

**7** SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBY

Příklad 1 – Spolupracující osoby I

Příklad 2 – Spolupracující osoby II

**Příklad 1 – Spolupracující osoby I**

OSVČ – zemědělec vykazuje za rok 2021 celkový základ daně z této činnosti 1 000 000 Kč. Tuto činnost provozuje za spolupráce manželky a dcery.

Manželka poplatníka žádné jiné příjmy za zdaňovací období nevykazuje. Na úrocích z hypotečního úvěru zaplatila v tomto roce manželka 50 000 Kč.

Dcera je studentkou na vysoké škole (22 let) v prezenční formě studia po celé zdaňovací období roku 2021. Stejně jako manželka, ani dcera žádné své příjmy za rok 2021 nemá. Proveďte daňovou optimalizaci všech uvedených osob za použití institutu spolupracujících osob. Porovnejte, zda je využití tohoto institutu pro poplatníka optimální.

**Manželka**

Dílčí základ daně

**Základ daně**

Nezdanitelné části ZD

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

**Daň před slevou**

**Daň po slevě**

**Dcera**

Dílčí základ daně dle §

Základ daně

**Základ daně zaokrouhlený**

Sazba daně

**Daň před slevou**

**Daň po slevě**

**Manžel**

**Dílčí základ daně dle § 7**

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

**Daň před slevou**

**Daň po slevě**

**II. MOŽNOST**

**Manželka**

Dílčí základ daně dle § 7

Základ daně

Nezdanitelné části ZD

Základ daně

**Základ daně zaokrouhlený**

Sazba daně

**Daň před slevou**

**Daň po slevě**

**Manžel**

Dílčí základ daně dle §

Základ daně

**Základ daně zaokrouhlený**

Sazba daně

**Daň před slevou**

Daňové zvýhodnění

**Daň po slevě**

**III. MOŽNOST**

**Příklad 2 – Spolupracující osoby II**

Pan Zdeněk, vykonávající advokátní činnosti (podnikání podle zvláštních předpisů) vykazuje za rok 2021 příjmy 2 900 000 Kč. Porovnejte, zda je výhodné, aby poplatník převedl část příjmů a výdajů na svou manželku, která má dílčí základ daně ze závislé činnosti 455 000 Kč. OSVČ uplatňuje výdaje % z příjmů (skutečné výdaje činily 655 000 Kč).

**Manželka**

§ 6

§ 7

**Manžel**

§ 7

**Manžel bez SO**

§ 7

**Manželka bez uplatnění SO**



**8** DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Příklad 1 – Daň z příjmů právnických osob I

Příklad 2 – Daň z příjmů právnických osob II

**Příklad 1 – Daň z příjmů právnických osob I**

Účetní výsledek hospodaření společnosti ABC, s. r. o. je účetní ztráta -10 000 Kč.

V účetním výsledku hospodaření jsou mimo jiné promítnuty také tyto náklady:

* Účetní jednotka darovala v tomto roce na obecně prospěšné účely 2 x 10 000 Kč (účet 543 – Dary).
* V tomto roce došlo k vykradení skladu materiálu ABC ve výši 50 000 Kč (účet 549 – Manka a škody), přičemž pojišťovna poskytla náhradu škody 40 000 Kč.
* Účetní jednotka zaplatila za pohoštění zahraničních obchodních partnerů 20 000 Kč (účet 513 – Náklady na reprezentaci).
* ABC přispívá zaměstnancům na stravování, při ceně stravenky 100 Kč přispívá zaměstnavatel 60 Kč, uvedené následně zachycuje na účtu 527 – Zákonné sociální náklady (55 000 Kč) a na účtu 528 – Ostatní sociální náklady (5 000 Kč)
* Účetní odpis majetku na účtu 551 – Odpisy jsou v roce 2021 celkem 4 500 000 Kč, zatímco daňové odpisy jsou 4 400 000 Kč
* Od roku 2020 tvoří rezervu na opravu budovy skladu (V. odpisová skupina), rozpočet opravy je předpokládán na 10 000 000 Kč, rezerva se tvoří 10 let, tzn. v tomto roce zaúčtováno do nákladů na zákonnou rezervu celkem 1 000 000 Kč, peněžní prostředky odpovídající hodnotě vytvořené rezervy byly převedeny na samostatný účet
* V roce 2021 zapomněla ABC uhradit dodavatelskou fakturu, což se projevilo následně smluvní pokutou 1 000 Kč, která byla během roku 2021 uhrazena
* Vytvořila zákonnou opravnou položku k pohledávkám ve výši 30 000 Kč

Vypočtěte daňovou povinnost za rok 2021

**Účetní VH**

Daňově neuznatelné náklady

**Příklad 2 – Daň z příjmů právnických osob II**

Společnost Zahradní Květiny, s. r. o., zabývající se prodejem zahradních květin má tyto výnosy a náklady v roce 2021:

501 – Spotřeba materiálu 450 000 Kč

502 – Spotřeba energie 12 931 Kč

504 – Prodané zboží 6 666 Kč

511 – Opravy a udržování 12 932 Kč

512 – Cestovné 47 771 Kč

513 – Náklady na reprezentaci 556 Kč

518 – Ostatní služby 112 244 Kč

521 – Mzdové náklady 400 000 Kč

524 – Zákonné sociální a zdrav. pojištění 53 600 Kč

527 – Zákonné sociální náklady 10 000 Kč

531 – Daň silniční 6 954 Kč

532 – Daň z nemovitých věcí 3 697 Kč (byla zaplacena)

543 – Dary 5 000 Kč

544 – Smluvní pokuty a penále 4 777 Kč (zaplaceno)

545 – Ostatní pokuty a penále 19 487 Kč

549 – Manka a škody 26 554 Kč (škodu způsobil neznámá pachatel)

558 – Zákonné opravné položky 10 000 Kč

551 – Odpisy 162 760 Kč (daňové odpisy 150 000 Kč)

562 – Úroky 217 Kč

568 – Ostatní finanční náklady 240 Kč

601 – Tržby za výrobky 1 395 000 Kč

602 – tržby za služby 548 919 Kč

604 – Tržby za zboží 11 111 Kč

648 – Ostatní provozní výnosy 132 342 Kč

662 – Úroky 5 Kč

SP a ZP sraženo zaměstnancům ve výši 25 022 Kč v roce 2021 bylo uhrazeno 15. 5. 2022.

SP a ZP sraženo zaměstnancům ve výši 39 210 Kč v roce 2020 bylo uhrazeno dne 15.7.2021, v DP za rok 2020 byl o uvedenou částku zvýšen ZD.

Ztráta z minulých let (roky 2017 a 2018 činí 299 200 Kč. Společnost má zájem ztráty ke snížení daňové povinnosti uplatnit.

Stanovte daňovou povinnost s. r. o., za rok 2021. Zaplacená záloha na daň z příjmů 85 000 Kč.

Výnosy celkem

Náklady celkem

**Výsledek hospodaření**