

## Spolupracující osoby

- Lze uplatnit pro **příjmy ze** ..... (kromě podílu na zisku)
- osoby, které žijí ve společné domácnosti, druhý z manželů, člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu
- je-li osoba uplatněna jako spolupracující **nemůže** být již uplatněna jako osoba vyživovaná (slevy na dani)
- Na spolupracující osoby nelze rozdělit příjmy dle § 6, 8, 9 a 10 ZDP
  
- Pouze ..... – 50:50, maximální podíl spolupracující osoby je 50 %, nejvyšší částka, o kterou příjmy převyšují výdaje ..... Kč/rok nebo ..... Kč za měsíc, netrvá-li spolupráce celý kalendářní rok
- ostatní osoby** (dcera, syn,...) – 70:30, maximální podíl všech spolupracujících osob je 30 %, nejvyšší částka je 180 000 Kč/rok nebo 15 000 Kč za měsíc netrvá-li spolupráce celý kalendářní rok
  
- Rozdělení poměrů příjmů a výdajů se stanovuje až při zpracování .....
- .....
  - Spolupracující osoba nemá žádné vlastní zdanitelné příjmy
  - Spolupracující osoba má tak nízké příjmy, že z důvodu nízkého základu daně nemůže zcela uplatnit NČZD nebo slevy na dani
  - Osoba hlavní vykonávající samostatnou činnost má ztrátu a část ztráty převede na spolupracující osobu, která má vyšší základ daně

### **Příklad 1 – Spolupracující osoby**

Paní Eva je daňová poradkyně (podnikání podle zvláštních předpisů). Za rok 2021 vykázala celkové příjmy 1 100 000 Kč. K těmto příjmům uplatňuje výdaje % z příjmů. Činnost daňového poradenství provozuje za spolupráce se svým manželem, na něhož má zájem rozdělit 50 % příjmů a výdajů z této činnosti.

a) Vypočtete daňovou povinnost manželů, je-li využit institut spolupracujících osob

#### **Manžel**

Příjmy

Podíl na příjmech

Výdaje

Podíl na výdajích

#### **DZD dle § 7**

Základ daně celkem

Základ daně zaokr.

Sazba daně

#### **Daň**

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

**Manželka**

Příjmy

Podíl na příjmech

Výdaje

Podíl na výdajích

**DZD dle § 7**

Základ daně celkem

Základ daně zaokr.

Sazba daně

**Daň**

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

b) Jak by se situace změnila, pokud by celkové příjmy byly 2 100 000 Kč. Zbývající podmínky zadání příkladu zůstávají stejné.

Manžel

Příjmy

Podíl na příjmech

Výdaje

Podíl na výdajích

Manžel

**DZD dle § 7**

Základ daně celkem

Základ daně zaokr.

Sazba daně

**Daň**

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

Manželka

Příjmy

Výdaje

**DZD dle § 7**

Základ daně celkem

Základ daně zaokr.

Sazba daně

**Daň**

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

## Příklad 2 – Spolupracující osoby II

Paní Eva je daňová poradkyně, za rok 2021 má celkové příjmy 850 000 Kč, skutečně vynaložené daňově uznatelné výdaje činí 410 000 Kč. Manžel paní Evy podniká ve stavebnictví (řemeslná živnost), jehož příjmy za rok 2021 jsou 690 000 Kč, zatímco daňově uznatelné výdaje byly 790 000 Kč.

Jakým způsobem lze využitím institutu spolupracujících osob optimalizovat daňovou povinnost obou podnikatelů?

Paní Eva má uzavřeno penzijní připojištění (výplata po 60 letech věku, doba trvání smlouvy delší než 60 měsíců), hodnota příspěvků z rok 2021 je celkem 15 000 Kč, stejnou částku si také spoří na životní pojištění (doba trvání smlouvy 35 let, výplata po 60 letech věku, sjednaná pojistná částka pro případ dožití 60 000 Kč).

Manžel paní Evy daroval nadaci 900 Kč, v roce 2021 si dne 7.12. uzavřel životní pojištění (s výplatou v 65 letech věku, doba trvání smlouvy je 30 let, pojistná částka pro případ dožití 200 000 Kč) a jednorázově zaplatil 24 000 Kč.

Ve společné domácnosti žije s oběma poplatníky 1 dítě ve věku 12 let. Daňové zvýhodnění na toto dítě uplatňuje paní Eva.

Rozdělení 50:50, na dítě nelze příjmy a výdaje rozdělovat – nemá ukončenou povinnou školní docházku

Za účelem daňové optimalizace je vhodné ztrátu manžela rozdělit na manželku.

Manžel celkem z činnosti stavebnictví:

Manželka 50% z příjmů a výdajů manžela:

Manželka: 50 % z příjmů manžela + své příjmy

DZD dle § 7 -  
Základ daně celkem  
Nezdanitelné části ZD  
Penzijní připojištění  
Životní pojištění  
Základ daně  
Základ daně zaokr.  
Sazba daně  
Daň  
Sleva na poplatníka  
Daňové zvýhodnění 1D  
Daň po slevě

Manžel: 50 % z příjmů ze své činnosti

DZD dle § 7  
Základ daně celkem  
Nezdanitelné části ZD  
Dary  
Životní pojištění

Základ daně  
Základ daně zaokr.  
Sazba daně  
Daň  
Sleva na poplatníka  
Daň po slevě

## Daň z příjmů právnických osob

.....

- Obchodní společnosti a družstva, založené za účelem podnikání
- Poplatníci, kteří nebyli založeni za účelem podnikání – občanské sdružení, kraje, obce,  
...

### Schéma výpočtu

Výsledek hospodaření získaný .....	
+ položky .....	(§ 23/3/a)
- položky .....	(§ 23/3/b)
- položky o které lze snížit z. daně (§ 23/3/c)	
= upravený základ daně	
- položky odčitatelné od ZD- § 34 ZDP	
= .....	
- hodnota poskytnutých darů	
= upravený základ daně	
= na celé tisícikoruny směrem dolů	
X sazba daně 19 %	
= daňová povinnost před slevami na dani	
- slevy na dani	
= výsledná daňová povinnost	

- Rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (při respektování věcné a časové souvislosti)
- Zvyšuje se o daňově neuznatelné náklady, nezaúčtované ale zdanitelné výnosy
- Snižuje se o výnosy nezahrnované do obecného základu daně

### Odčitatelné položky

- ..... - § 34
- Podpora výzkumu a vývoje – § 34 a-e
- Odpočet na podporu odborného vzdělávání - § 34 f,-h
- ..... - § 20/8
- Snížení základu daně pro veřejně prospěšné poplatníky - § 20/7

### Bezáplatná plnění

- Lze odečíst max. .... sníženého dle § 34
- Minimální hodnota daru je alespoň ..... Kč
- Dary např. na financování vědy, výzkum, vzdělání, zdravotnické, humanitární, ekologické účely, politickým stranám

### **Příklad 1 – Bezúplatná plnění**

Pan Vlastimil, který je společníkem V, s.r.o. poskytující kulturní služby, daroval místnímu kulturnímu zařízení celkem 5 000 Kč:

- 950 Kč daroval přímo ze svého osobního účtu svým jménem
- 4 050 Kč daroval prostřednictvím společnosti V, s.r.o.

Určete, jakou částku si může uplatnit V, s.r.o. jako položku odčitatelnou od základu daně. Základ daně V, s.r.o. je za rok 2021 celkem 220 000 Kč.

Daňová ztráta

- Ztráta, která vznikla v předcházejících ..... – max 5  
bezprostředně předcházejících zdaňovacích období
- Vyměřenou ztrátu lze odečíst maximálně do hodnoty základu daně

### **Příklad 2 – Ztráta**

Ski centrum, s.r.o. vykázalo za zdaňovací období 2021 základ daně ve výši 50 000 Kč. V roce 2018 ztráty ve výši 25 000 Kč. V roce 2021 poskytla obchodní společnost dar občanskému sdružení 5 000 Kč. Obchodní společnost má zájem uplatnit ztrátu i hodnotu bezúplatného plnění jako položky odčitatelné od základu daně.

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

- Základní výzkum, ....., experimentální vývoj
- Odpočet ve výši 100, resp. ....
  - ..... pokud výdaje na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu v období, za které je odpočet uplatňován nepřevýší celkové výdaje zahrnované do odpočtu, které poplatník vynaložil v minulém období
  - ..... % - k přírůstku výdajů vynaložených na výzkum a vývoj v porovnání s celkovými výdaji na V a V v předcházejícím období

### **Příklad 3 – Odpočet na podporu výzkumu a vývoje**

Zemědělské družstvo, s. r. o. mělo ve zdaňovacím období 2021 výdaje na výzkum a vývoj v oblasti pěstování zeleniny ve výši 100 000 Kč. Za rok 2020 byly na stejnou činnost vynaloženy výdaje 75 500 Kč. Stanovte odpočet na výzkum a vývoj pro rok 2021 u tohoto poplatníka.

Odpočet na .....

- Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání
  - Pro majetek, jehož je poplatník prvním vlastníkem (hmotný – skupiny 1,2,3 a nebo software)
  - ..... % vstupní ceny (využit nad 50 % doby provozu ve 3 následujících zdaňovacích obdobích)
  - ..... % vstupní ceny (využit 30 až 50 % doby provozu ve 3 následujících zdaňovacích obdobích)Pro majetek pořízený v rámci leasingu
- Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání
  - ..... počet hodin v rámci vyučování, praxe, vzdělávací činnosti

#### **Příklad 4 – Odpočet na odborné vzdělávání**

Zahradnictví, s. r. o. zajistilo v roce 2021 pro vybranou střední školu celkem 60 hodin praktického vyučování. Tohoto vyučování se zúčastnilo 10 žáků.

V roce 2021 zakoupil zavlažovací stroj v pořizovací ceně 100 000 Kč (odpisová skupina 2), který je využíván po dobu 55 % jeho provozu pro odborné vzdělávání žáků.

.....

- Slevy za zaměstnávání osob se zdravotním postižením
  - 18 000 Kč; 60 000 Kč
- Slevy .....
- Uplatnit lze zpravidla po dobu 10 zdaňovacích období

#### **Příklad 5 – Slevy na dani**

Daňová povinnost s. r. o. před uplatněním slev na dani je 199 200 Kč. S. r. o. zaměstnává 1 zaměstnance se zdravotním postižením formou zkráceného úvazku na 4 hodiny denně 5 dnů v týdnu. Roční fond pracovní doby pro rok 2021 je 2 096 hodin. Uvedený zaměstnanec odpracoval za rok 2021 celkem 800 hodin.

#### **Příklad 6 – Zálohy**

Obchodní společnost dosáhla za rok 2020 daňové povinnosti ve výši 400 000 Kč. Určete, zda bude v roce 2021 platit zálohy na daň z příjmů. Řádné daňové přiznání bylo podáno dne 18.6.2021.

### **Příklad 7 – Daň z příjmů právnických osob I**

Vypočtete daňovou povinnost obchodní společnosti Zahrady, s.r.o. za rok 2021, činí-li účetní výsledek hospodaření 2 150 000 Kč. V roce 2021 měla účetní jednotka mimo jiné tyto náklady:

- 543 – Dary – 5 000 Kč (jednorázový dar obci, kde společnost Zahrady sídlí)
- 545 – Ostatní pokuty a penále – 2 000 Kč (pokuta zdravotní pojišťovně, za pozdní platbu, pokuta zaplacená)
- 551 – Odpisy DHNM – 450 000 Kč (daňové odpisy jsou 420 000 Kč)
- 554 – Tvorba a zúčtování rezerv – 20 000 Kč (tvorba rezervy na opravu zavlažovacího stroje v I. odpisové skupině)

Obchodní společnost Zahrady zaměstnává 1 zaměstnance se zdravotním postižením na úvazek 0,25.

Výsledek hospodaření  
+ daňově neuznatelné náklady

Dary

Pokuty a penále

Odpisy

Rezervy účetní

**Základ daně 1**

Položky odčitatelné od ZD

Dary

Základ daně 2

**Základ daně zaok.**

Sazba daně

**Daň před slevou**

Sleva za zaměstnance

**Daň po slevě**



## **Příklad 8 – Daň z příjmů právnických osob II**

Obchodní společnost Nápoje, s.r.o. má za rok 2021 níže uvedenou strukturu nákladů:

501 – Spotřeba materiálu	1 160 000
502 – Spotřeba energie	900 000
504 – Prodané zboží	5 500 000
511 – Opravy a udržování	700 000
512 – Cestovné	65 000
513 – Náklady na reprezentaci	7 000
518 – Ostatní služby	158 000
521 – Mzdové náklady	1 000 000
524 – Zákonné S a ZP	338 000
528 – Ostatní sociální náklady	10 000
541 – Zůstatková cena ...	70 000
549 – Manka a škody	95 000
551 – Odpisy DHNM	2 100 000
552 – Tvorba a zúčtování ZR	100 000
Struktura výnosů byla za rok:	
604 – tržby za zboží	12 500 000
641 – Tržby z prodeje DHM	70 000
648 – Ostatní provozní výnosy	80 000

Stanovte daňovou povinnost za rok 2021. Pojistné na účtu 524 bylo zaplaceno. Náhrada škody (účet 549) je zachycena na účtu 648. Daňové odpisy majetku jsou 2 200 000 Kč.

Obchodní společnost má zájem uplatnit ke snížení daňové povinnosti ztrátu 50 000 Kč z roku 2017. Zálohy na daň z příjmů zaplacené v roce 2021 činí 65 500 Kč.

Výnosy celkem

Náklady celkem

**VH účetní**

Daňově neuznatelné náklady

528

549

551

**Základ daně 1**

-ztráta

Základ daně 2

**Základ daně 2 zaok.**

Sazba daně

**Daň**

Zálohy

Přeplatek