zastoupit jen při jednotlivém právním jednání; přitom je povinen takovou osobu pečlivě vybrat a dát jí dostatečné pokyny.

III.5

Správce dbá o rozmnožení a majetku v zájmu obmyšleného. Správce může se spravovaným majetkem činit cokoli, co je nutné a užitečné pro rozmnožení a řádnou správu. Správce vykonává svou působnost a plní povinnosti s péčí řádného hospodáře.

III.6

Správce vede hodnověrnou evidenci o spravovaném majetku.

III.7

Správce obdrží za správu svěřenského fondu odměnu ve výši 3.000 Kč měsíčně.

IV.

Inventář, jistota, pojištění a vyúčtování

IV.1

Správce sestaví inventář, dá jistotu za řádný výkon správy a pojistí svěřený majetek, kde uzná za vhodné.

IV.2

V inventáři se uvede přesný seznam majetku zahrnutého do fondu. Inventář správce doručí zakladateli a obmyšlenému.

IV.3

Správce předloží zakladateli a obmyšlenému vyúčtování fondu dvakrát ročně a to vždy k červenci daného roku a lednu roku následujícímu. Vyúčtování musí představovat spolehlivý pohled nad výkonem správy fondu.

IV.4

Správce zakladateli a obmyšlenému umožní kdykoli přezkoumat účetní knihy a doklady týkající se správy a poskytne mu na vyžádání potřebné informace.

V.

Obezřetné investice

V.1

Správce rozhoduje o investicích obezřetně. Jestliže je možnost, rozvrhne investiční riziko.

VI.

Skončení správy

VI.1

Činnost správce skončí odstoupením, odvoláním, či vznikem nesvéprávnosti.

VI.2

Správa zaniká uplynutím doby, na kterou byla zřízen.

VI.3

Prohlásí-li správce, že odstupuje z funkce, skončí jeho povinnosti doručením prohlášení zakladateli a obmyšlenému. Správce nesmí odstoupit v době, kdy je zřejmé, že odstoupení není vhodné.

VI.4

Zakladatel může správce odvolat prohlášením učiněným ve formě veřejné listiny.

VI.5

Při skončení správy učiní správce vše, co je nutné k zamezení újmy. Správce předloží zakladateli a obmyšlnému při ukončení správy fondu vyúčtování.

VI.6

Správce při ukončení správy předá spravovaný majetek v místě, kde se tento majetek nachází.

VII.

Obmyšlený

VII.1

Statutem je určen okruh obmyšlené osoby.

VII.2

Zakladatel určí obmyšleného, postupuje při tom podle vlastního uvážení. Může své rozhodnutí změnit nebo zrušit za podmínek jakými je přijat tento statut.

VII.3

Jmenování obmyšleného nesmí činit zakladateli vlastní prospěch.

VII.4

Právo obmyšleného na plnění ze svěřenského fondu vzniká za podmínek určených statutem.

VII.5

Právo obmyšleného na plnění ze svěřenského fondu trvá do 70 let věku.

VII.6

Obmyšlený svěřenského fondu se práva na plnění může vzdát prohlášením učiněným ve formě veřejné listiny.

VIII.

Dohled nad správou svěřenského fondu

VIII.1

Dohled nad správou svěřenského fondu vykonává zakladatel a obmyšlený.

VIII.2

Na žádost toho, kdo má právo dohledu nad správou svěřenského fondu, umožní svěřenský správce kontrolu dokladů o svěřenském fondu a předloží mu vyžádané vyúčtování nebo jím požadované informace.

VIII.3

Zakladatel, obmyšlený může svěřenskému správci písemně určit splnění určitého činu či jeho zákaz.

IX.

Zánik svěřenského fondu

IX.1

Uplyne-li doba, na kterou byl svěřenský fond zřízen, nebo rozhodne-li tak soud, a nebo se obmyšlený vzdá práva na plnění ze svěřenského fondu, správa svěřenského fondu končí.

IX.2

Při zániku správy svěřenského fondu vydá svěřenský správce majetek příbuzným v přímé linii, poté příbuzní v druhé příbuzenské linii a když nejsou ani ti, tak příbuzným ve třetí příbuzenské linii.

IX.3

Jakmile svěřenský správce při zániku správy vydá majetek jak je uvedeno výše, svěřenský fond zanikne.

X.

Závěrečná ustanovení

Právní vztahy tímto statutem výslovně neupravené se řídí obecně závaznými právními předpisy České republiky.

Zakladatel jmenuje prvním svěřenským správcem svěřenského fondu

Jméno správce: Ing. Správce Lukáš

Bydliště: Josefská 25, 602 00 Brno

RČ: 860418/4382

Příloha 2: Návrh na vklad do katastru

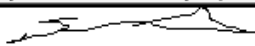
**Návrh na vklad do katastru nemovitostí
podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb.**

Spisová značka
.....
..... vyplní katastrální úřad

Určeno:

Katastrálnímu úřadu pro hlavní město Prahu
Katastrálnímu pracovišti Praha

I. Údaje o účastnících řízení – fyzických osobách

pořadové číslo	příjmení	jméno, příp. jména	titul před	titul za
1	Správce	Lukáš	Ing.	
rodné číslo (nebylo-li přiděleno, datum narození)		číslo ECI** dokladu navrhovatele (byl-li vydán)	typ ECI** dokladu	
860418/4382				
Adresa místa trvalého pobytu (není-li povolen, adresa bydliště)				
ulice		č.p./č.ev.*	č.orient.	část obce (v Praze název katastrálního území)
Josefská		25		Brno - město
PSC	obec	městský obvod v Praze stát (vyplňte pouze v případě cizího státu)		
602 00				
Adresa pro doručování, pokud je odlišná od adresy místa trvalého pobytu				
ulice		č.p./č.ev.*	č.orient.	část obce (v Praze název katastrálního území)
PSC	obec	městský obvod v Praze		
příjmení a jméno zástupce, pokud je účastník zastoupen			podpis navrhovatele/zástupce*)	
				

II.A Označení práv, která mají být zapsána ke stavbám, pozemkům a právu stavby

Navrhuje se	
vklad	výmaz vkladem
<input type="checkbox"/> vlastnického práva	
<input type="checkbox"/> práva stavby	<input type="checkbox"/> práva stavby
<input type="checkbox"/> věcného břemene	<input type="checkbox"/> věcného břemene
<input type="checkbox"/> zástavního práva	<input type="checkbox"/> zástavního práva
<input type="checkbox"/> budoucího zástavního práva	<input type="checkbox"/> budoucího zástavního práva
<input type="checkbox"/> podzástavního práva	<input type="checkbox"/> podzástavního práva
<input type="checkbox"/> předkupního práva, bylo-li zřízeno jako právo věcné	<input type="checkbox"/> předkupního práva
<input type="checkbox"/> budoucího výměnku	<input type="checkbox"/> budoucího výměnku
<input type="checkbox"/> přídatného spoluvlastnictví	<input type="checkbox"/> přídatného spoluvlastnictví
<input checked="" type="checkbox"/> správy svěřenského fondu	<input type="checkbox"/> správy svěřenského fondu
<input type="checkbox"/> výhrady vlastnického práva, byla-li zřízena jako právo věcné	<input type="checkbox"/> výhrady vlastnického práva
<input type="checkbox"/> výhrady práva zpětné koupě, byla-li zřízena jako právo věcné	<input type="checkbox"/> výhrady práva zpětné koupě
<input type="checkbox"/> výhrady práva zpětného prodeje, byla-li zřízena jako právo věcné	<input type="checkbox"/> výhrady práva zpětného prodeje
<input type="checkbox"/> zákazu zcizení nebo zatížení, byl-li zřízen jako právo věcné	<input type="checkbox"/> zákazu zcizení nebo zatížení
<input type="checkbox"/> výhrady práva lepšího kupce, byla-li zřízena jako právo věcné	<input type="checkbox"/> výhrady práva lepšího kupce
<input type="checkbox"/> ujednání o koupi na zkoušku, bylo-li zřízeno jako právo věcné	<input type="checkbox"/> ujednání o koupi na zkoušku
<input type="checkbox"/> nájmu (se souhlasem vlastníka)	<input type="checkbox"/> nájmu
<input type="checkbox"/> pachtu (se souhlasem vlastníka)	<input type="checkbox"/> pachtu
<input type="checkbox"/> vzdání se práva na náhradu škody na pozemku	<input type="checkbox"/> vzdání se práva na náhradu škody na pozemku

Uvedte stručný popis práva podle předložené listiny. Při označování osob, kterým právo svědčí, můžete využít pořadová čísla z části I. formuláře.
V případě vlastnického práva uveďte zejména jeho nabyvatele, dále zda je právo nabyváno k celku nebo jsou nemovitosti nabyvány do spoluvlastnictví, zda jsou nemovitosti nabyvány do společného jmění manželů nebo do jiného majetkového společenství manželů podle cizího práva atd. Nabyvá-li nemovitost do svého spoluvlastnictví více osob, uveďte, zda jsou jejich podíly stejné, pokud stejné nejsou, uveďte i velikost těchto podílů pro jednotlivé osoby.
Pokud spolu s vlastnickým právem pro Českou republiku, kraj, obec či podílíky podílového fondu vzniká další oprávnění, uveďte, o jaké oprávnění se jedná a pro koho vzniká (např. příslušnost hospodařit s majetkem státu, hospodaření příspěvkové organizace se svěřeným majetkem obce či kraje ...).
V případě zástavního/budoucího zástavního/podzástavního práva označte pohledávky, k jejichž zajištění je zřizováno, a osobu/osoby zástavního věřitele, případně jeho podíl na pohledávce vyjádřený zlomkem, procentem nebo výší částí listiny.
V případě věcného břemene uveďte obsah a rozsah oprávnění, dobu trvání a označte oprávněnou osobu nebo nemovitost oprávněného vlastníka.
V případě ostatních práv uveďte zejména dobu trvání a označte oprávněnou, příp. povinnou osobu (je-li odlišná od vlastníka věci). V případě výmazu práva označte rušené právo číslem řízení, pod kterým bylo zapsáno do katastru, nebo jinými vhodnými údaji.

Jednotka č. 23, na č.p. 433/8, na ulici Rýmařovská, umístěna na parcele č. 629/124, vedená u katastrálního úřadu Letňany, se vkládá do správy svěřenského fondu pro pana Milana Svěřeného.

k následujícím jednotkám:

Jednotku označte jejím číslem uvedeným na výpisu z katastru nemovitostí a uveďte její způsob využití.

Spoluvlastnický podíl na jednotce nevyplňujte, pokud je právo nabýváno k celku. Pokud je nabýváno nebo zatěžováno více spoluvlastnických podílů na téže jednotce zároveň, uveďte celkový spoluvlastnický podíl (součet všech nabývaných nebo zatížených podílů).

číslo jednotky č.p./č.ev.*) /	způsob využití	podíl na jednotce
433 / 8	Byt	698/19914
/		
/		
/		
/		
/		
/		
/		

v budově

Pokud se nakládá s jednotkami v různých budovách, použijte pro jednotky z každé jedné budovy samostatnou přílohu.

Budovu označte údaji o části obce a všech číslech popisných či evidenčních, která jí byla přidělena.

V případě rozestavěné budovy uveďte namísto údaje o části obce údaj o rozestavěnosti (rozestav.)

část obce	Praha - Letňany
č.p./č.ev.*)	433/8

postavené na pozemku

Pozemky, na kterých je budova postavena, označte parcelním číslem a názvem katastrálního území. Pokud se pozemky nacházejí v tomtéž katastrálním území, uveďte název katastrálního území pouze na prvním řádku.

Pokud se jedná o katastrální území se dvojí číselnou řadou parcel a na listu vlastnictví je před parcelním číslem pozemku uvedena zkratka „st.“, uveďte parcelní číslo včetně této zkratky.

katastrální území	parcelní číslo	parcelní číslo	parcelní číslo	parcelní číslo
Letňany	629/124			

a k následujícím pozemkům:

Pozemky ve spoluvlastnictví vlastníka jednotky, které jsou uvedeny v prohlášení vlastníka nebo byly převedeny podle § 60a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

Pozemky, které jsou ze zákona spojeny s jednotkou, označte parcelním číslem a názvem katastrálního území. Pokud se pozemky nacházejí v tomtéž katastrálním území, uveďte název katastrálního území pouze na prvním řádku.

Pokud se jedná o katastrální území se dvojí číselnou řadou parcel a na listu vlastnictví je před parcelním číslem pozemku uvedena zkratka „st.“, uveďte parcelní číslo včetně této zkratky.

V položce „spoluvl. podíl“ uveďte součet podílů na pozemku náležejících ke všem jednotkám nebo podílům na jednotkách, se kterými je nakládáno.

katastrální území	parcelní číslo	spoluvl. podíl	parcelní číslo	spoluvl. podíl
Letňany	629/124	698/19914		

10 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

0023041999/0300
0065487542/0100

vlastníkem účtu je daňový subjekt
ano / ne

Ano
Ano

b) účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně

IBAN

--

typ ID banky

ID banky

měna, ve které
je účet veden

vlastníkem účtu je
daňový subjekt
ano / ne

--	--	--	--

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

POČ (ZIP-code) banky

stát

--	--

11 Adresa pro doručování

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

--

b) obec

c) POČ

--	--

12 Právní předchůdce

a) Daňové identifikační číslo

C, Z

b) Identifikace

--

--

13 Zahraniční DIČ

--

stát

--

14 Očekávaná daňová povinnost

Daň z příjmů právnických osob

Daň silniční

	Kč		Kč
--	----	--	----

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: 21	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby S p r á v c e , L u k á š i		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby 1 8 . 0 4 . 1 9 8 6		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě /		
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu: Datum 2 6 0 1 2 0 1 5	Ověk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Příloha 4: DPFO správce

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno I

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Rodné číslo

8,6,0,4,1,8, / ,4,3,8,2

03 DAP¹⁾

řádně

opravně

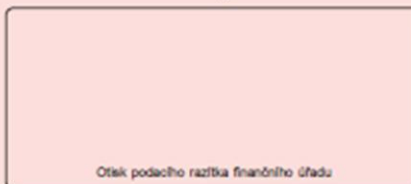
dodatečně

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě písemné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty³⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Vytištěno aplikací **EPO**



Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

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) 2014 nebo jeho část⁵⁾ od 01.01.2014 do 31.12.2014
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Správce	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Lukáš
09 Titul Ing.	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Josefská	14 Číslo popisné/orientační 25
15 POČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail lukas.spravce@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 POČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

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 POČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Vyšší celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními osobami⁶⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	174000	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	59160	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	233160	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	233160	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhm vylátných příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	233160	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	21600	
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 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	21600	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhm vylátných příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	21600	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	254760	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhm vylátných příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	254760	

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 (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	254760	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	254700	
57 Daň podle § 16 zákona	38205	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	38205,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	38205	
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		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců
Částka podle § 35ba odst. 1			
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteřý 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)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		13365	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE Společné hospodařící domácnosti

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
Celkem				
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě				
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)				
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)		13365		
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)				
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)				
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)				

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň			
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)			
80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje			
81 Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona			
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)			
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 příjmu ze závislé činnosti (po slevách na dani)	10260	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 38 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 38 odst. 7 zákona		
87b Sražená daň podle § 38 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	3105	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvyhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

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

Údaje o podepisující osobě*): Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoručný podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:
nebo vraťte na účet vedený u
kód banky specifický symbol
Vlastník účtu ména, ve které je účet veden
V dne 16.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby*)

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušeni činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnoveni činnosti	Počet měsíců činnosti

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

Vypíšte 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 ¹⁾		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek ¹⁾		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy ¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾**

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

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

F. Údaje o společnících společností³⁾

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 osobě³⁾

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti³⁾

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

¹⁾ Z předstížených možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem³⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

III. ODDÍL – údaje k dani ze staveb a jednotek

List číslo:

301 Předmět daně

Počet příloh k listu:

Zdanitelné stavby:

- H – budova obytného domu
 I – ostatní budova tvořící příslušenství k budově obytného domu
 J – budova pro rodinnou rekreaci včetně budov rodinných domů využívaných pro rodinnou rekreaci
 K – budova plnící doplňkovou funkci k budově pro rodinnou rekreaci nebo k budově rodinného domu využívaného pro rodinnou rekreaci
 L – garáž vystavěná odděleně od budovy obytného domu
 Zdanitelná stavba užívaná pro
 M – podnikání v zemědělské výrobě, lesním a vodním hospodářství
 N – podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
 O – ostatní druhy podnikání
 P – ostatní zdanitelná stavba

Jednotky:

- Jednotka, jejíž převážující část podlahové plochy je užívaná
 R – pro bydlení (byt)
 S – pro podnikání v zemědělské výrobě, lesním a vodním hospodářství
 T – pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
 U – pro ostatní druhy podnikání
 V – jako garáž
 Z – ostatní jednotka
 Nebytový prostor v jednotce užívaný k podnikání

302 Datum zápisu vkladu práva vlastnického (vypíšte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 zákona) den měsíc rok

303 Název obce

304 Název katastrálního území

305 Kód katastrálního území

306 Zdanitelné stavby nebo jednotky – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – tiskopis 25 5535

a) číslo popisné nebo evidenční	b) číslo jednotky	c) stavba na parcelní číslo	d) rok dokončení stavby	e) přírůstek vztah	f) výměra zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahová plocha jednotky v m ²	g) právní důvody nároku na osvobození	h) poslední rok osvobození
<input type="text" value="433"/>	<input type="text" value="8"/>	<input type="text" value="629/124"/>	<input type="text" value="1964"/>	<input type="text" value="V"/>	<input type="text" value="54,00"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		

307 Zastavěná plocha zdanitelných staveb nebo podlahová plocha jednotek celkem v m² – uveďte součet výměr, a to i z příloh k tomuto listu

308 Účel užití zdanitelné stavby nebo jednotky S souhrnu zdanitelných staveb nebo jednotek, podle změn, důvodů k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně ze staveb a jednotek	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
300	Výměra podlahové plochy jednotky – vyplňte pouze u jednotek R až Z	<input type="text" value="54,00"/>	m ²	
310	Koeficient podle § 10 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u jednotek R až Z	<input type="text" value="1,22"/>		
311	Základ daně ze staveb a jednotek – zastavěná plocha zdanitelné stavby H až P nebo upravená podlahová plocha jednotky R až Z (zaokrouhlí se na celé m ² nahoru)	<input type="text" value="66"/>	m ²	
312	Základní sazba daně podle § 11 odst. 1 zákona	<input type="text" value="2"/>	Kč/m ²	
313	Počet nadzemních podlaží dalších – vyplňte pouze u zdán. staveb H až P	<input type="text"/>		
314	Zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží podle § 11 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u zdán. staveb H až P	<input type="text"/>	Kč	
315	Koeficient podle § 11 odst. 3 a 4 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H až O a jednotek R až Z	<input type="text" value="5,0"/>		
316	Výsledná sazba daně (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	<input type="text" value="10,00"/>	Kč/m ²	
317	Daň ze staveb a jednotek (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="660"/>	Kč	
318	Podlahová plocha nebyt. prostoru k podnikání v budově obytného domu H, upravená podlahová plocha nebyt. prostoru k podnikání v jednotce R, V, Z	<input type="text"/>	m ²	
319	Zvýšení daně podle § 11a zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H a jednotek R, V nebo Z	<input type="text"/>	Kč	
320	Poměr výměry podlahových ploch podle § 9 odst. 2 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	<input type="text"/>		
321	Výše nároku na osvobození podle § 9 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	
322	Daň ze staveb a jednotek po případném zvýšení podle § 11a zákona a po uplatnění nároku na osvobození	<input type="text" value="660"/>	Kč	
323	Spoluovládní podíl na zdanitelné stavbě nebo jednotce a) žatek – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluovládní podíl na zdanitelné stavbě nebo jednotce b) jmenovatel	<input type="text"/>		
324	Daň ze staveb a jednotek (v případě přiznání podílu na dani ze zdanitelné stavby či jednotky se zaokrouhlí na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="660"/>	Kč	
325	Místní koeficient podle § 12 zákona	<input type="text"/>		
326	Výsledná daň ze staveb a jednotek po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	<input type="text"/>	Kč	

IV. ODDÍL – údaje k dani z nemovitých věcí

Celková daň z nemovitých věcí

– vyplňte u řádného daňového přiznání

– vyplňte u důchodního a dodatečného daňového přiznání po zohlednění nastalých změn

Č. ř.		Poplatek	Finanční úřad
401	Daň z pozemků celkem	0 Kč	Kč
402	Daň ze staveb a jednotek celkem	6 60 Kč	Kč
403	Daň z nemovitých věcí celkem (ř. 401 + ř. 402)	6 60 Kč	Kč

Dodatečně přiznaná daň

– vyplňte pouze u dodatečného daňového přiznání

Č. ř.		Poplatek	Finanční úřad
404	Poslední známá daň	Kč	Kč
405	Dodatečně přiznaná daň (ř. 403 – ř. 404)		

Daňové přiznání sestavil

S p r á v c e L u k á š

telefon

e-mail

lukas.spravce@seznam.cz

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

Údaje o zástupci*: Kód zástupce**:

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

Lukáš Správce/správce svěřenského fondu

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- * Údaje o zástupci vyplňte pouze tehdy, jestliže je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem ze daňového subjektu
- ** Kód zástupce:
- 1 – zákonný zástupce
 - 2 – ustanovený zástupce
 - 3 – společný zástupce, smluvní zástupce
 - 4a – obecný zmocněnec – fyzická i právnická osoba
 - 4b – fyzická osoba – daňový poradce nebo advokát
 - 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství

Příloha 6: DPFO obmyšlený

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo


02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
 řádně opravně dodatečně

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené inkuby³⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

QR Platba 

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ne

ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Husova	14 Číslo popisné/orientační 15
15 Poč 60200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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 Poč	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail	

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano ne

28 5405 MFin 5405 vztř č. 21

1

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

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

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

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (f. 36 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	1812324	
41 Úhm řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	1812324	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (f. 41 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	1812324	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z f. 41a)	1812324	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (f. 31 – úhm vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	1812324	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - darů/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 (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)	1812324	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	1812300	
57 Daň podle § 16 zákona	271845	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	271845,00
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)	271845
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	
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manžetky (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteř je držitelkou 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)	12	4020	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a)		28860	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)		242985	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE Společně hospodařící domácnosti

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

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	242985	
75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73)		
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)		

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)		
80 Rozdíl řádků (f. 79 - f. 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 (f. 81)		
83 Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81): zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)		
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplácená daň stanovená pouhání částkou podle § 7a zákona		
87 Gražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Gražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b Gražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Gražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 87b - f. 88 - f. 89 - f. 90): (+) zbylá doplatit, (-) zapláceno více	242985	

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)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařazení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daně podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	1
Počet listů příloh celkem	2

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

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 razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 230b, § 230c 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 zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na daně z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

Je součástí listopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 – 26 6406 MFIn 6406 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v osetých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

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

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

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	<input type="text"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	<input type="text"/>
		poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona			
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí			
202 Výdaje podle § 9 zákona			
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (f. 201 – f. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
204 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
205 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (f. 203 + f. 204 – f. 205)			
Rezervy na začátku zdaňovacího období	<input type="text"/>	Rezervy na konci zdaňovacího období	<input type="text"/>

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

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ³⁾
1	2	3	4	5
1 G - příjem obmysleného ze světského fondu	36756		36756	
2 G - příjem obmysleného ze světského fondu	53400		53400	
3 G - příjem obmysleného ze světského fondu	1722168		1722168	
4				
Úhm kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů	1812324		1812324	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	1812324	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (f. 207 – f. 208)	1812324	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

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

Příloha 7: Přehled OSSZ správce

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014

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

řádný opravný

A. Základní identifikace													
1. Příjmení Správce	2. Jméno Lukáš	3. Titul Ing.	4. Datum narození 18.4.1986	Ročné číslo 860418/4382									
5. Úlice Joaneková	6. Číslo domu 25	7. Obec Bzeno		Variabilní symbol 8601184382									
8. PSČ 60200	9. Stát ČR	10. Telefon		11. ID datové schránky									
B. Údaje o daňovém přiznání													
12. Daňové přiznání zpracovává a předává daňový poradce	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daní z příjmů paušální částkou předložen dne											
13. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání	ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	16. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání	ze dne	prodlouženo do dne									
14. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	17. Účtování v hospodářském roce	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>										
C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)													
18. V roce 2014 jsem vykonávala samostatnou výdělečnou činnost	<input type="checkbox"/> jen hlavní <input checked="" type="checkbox"/> jen vedlejší <input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší												
Hlavní SVČ jsem vykonávala v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
Vedlejší SVČ jsem vykonávala v měsících	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
D. Vedlejší samostatná výdělečná činnost - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až e) zákona č. 155/1995 Sb.													
Důvod výkonu vedlejší SVČ	19. Zaměstnání <input checked="" type="checkbox"/>												
20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu	<input type="checkbox"/>												
21.1. Nárok na rodičovský příspěvek	<input type="checkbox"/>												
21.2. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojištění zaměstnanců, není-li nárok na PPM	<input type="checkbox"/>												
22. Účast na důchodovém spoření (IL, PILF)	<input type="checkbox"/>												
23. Nezaopatřenost dítěte podle § 20 odst. 4 písm. a) zákona č. 155/1995 Sb.	<input type="checkbox"/>												
23. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II - IV	<input type="checkbox"/>												
E. Údaje o účasti na nemocenském pojištění (NP) a o účasti na důchodovém spoření (DS)													
24. Dobrovolná účast na nemocenském pojištění	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	od:		do:									
25. Účast na důchodovém spoření (IL, PILF)	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	od:		do:									
F. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2014 a další údaje podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb.													
26. Daňový základ		Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>										
27. Počet měsíců, v nichž jsem považována za OSVČ:			hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>										
28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonávala SVČ aspoň po část měsíce			hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>										
29. Průměrný měsíční daňový základ		Kč	vedlejší činnost										
30. Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost	Kč	Vedlejší činnost	Kč									
31. Vypočtený vyměňovací základ	Hlavní činnost	Kč	Vedlejší činnost	Kč									
32. Dílčí vyměňovací základ	Hlavní činnost	Kč	Vedlejší činnost	Kč									
33. Minimální vyměňovací základ		Kč	37. Vyměňovací základ ze SVČ										
34. Upravený vyměňovací základ		Kč	38. Pojistné na DP										
35. Vyměňovací základ ze zaměstnání		Kč	39. Úhm zaplacených záloh na DP										
36. Součet řádků 34 a 35		Kč	40. Rozdíl mezi Pojistným a Úhmem záloh (38 - 39)	0,00 Kč									

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 - 2. strana

Ročné číslo OSVČ

860418/4382

G. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši: Kč

použít (pokud nemám vůči OGSZ/PSSZ/MSSZ Brno splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce: 1/15 2/15 3/15 4/15 5/15 6/15 7/15 8/15 9/15 10/15 11/15 12/15 1/15-12/15

Přeplatek (zbyývající část přeplatku):

a) vrátit na účet: IBAN (mezinárodní číslo účtu použít při platbě do ciziny)

Předčíslí účtu: Číslo účtu: / Kód banky: Variabilní symbol: Specifický symbol:

b) pošlete poštovní poukázku na adresu:

Příjmení: Jméno: Titul:

Ulice: Číslo domu:

Obec: PSČ:

Stát:

H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2015

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2015 považována za OSVČ vykonávající: hlavní činnost vedlejší činnost

41. Měsíční vyměňovací základ 2595,00 Kč 43. Měsíční pojistné na NP Kč

42. Měsíční záloha na DP 758,00 Kč

I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Příjmení: Jméno: Titul: Datum narození: Rodné číslo:

Ulice: Číslo domu:

Obec: PSČ: Stát:

J. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2014

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2014 nedosáhla 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

K. Údaje o opravném přehledu

Datum přehledu nové výše vyměňovacího základu ze SVČ:

Důvod předložení opravného přehledu:

L. Podpisy a razítka

Název příslušné OGSZ/PSSZ:

MSSZ: Brno

Prohláším, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné okresní správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměňovacího základu za rok 2014, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděla.

Datum vyplnění formuláře: 25.3.2015

Počet příloh:

Datum přijetí formuláře:

Podpis (a razítko) OSVČ:

Podpis a razítko OGSZ:

Příloha 8: Přehled ZP správce

VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY

**Přehled
OSVČ
za rok
2014**

VZP - kód 111
Přehled o příjmech a výdajích ze samoostatné
výdělečné činnosti úhmu záloh na pojištění
(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)
Formulář bude zpracován elektronicky. Vyplněte jej prosím předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrtnutí pole označuje střídání.

Typ přehledu
Náročný opravivý

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP

1. Identifikace pojištěnce a ostatní kontaktní údaje

Příjmení Správce		Jméno Lukáš	Tříd Ing.
Ulice Josefská		Číslo popisné / číslo orientační 25	Číslo pojištěnce (rodné číslo) 8604184382
PSČ 60200	Město Brno	Identifikační číslo osoby (IČO)	
Pojištění (zálohy) platím <small>Bankovní spojení (převodní účtu - číslo účtu / kód banky)</small>			
<input checked="" type="checkbox"/> poukázku <input type="checkbox"/> převodem z účtu		Telefon 724457458	
Email lukas.spravce@gmail.com			

2. Prohlášení pojištěnce

V roce 2014 pro mne neplatí povinnost hradit zálohy na pojištění v měsících:
 V roce 2014 pro mne nebyl stanoven minimální vyměňovací základ v měsících

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Důvod: zaměstnání b) nemoc OSVČ
 Důvod: Rodné číslo 1. útlak Rodné číslo 2. útlak

Pro Důvod podle písmene b) uvěďte

3. Přiznání k dani z příjmů

Podávám daňové přiznání ano ne

Mám daňového poradce ano ne

4. Pojištění OSVČ

Řádek 1	Příjmy za rok 2014	Kč
Řádek 2	Výdaje za rok 2014	Kč
Řádek 4	Počet měsíců trvání samoostatné výdělečné činnosti v roce 2014	
Řádek 5	Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP	
Řádek 6	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platí minimální vyměňovací základ	
Řádek 9	12 971 Kč x řádek 6	Kč
Řádek 12	Řádek 1 - řádek 2	Kč
Řádek 14	Vyměňovací základ OSVČ za rok 2014: 0,50 x řádek 12 (pro + řádek 9, započítá se řádek 9)	Kč

5. Přeplatek (Doplatek)

Řádek 41	Úhm zaplacených záloh na pojištění v roce 2014 na účet VZP	Kč
Řádek 43	Přeplatek (Doplatek): řádek 41 - řádek 16	Kč
Přeplatek <input checked="" type="checkbox"/> NEMÁM přeplatek pojištění <input type="checkbox"/> NEŽADÁM o výšení přepлату (přeplatek bude součástí na úhradu záloh v dalším období) <input type="checkbox"/> ŽADÁM o výšení přepлату ve výši: <input type="text"/> Kč		

Řádek 16	Pojištění za rok 2014: 0,136 x (řádek 14 z řádek 5) / řádek 4 (zaznat. na Kč nahoru)	Kč
----------	--	----

Řádek 51	Nová výše zálohy 0,136 x 0,5 x řádek 12 / řádek 4 (zaznat. na Kč nahoru)	Kč
Typ zálohy <input type="checkbox"/> a) 1 797 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input checked="" type="checkbox"/> c) 0 Kč <input type="text"/> Kč		

7. Datum vyplnění a podpis pojištěnce

Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP všechny změny údajů, a to do 6 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.


VZP 87.51/2014

Vyplněno dne: **25 03 2015**

Podpis pojištěnce

Příloha 9: DPPO svěřenský fond

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


 QR Platba

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
 řadné ~~rozdělené~~ ~~základní~~

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 příloh³⁾

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 Údilo⁴⁾

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

b) obec c) PSČ

d) státní kód státu e) číslo telefonu f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce⁵⁾ ano ne

09 Písemná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne⁶⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁷⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{8), 9)} ano ano ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁰⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE¹¹⁾

25 5404 MFN 5404 - vzor č. 26 (vážený pro část zdaňovacího období započatého v roce 2015, za kterou žadatel pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2015)

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

Řádek	Název položky	Vypíni 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="31.12.2015"/>	61874	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžitých příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{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 nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn 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)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

C, Z

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

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

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	8800	
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	25326	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	34126	

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. z) 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 vytvořené podle zákona č. 593/1992 Šb., 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 § 6 zákona o rezervách – vyplňují věcní 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 nepromičených 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 nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným 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 nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným 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 § 6 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným 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		

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených 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 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným 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 nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona¹⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

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

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

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na f. 300^{b)}

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí^{d)}

Počet samostatných příloh

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

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti^{f)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s níž 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 f. 200 (f. 201)			
2	Úhrn vyřazených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (f. 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 (f. 1 tabulky G)			
6	Ze f. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (f. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započítat metodou úpiného a prostého zápočtu (f. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	180000	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	

Řádek	Vypíni v celých Kč	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 10 + 70 – 170) ²⁾	61874	
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 vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁷⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 200 – 201 – 210) ²⁾	61874	
Řádek	Vypíni v celých Kč	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁸⁾		
240 ⁹⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ¹⁰⁾ (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	61874	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejné prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) ¹¹⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ¹²⁾ (f. 250 – 251 – 260)	61000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	11590	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ¹³⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 + 301) ¹⁴⁾	11590	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ¹⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na f. 310)		
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁶⁾	11590	
331 ¹⁷⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ¹⁸⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ¹⁹⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	11590	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	11590	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 ^{a)}	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-11590	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Lukáš Správce/správce svěřenského fondu

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykazování ztráty nebo daňové ztráty se uvede číselka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání § 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronická příloha Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, bt, xls, rtf, pdf nebo jpg
- Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, bt, xls, rtf, pdf nebo jpg
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dříve uvedených pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věnou nápis částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace
- Vypočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provádí na samostatné příloze. Takopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto listopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu
- § 17 odst. 3 zákona

Příloha 10: Žádost o posečkání daně

Finanční úřadu pro Jihomoravský kraj
Území pracoviště Brno I
Příkop 25
604 23 Brno – střed

Navrhovatel: Milan Svěřený
Husova 15
602 00 Brno
RČ: 980612/4504

Věc: Žádost o posečkání daně

Dle § 156 odst. 1 zákona č. 280/2009, daňový řád Vás žádám o posečkání daně. Z důvodu obdržení plnění ze svěřenského fondu, který mi byl zřízen, mám povinnost uhradit daň ve výši 252.465 Kč. Z důvodu studia a tedy absencí trvalých příjmů, nejsem schopen tuto daňovou povinnost v této chvíli zaplatit, čímž splňuji podmínku § 156 odst. 1 písm. a), b) a e). Tímto Vás zdvořile žádám o posečkání daně na dobu pěti let.

Děkuji za vyřízení tohoto podnětu

.....
Milan Svěřený

V Brně dne 20. 3. 2015