

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 zapoměla 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

Vypočtete 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 zaplacená)
543 – Dary	5 000 Kč
544 – Smluvní pokuty a penále	4 777 Kč (zaplacená)
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 uvedené částce 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