

# **BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**2007**

**Jan Havlis**

**Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích**

**Ekonomická fakulta**

**Katedra účetnictví a financí**

---

**Studijní program: 6208 T Ekonomika a management**

**Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku**



**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**Téma: Paušální výdaje jako nástroj daňové optimalizace**

**Vedoucí bakalářské práce**

**Ing. Václav Boněk**

**Autor**

**Jan Havlis**

Prohlašuji, že jsem tuto bakalářskou práci na téma „Paušální výdaje jako nástroj daňové optimalizace“ vypracoval samostatně na základě vlastních zjištění, materiálů a zdrojů informací, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích 20.července 2007

.....

Jan Havlis

Chtěl bych tímto způsobem poděkovat panu Ing. Václavu Boňkovi, vedoucímu mé bakalářské práce, za odbornou pomoc, důležité rady a za cenné připomínky.

## **Abstract: The lump-sum expenses as a tax evasion instrument**

The lump-sum expenses are one of the methods how we can calculate amount of natural person income tax in the Czech republic. Entrepreneurs which has incomes from entrepreneurship and other business for own account can choose from lump-sum expenses and real spend on expenses. The interest of entrepreneurs is paying the minimal amount of tax. For some of them are lump-sum expenses one of the way that focus in tax evasion. So My work deal with the lump-sum expenses as a tax evasion instrument. I look about which types of entrepreneurs are lump-sum expenses profitable. Next subject of my work is it's effect on simplification of administration of entrepreneurship. Also I deal with the possibilities of future changes in lump-sum expenses in Czech republic. This work should give tip how find out if it is better to use real expenses or lump-sum expenses.

**Key words:** The lump-sum expenses, natural person income tax, real spend on expenses

## Obsah

|                                                                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Úvod.....</b>                                                                                                 | <b>1</b>  |
| <b>1) Předmět daně z příjmů fyzických osob .....</b>                                                             | <b>2</b>  |
| 1.1 Definice.....                                                                                                | 2         |
| 1.2 Rozdělení příjmů.....                                                                                        | 2         |
| <b>2) Dílčí základ daně z příjmů fyzických osob z podnikání a z jiné obdobné<br/>    výdělečné činnosti.....</b> | <b>3</b>  |
| 2.1 Způsoby výpočtu DZD.....                                                                                     | 3         |
| 2.1 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.....                                                 | 3         |
| 2.3 Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů.....                                      | 4         |
| 2.4 Paušální výdaje.....                                                                                         | 4         |
| 2.4.1 Paušální výdaje.....                                                                                       | 4         |
| 2.4.2 Procentní sazby.....                                                                                       | 5         |
| 2.4.3 Co zahrnují paušální výdaje.....                                                                           | 5         |
| 2.4.4 Rozlišení příjmů patřících do různých sazeb.....                                                           | 5         |
| 2.4.5 Různé zařazení.....                                                                                        | 6         |
| 2.4.6 Živnosti řemeslné a ostatní.....                                                                           | 6         |
| 2.5 Změna způsobu uplatňování výdajů.....                                                                        | 7         |
| 2.5.1 Změna způsobu uplatňování výdajů.....                                                                      | 7         |
| 2.5.2 Úprava základu daně.....                                                                                   | 7         |
| 2.5.3 Dodatečné daňové přiznání.....                                                                             | 9         |
| 2.5.4 Pojistné v případě změny způsobu uplatňování výdajů.....                                                   | 9         |
| <b>3) Paušální výdaje, dřívější změny a budoucnost.....</b>                                                      | <b>11</b> |
| 3.1 Změny sazeb v roce 2005.....                                                                                 | 11        |
| 3.2 Paušální výdaje v sousedních státech.....                                                                    | 11        |
| 3.2.1 Slovensko.....                                                                                             | 11        |
| 3.2.2 Rakousko.....                                                                                              | 12        |
| 3.3 Budoucnost paušálních výdajů.....                                                                            | 13        |
| <b>4) Charakteristika vybraných daňových poplatníků.....</b>                                                     | <b>16</b> |
| 4.1 M. H.....                                                                                                    | 16        |
| 4.2 Autoškola J. V. ....                                                                                         | 18        |
| 4.3 Zedník V. B. ....                                                                                            | 19        |

|                                                                                                                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>5) Porovnání dílčího daňového základu při použití údajů z daňové evidence (popřípadě účetnictví) a při použití výdajů stanovených paušální sazbou.....</b> | <b>20</b> |
| 5.1 M. H. ....                                                                                                                                                | 21        |
| 5.1.1 Výpočet daně s využitím skutečných nákladů – M.H.....                                                                                                   | 21        |
| 5.1.2 Výpočet pomocí paušálních výdajů – M.H. ....                                                                                                            | 23        |
| 5.1.3 Porovnání skutečných a paušálních výdajů – M.H. ....                                                                                                    | 25        |
| 5.2 Autoškola J. V. ....                                                                                                                                      | 26        |
| 5.2.1 Výpočet daně s využitím skutečných nákladů – J.V. ....                                                                                                  | 27        |
| 5.2.2 Výpočet pomocí paušálních výdajů – J.V. ....                                                                                                            | 29        |
| 5.2.3 Porovnání skutečných a paušálních výdajů – J.V. ....                                                                                                    | 31        |
| 5.3 Zedník V. B. ....                                                                                                                                         | 33        |
| 5.3.1 Výpočet daně s využitím skutečných nákladů – V.B.....                                                                                                   | 33        |
| 5.3.2 Výpočet pomocí paušálních výdajů – V.B. ....                                                                                                            | 35        |
| 5.3.3 Porovnání skutečných a paušálních výdajů – V.B. ....                                                                                                    | 37        |
| <b>6) Paušální výdaje a zjednodušení daňové administrativy poplatníka.....</b>                                                                                | <b>39</b> |
| 6.1 Povinná evidence při použití paušálních výdajů ....                                                                                                       | 39        |
| 6.2 Paušální výdaje u plátce daně z přidané hodnoty ....                                                                                                      | 40        |
| 6.3 Paušální výdaje a účetnictví ....                                                                                                                         | 40        |
| <b>7) Paušální výdaje jako nástroj legální optimalizace daňové povinnosti.....</b>                                                                            | <b>41</b> |
| 7.1 Optimalizace pomocí paušálních výdajů ....                                                                                                                | 41        |
| 7.2 Odvětví s nejčastějším využitím paušálních výdajů ....                                                                                                    | 43        |
| <b>8) Závěr.....</b>                                                                                                                                          | <b>44</b> |
| <b>9) Použité zdroje .....</b>                                                                                                                                | <b>46</b> |
| <b>10) Přílohy .....</b>                                                                                                                                      | <b>47</b> |

## Úvod

Tématem bakalářské práce jsou paušální výdaje jako nástroj daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob, z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. V zájmu podnikatelů je platit co nejnižší daň. Paušální výdaje jsou pro některé poplatníky možností jak snížit výši daňové povinnosti a zjednodušit daňovou administrativu. Tato možnost však není stejně výhodná pro všechny a je na každém poplatníkovi, aby si spočítal, zda je v jeho případě výhodnější využít výdaje „skutečné“, nebo paušální. Bakalářská práce bude tedy zaměřena na využití paušálních výdajů k optimalizaci daňové povinnosti poplatníka, jejich vliv na zjednodušení administrativy a také na jejich možné budoucí změny.

Teoretická část bude obsahovat znalosti, které jsou potřebné k výpočtu daňové povinnosti pomocí paušálních výdajů. Nejprve bude popsán předmět daně z příjmů fyzických osob. Následně budou popsány způsoby výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, odlišnostmi potřebné evidence u jednotlivých způsobů výpočtu tohoto základu a také problematika přechodu z jednoho způsobu výpočtu dílčího základu daně na druhý způsob. V další části budou popsány změny paušálních výdajů v minulosti, porovnání se sousedními státy a možné budoucí změny.

V praktické části budou porovnány paušální výdaje a výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, na třech vybraných poplatnících, bude posouzena výhodnost či nevýhodnost jejich užití v daných případech. Porovnávat budu jak z pohledu výše výdajů pro výpočet dílčího základu daně, tak také náročnosti administrativy jednotlivých způsobů, případnou časovou úsporou a dalšími výhodami a nevýhodami využití jednotlivých způsobů výpočtu dílčího základu daně u vybraných poplatníků.

Další část se bude zabývat vlivem paušálních výdajů na zjednodušení daňové administrativy. Poté budou popsány paušální výdaje jako nástroj legální optimalizace daňové povinnosti. Poslední částí je závěr ve kterém jsou shrnuty poznatky z praktické i teoretické části

## **1.1 Předmět daně z příjmů fyzických osob**

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré příjmy fyzických osob. Tyto příjmy mohou být ve formě peněžní a to bez ohledu na měnu. Možné je také naturální plnění, které je převedeno na peněžní základ. Předmětem daně jsou také příjmy získané směnou.

## **1.2 Rozdělení příjmů**

Příjmy fyzických osob jsou rozděleny zákonem podle hlavních zdrojů těchto příjmů do pěti skupin. Důvodem tohoto rozdělení jsou významné rozdíly při stanovení dílčího základu daně z příjmů i způsob výběru daně u jednotlivých druhů příjmů. Výsledné zdanění fyzické osoby odpovídá úhrnu různých druhů příjmů.

Rozdělení příjmů:

- Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti
- Příjmy z kapitálového majetku
- Příjmy z pronájmu
- Ostatní příjmy

## **2) Dílčí základ daně z příjmů fyzických osob z podnikání a z jiné obdobné výdělečné činnosti**

### **2.1 Způsoby výpočtu dílčího základu daně**

Dílčí základ daně z příjmů fyzických osob z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti lze zjistit třemi způsoby:

- účetnictví
- daňová evidence
- záznamy o příjmech (pro výpočet pomoci paušálních výdajů)

U poplatníků, kteří vedou účetnictví se vychází z hospodářského výsledku. U poplatníků kteří nevedou účetnictví se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji (skutečnými v případě daňové evidence a paušálními v případě výpočtu pomocí paušálních výdajů), při respektování věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

### **2.2 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**

Příjmy z podnikání jsou příjmy z takových činností, které provádí poplatník vlastním jménem a na vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku. Patří mezi ně:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- příjmy ze živnosti
- příjmy z jiného podnikání
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti

Mezi příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti patří:

- příjmy z užití a poskytnutí práv průmyslového a jiného duševního vlastnictví a autorských práv
- příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů
- příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele kolektivních sporů
- příjmy z činnosti správce konkursní podstaty, včetně příjmů z činnosti předběžného správce, zvláštního správce, zástupce správce, vyrovnacího správce

### 2.3 Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů

V případě, že poplatník svůj dílčí základ daně zjišťuje z daňové evidence, odečítá si od příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti tyto výdaje. V případě účetnictví od výnosů odečítá náklady. Jedná se o výdaje (náklady), které jsou subjektem prokázané. Věcně a časově souvisí se zdanitelnými příjmy. Jsou nutné pro dosažení, zajištění, nebo udržení zdanitelných příjmů. Nesmí se jednat o náklad daňově neúčinný podle § 25 zákona o daních z příjmů.

*Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené zákonem o daních z příjmů a zvláštními předpisy. Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uplatnit výdaje, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatněny. Pokud poplatník účtuje v souladu se zvláštním právním předpisem některé účetní operace kompenzovaně, posuzují se náklady, jejichž uznatelnost je limitována výší příjmů s nimi souvisejících, obdobně jako by byly účtovány odděleně náklady a výnosy.*<sup>1</sup>

#### 2.4.1 Paušální výdaje

Dalším způsobem výpočtu dílčího daňového základu jsou paušální výdaje. Tyto výdaje může uplatnit pouze fyzická osoba, která má příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů, nebo z pronájmu podle § 9 zákona o daních z příjmů. Fyzická osoba tedy ze sumy svých příjmů procentem vypočítá výši výdajů a poté je od příjmů odečte. Procentní sazby se liší podle druhu příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Způsoby uplatňování výdajů nelze kombinovat. Není možné, pokud poplatníkovi plynou dva druhy příjmů spadající do různých sazeb paušálních výdajů, u jednoho druhu použít výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů a druhého druhu příjmů paušální výdaje.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, odst. 1

### 2.4.2 Procentní sazby

Pro rok 2007 platí tyto procentní sazby:

- 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- 60% z příjmů ze živností řemeslných
- 50% z příjmů ze živností s výjimkou příjmů ze živností řemeslných
- 40% z příjmů výše neuvedených a patřících pod § 7 kromě příjmů z nichž není možné uplatnit výdaje ( podíly společníků v. o. s. a komplementářů k. s. na zisku a také v případě srážkové daně z honorářů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize.
- *Paušální výdaje lze využít i u příjmů z pronájmu. Výše paušálu činí 30% z příjmů*

### 2.4.3 Co zahrnují paušální výdaje

Uplatní-li poplatník paušální výdaje, jsou v částce výdajů zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Navíc si může od svých příjmů odečíst:

- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění
- pojistné hrazené osobami samostatně výdělečně činnými, které nejsou nemocensky pojištěny a pojistí se na denní dávku při pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny a to pouze do výše pojistného na zákonné nemocenské pojištění stanovené zvláštními předpisy.

### 2.4.4 Paušální výdaje a odpisy

Pokud poplatník uplatňuje výdaje paušální částkou, nemůže v daném období uplatnit odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v prokázané výši, pouze jejich výši eviduje. Odepisování se nepřerušuje, nelze tedy v případě, že by v dalších obdobích byly uplatňovány výdaje skutečné, o tuto dobu, kdy byly uplatněny výdaje paušální, prodloužit odepisování pro daňové účely. Je na poplatníkovi aby zvážil, zda výdaje paušální částkou dostatečně kryjí i odpisy majetku.

#### **2.4.4 Rozlišení příjmů patřících do různých sazeb**

V případě, že má poplatník více druhů příjmů spadajících do různých sazeb, je nutné rozlišit tyto příjmy a ke každému druhu zvlášť vypočítat paušální výdaje. Pokud tedy má například část příjmů z živnosti řemeslné a část příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, uplatní na část připadající na příjmy z živnosti řemeslné 60% a na příjmy z jiného podnikání 40%.

#### **2.4.5 Různé zařazení**

Různé zařazení mohou mít například příjmy překladatele anglického jazyka. V prvním případě má poplatník na tuto činnost živnostenský list, obsahem živnosti jsou překlady z jednoho jazyka do druhého pro účely cestovního ruchu, mezinárodního styku, obchodního jednání a pro jiné komerční účely. Obsahem živnosti není tlumočení sloužící potřebám řízení před soudy a správními orgány v souvislosti s právními úkony fyzických osob. V tomto případě jde o živnost ostatní a poplatník může uplatnit paušál ve výši 50%.

Druhou možností je, že překladatel na tlumočení nemá živnostenský list a jedná se o tlumočení podle zákona Č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících. V tomto případě se jeho příjmy posuzují jako příjmy z výkonu jiné samostatné výdělečné činnosti dle zvláštních předpisů, tj. tlumočení sloužící potřebám řízení před soudy a správními orgány v souvislosti s právními úkony fyzických a právnických osob. Poplatník uplatní paušální výdaje ve výši 40%.

#### **2.4.6 Živnosti řemeslné a ostatní**

Příjmy ze živností se rozdělují na živnosti řemeslné u kterých lze uplatnit paušální výdaje 60% a ostatní živností u kterých lze uplatnit 50%. Živnosti řemeslné, jsou stanoveny na základě zmocnění daného § 73a odst. 1 živnostenského zákona, nařízením vlády č. 469/2000b Sb., ve znění pozdějších předpisů. Řemeslné živnosti jsou rozděleny do skupin a živnostníci je mají zapsány ve svých živnostenských listech.

V tomto rozdělení je i několik zvláštností. Například mezi řemeslné živnosti není zařazena výroba oděvů, tedy krejčí není řemeslná živnost. Naopak barvení a chemická úprava textilií řemeslnou živností jsou. Dále jsou ve výše zmíněném nařízení vlády uvedeny živnosti jako například kosmetické služby, pedikúra a manikúra, které se také na první pohled nezdají býti řemeslnými živnostmi.

### **2.5.1 Změna způsobu uplatňování výdajů**

Poplatník má možnost se v každém jednotlivém zdaňovacím období rozhodnout, jaký způsob stanovení svého daňového základu zvolí. V případě změny uplatňování výdajů se na poplatníka vztahuje povinnost úpravy základu daně.

V případě, že zvolí uplatnění výdajů paušální částkou, nelze již tento způsob v daném zdaňovacím období zpětně změnit. To znamená, že v případě kdy poplatník podal daňové přiznání a dodatečně zjistil nevýhodnost paušálních výdajů, nemůže již za dané období požadovat v dodatečném daňovém přiznání změnu na výdaje skutečné.

Uplatní-li poplatník výdaje paušální částkou, nelze dle ustanovení § 7 odst. 14 zákona o daních z příjmů měnit způsob účtování v kalendářním roce na účtování v hospodářském roce. Uplatní-li poplatník v období, kdy účtuje v hospodářském roce, paušální výdaje, změni v tomto období způsob účtování na účtování v kalendářním roce.

### **2.5.2 Úprava základu daně**

Pokud se poplatník rozhodne, že namísto prokazatelných výdajů bude uplatňovat výdaje formou paušálu, vztahuje se na něj povinnost úpravy základu daně, za zdaňovací období předcházející tomu období, ve kterém ke změně způsobu uplatňování výdajů došlo.

Poplatníci, kteří vedou účetnictví, musí provést následující úpravy přecházejícího zdaňovacího období:

- zvýšení základu daně o zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek vytvořených podle zákona o rezervách, o výnosy příštích období a výdaje příštích období,
- snížení základu daně o příjmy příštích období a náklady příštích období,
- nájemné u finančního leasingu lze do základu daně zahrnout pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období.

Poplatníci, kteří vedou daňovou evidenci, musí provést následující úpravy přecházejícího zdaňovacího období:

Zvýšení základu daně o:

- Výši pohledávek s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daru z příjmů, například pohledávky za dlužníkem:
  - 1) u něhož soud zamítl návrh na prohlášení konkursu, nebo u něhož soud zrušil konkurs pro nedostatek majetku a pohledávka byla poplatníkem přihlášena do konkursu a měla být vypořádána z konkursní podstaty,
  - 2) který je v konkursním a vyrovnacím řízení na základě konkursního a vyrovnacího řízení,
  - 3) který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
  - 4) který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem spojenou osobou,
  - 5) na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby,
  - 6) jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí a to na základě výsledků provedení této exekuce.
- zaplacené zálohy,
- zůstatky vytvořených rezerv podle zákona o rezervách,
- o cenu nespotřebovaných zásob ( při jejich dalším prodeji se pak zahrne do základu daně pouze rozdíl, o který převyšuje cena, za kterou byly nespotřebované zásoby prodány, cenu nespotřebovaných zásob zahrnutých do základu daně ),  
nospotřebované zásoby jsou podle § 6 až 9 vyhlášky 500/2002 Sb. - materiál, nedokončená výroba a polotovary, výrobky, zvířata, zboží, poskytnuté zálohy na zásoby.

Snížení základu daně o:

- závazky s výjimkou přijatých záloh,
- nájemné u finančního leasingu lze do základu daně zahrnout pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období.

Tyto úpravy základu daně za předcházející zdaňovací období nemají vliv na vyměřovací základ pro výpočet obou druhů pojistného předcházejícího období.

*Praktický význam je ten, že v tomto momentě budou při úpravách základu daně při přechodu na paušální výdaje znevýhodněni ti poplatníci, kteří mají velké množství zásob na skladě a neuhrazené pohledávky - například obchodníci (v maloobchodě i velkoobchodě), nebo podnikatelé v takových výrobních činnostech, které vyžadují nakoupené zásoby pro výrobu. Naopak zajímavá úprava základu daně při změně uplatňování způsobu výdajů by vznikla v případě, že poplatník by měl pouze minimální nebo žádné zásoby a pohledávky, ale naopak by měl vysoké neuhrazené závazky (s výjimkou záloh).<sup>2</sup>*

### **2.5.3 Dodatečné daňové přiznání**

Dodatečné daňové přiznání za kalendářní rok předcházející změně uplatňování výdajů je poplatník povinen podat do konce měsíce následujícího po zjištění, na jehož podkladě tak činí.

Při podávání dodatečného daňového přiznání je třeba vzít v úvahu možné mírné zvýšení daně z příjmů za toto předchozí období. Zde je například možné, pokud bude mít poplatník velké množství zásob a neuhrazené pohledávky, že se zvýšením základu daně přesune tento základ do skupiny s vyšší daňovou sazbou. Doplatek daně je také potřeba vzít do úvahy při posuzování výhodnosti použití paušálních výdajů.

### **2.5.4 Pojistné v případě změny způsobu uplatňování výdajů**

Podá-li poplatník dodatečné daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob, je (v případě změn v příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti) povinen podat i opravný přehled o příjmech a výdajích OSVČ pro svoji příslušnou zdravotní pojišťovnu a správu sociálního zabezpečení a doplatit případné takto vzniklé dlužné pojistné.

Při změně způsobu uplatňování výdajů v prokázané výši na výdaje paušálem jsou poplatníci vedoucí daňovou evidenci povinni upravit rozdíl mezi příjmy a výdaji mj. o výši pohledávek a závazků v souladu s ustanovením § 23 odst. 8 písm. b) zákona o daních z příjmů.

---

<sup>2</sup> SUCHÁ, J. Daňový paušál ano či ne?, str. 22

V případě varianty vzniku pohledávky a závazku k 31. 12. dochází k ovlivnění základu daně v období předcházející zdaňovacímu období, v němž ke změně způsobu uplatňování dojde, platba závazku z titulu sociálního a zdravotního pojištění ani inkaso přeplatku v následujícím období nemají vliv na základ daně z příjmů.

V rámci úprav rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23 odst. 8 písm. b) zákona o daních z příjmů, při změně způsobu uplatňování výdajů lze tedy postupovat tak, že se nezohledňují přeplatky a nedoplatky sociálního a zdravotního pojištění. Základ daně bude ovlivněn v období jejich úhrady. Rovněž lze zvolit postup, kdy poplatník zvýší základ daně o hodnotu přeplatku nebo sníží základ daně o hodnotu nedoplatku v rámci úprav rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23 odst. 8 zákona o daních z příjmů.

### **3) Paušální výdaje, dřívější změny a budoucnost**

#### **3.1 Změny sazeb v roce 2005**

Od roku 2005 jsou v platnosti nové sazby paušálních výdajů. Do tohoto roku byly sazby nižší. U zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství byla sazba zvýšena z 50% na 80%. V případě řemeslných živností se zvýšila z 25% na 60%, u ostatních živností z 25% na 50%. U příjmů z práv průmyslového, duševního vlastnictví a autorských práv z 30% na 40%. Z 25% na 40% se pak zvýšila u příjmů výše neuvedených a patřících pod § 7 kromě příjmů z nichž není možné uplatnit paušální výdaje ( podíly společníků v. o. s. a komplementářů k. s. na zisku a také v případě srážkové daně z honorářů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize). Paušální výdaje byly podstatně zvýšeny a staly se výhodné pro větší počet poplatníků. Vznikl zde větší prostor pro neodůvodněné zvýhodnění některých poplatníků, jejichž skutečné výdaje jsou podstatně nižší než paušální.

#### **3.2 Paušální výdaje v sousedních státech**

##### **3.2.1 Slovensko**

Na Slovensku na rozdíl od České republiky nemůže uplatnit paušální výdaje ten poplatník, který účtuje v soustavě podvojného účetnictví a také ten, který je plátcem daně z přidané hodnoty. V České republice jsou i těmto poplatníkům výdaje paušálem přístupné, přestože nepřinášejí zjednodušení administrativy.

Uplatnit výdaje formou paušálu si může poplatník, který má příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Poplatník, který vykonává řemeslnou živnost uplatní výdaje ve výši 60% z dosažených příjmů. Ostatní poplatníci jsou pak oprávněni uplatnit paušální výdaje ve výši 25% z dosažených příjmů. V případě, že poplatníkovi plynou příjmy z řemeslné a zároveň příjmy z ostatní, použije na jednotlivé příjmy odpovídající sazby paušálních výdajů. Stejně jako v České republice si může i na Slovensku poplatník navíc uplatnit ve výdajích zaplacené pojistné na sociální a zdravotní pojištění.

### 3.2.2 Rakousko

V Rakousku, na rozdíl od české a slovenské právní úpravy, lze při použití paušální sazby snížit základ daně o pořizovací cenu zboží a o poskytnutou mzdu. Výše paušálních výdajů je proto logicky nižší. Dále je také omezen obrat poplatníka, který chce uplatnit paušální výdaje, musí být nižší než 220 000 EUR. Toto omezení zajišťuje, že jsou výdaje paušálem přístupné jen pro drobné podnikatele.

Rakousko má velmi diferencovaný přístup, rozlišuje paušální výdaje zvlášť pro různé skupiny povolání:

- *živnostníci kteří nevedou účetnictví – různé sazby pro 54 různých činností, pohybují se od 7,1 do 20,7 %,*
- *podnikatelé v zemědělství – opět různé podle jednotlivých činností, pohybují se v rozmezí 37 % až 45 %,*
- *prodejny potravin – nejsou stanoveny paušální výdaje, ale zákonodárce stanovil pro tyto druhy činností minimální zisk ve výši 3 630 EUR + 2 % z dosažených příjmů,*
- *pohostinství - stejně jako v případě prodejen potravin je stanoven minimální zisk ve výši 2 180 EUR + 5,5 % z dosažených příjmů, minimálně však 10 900 EUR,*
- *umělci a spisovatelé – tato kategorie poplatníků má možnost vykazovat své náklady ve výši 12 % z dosahovaných příjmů, maximálně však 8 725 EUR,*
- *obchodní zástupci – stejně jako umělci a spisovatelé mohou vykazovat své náklady ve výši 12 % z dosažených příjmů, maximálně však 5 825 EUR,*
- *pro podnikání podle zvláštních předpisů (např. hudebníci, novináři atd.) se paušální výdaje vykazují ve výši 5 % a 15 % ze základu daně <sup>3</sup>*

Tento diferencovaný přístup se více blíží principu daňové spravedlnosti. Na rozdíl od jednotné sazby pro více druhů činností by nemělo dojít ke zvýhodnění těch činností pro které je jednotná sazba výhodnější.

---

<sup>3</sup> TARANDA,P.: Výdajové paušály na Slovensku a v Rakousku, DHK str. 3

### 3.3 Budoucnost paušálních výdajů

Jaké lze očekávat v budoucnu změny v paušálních výdajích. Jako logická změna se nabízí, že paušální výdaje nebudou moci využít poplatníci, kteří vedou účetnictví a poplatníci, kteří jsou plátcí daně z přidané hodnoty, stejně jako tomu je v případě Slovenské republiky. U těchto poplatníků nenaplňují paušální výdaje funkci zjednodušení daňové administrativy, dochází pouze k optimalizaci samotné daňové povinnosti.

Další otázkou je, jaká bude výše sazeb a také jak velká bude diferenciací podle různých činností. V tomto ohledu se Slovensko (2 sazby) a Rakousko (velká diferenciací sazeb) velmi liší. Někteří odborníci jsou toho názoru, že sazba paušálních výdajů by v rámci zjednodušení systému zdanění měla být jednotná. To by na jednu stranu znamenalo, že paušální výdaje budou pravděpodobně výhodné pro menší část poplatníků, na druhou stranu by výpočty těchto výdajů paušálem byly snazší. Poplatníci by například nemuseli (v případě že mají více druhů příjmů, které spadají do různých sazeb paušálních výdajů) rozlišovat příjmy a k nim rozpočítávat paušální výdaje. Tato úprava by však byla velmi nevýhodná pro zemědělce, kteří mohou uplatňovat daňový paušál ve výši 80%.

Paušálními výdaji, jejich budoucností a případným zjednodušením se zabývala expertní skupina jmenovaná dřívějším ministrem financí Bohuslavem Sobotkou.

Expertní skupina považuje za hlavní cíl zjednodušení současného systému zdanění, a to jen v takové míře, která zásadně neovlivní jednoznačnost a tedy nedopustí ani rozšiřování prostoru pro obcházení účelu zákona a tím neplánované snížení daňového výnosu na straně jedné a snížení právní jistoty poplatníka na straně druhé.

*Zjednodušení konstrukce daně přispěje ke snížení přímých i nepřímých administrativních nákladů výběru daně. Požadavek jednoduchosti se také nejčastěji objevuje ve vztahu k dani z příjmů fyzických osob v připomínkách veřejnosti, a to i v rámci výzvy k diskusi vydané při zřízení expertní skupiny pro přímé daně.*<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> BÁRTA, J., BARTÁK, T., CECHEL, A., aj.: Zdanění příjmů a majetku v České republice, str. 35

*Paušální výdaje: Základem daně z příjmů je v ideálním případě hrubý disponibilní příjem poplatníka, tedy částka před zdaněním, kterou může využít pro svou spotřebu. Aby tomu tak bylo, je třeba správně a úplně ke zdanitelným příjmům přiřadit výdaje, které poplatník na jejich dosažení musel vynaložit. Z tohoto úhlu pohledu je využití paušálních výdajů jen velmi aproximativní a tedy nenaplňuje ideu o spravedlivém základu daně. Ale smyslem zavedení paušálních výdajů rozhodně není zvyšování daňové spravedlnosti, spíše naopak jde o určitý stupeň rezignace na toto kritérium. Možnost uplatnění paušálních výdajů má ale jiné pozitivní efekty. V první řadě omezuje administrativní náklady výběru daně, a to jak na straně daňového subjektu (zbavuje ho povinnosti evidovat výdaje a přezkoumávat, zda a v jaké výši jsou daňově uznatelné), tak i na straně správce daně (zjednodušují daňovou kontrolu). Budeme-li preferovat minimalizaci administrativních nákladů výběru daně a maximalizaci právní jistoty poplatníka, potom zvolíme pokud možno jednotnou sazbu paušálních výdajů. Poplatník, který má více činností, musí evidovat odděleně příjmy podle jednotlivých činností a řešit problém s tím, ke kterému druhu příjmů přiřadit třeba vrácený přeplatek pojistného na veřejné zdravotní pojištění. Při případné daňové kontrole bude mít potom obavy, zda mu finanční úřad nedoměří daň, protože nesprávně roztrídil příjmy. Někdy je přesné roztrídění příjmů do druhů spíše intuitivní.<sup>5</sup>*

*Zprůměrovaná nediferencovaná sazba paušálních výdajů bude odrazovat část poplatníků od jejich uplatnění, protože by na nich „prodělali“ a pro jiné bude představovat neodůvodněnou výhodu. Přesto má jednotná sazba paušálních výdajů více výhod, zatím ji navrhuje v kontextu se současným stavem na 60 % s tím, že by nad paušál nebylo možno už uplatnit ani pojistné sociálního pojištění. Paušální výdaje by měly být dostupné pouze pro drobné podnikatele. K zamezení spekulativního prostoru by přispěla maximální absolutní hranice uplatněných paušálních výdajů například ve výši 1 000 000 Kč nebo 2 000 000 Kč, dále by paušální výdaje neměly být dostupné ani pro poplatníky, kteří jsou povinni vést účetnictví. Ostatně u nich ve svém důsledku aplikace paušálních výdajů nesnižuje celkové výdaje na administrativu a evidenci. Konečně by měla být zavedena podmínka, že poplatník může přejít z prokázaných výdajů na paušální a obráceně jen jednou za tři zdaňovací období.<sup>5</sup>*

---

<sup>5</sup> BÁRTA, J., BARTÁK, T., CECHEL, A., aj.: Zdanění příjmů a majetku v České republice, str. 36

Současná vláda vedená premiérem Topolánkem se ve svém daňovém balíčku 2007 také zmiňuje o plánovaných změnách v paušálních výdajích:

*Na základě praktických zkušeností s uplatňováním výdajů paušální částkou, které byly počínaje rokem 2005 na základě poslanecké iniciativy podstatně zvýšeny, bylo zjištěno, že na straně mnohých podnikatelů dochází k neodůvodněnému zvýhodnění v důsledku toho, že skutečné vynaložené výdaje dosahují podstatně menších částek než kolik činí stanovené paušální výdaje. Z uvedeného důvodu, i z důvodu zamezení neodůvodněného snižování daňové povinnosti, se navrhuje zastropovat paušální výdaje maximální částkou 1 500 000,- Kč.<sup>6</sup>*

*Zastropování paušálních výdajů není možno považovat za neadekvátní opatření, neboť pouze eliminuje nadměrné výhody, které byly zakotveny do zákona v minulém období a u nich navíc jen částečně eliminuje daňově poměrně extrémní zvýhodnění příjmově vyšších skupin poplatníků. Samozřejmě stále platí, že žádný poplatník zde nemůže být daňově znevýhodněn, protože má vždy možnost uplatnit skutečné (prokázané) výdaje, které na rozdíl od paušálních výdajů zavedených hlavně z důvodu zjednodušení administrativy u poplatníků i správců daně, jsou oboustranně daňově spravedlivé.<sup>6</sup>*

Konečná verze schválena 21.8.2007 poslaneckou sněmovnou neobsahuje omezení paušálních výdajů maximální výší. Pokud mají být paušální výdaje určeny pouze pro drobné podnikatele, není tato změna v návrhu příliš logická. Bude tak i nadále docházet k neodůvodněnému zvýhodnění u poplatníků s vysokými příjmy a skutečnými náklady nižšími než paušálními.

---

<sup>6</sup> Ministerstvo financí: Důvodová zpráva MF č. 2 pro Reformní balíček daňových zákonů, str. 6

#### **4) Charakteristika vybraných daňových poplatníků**

##### **4.1 M. H.**

M. H. má příjmy pouze z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Má dva živnostenské listy:

- Výroba, opravy a instalace elektronických zařízení
- Koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej

Poplatník podniká od roku 1991. V současnosti má provozovnu v Českých Budějovicích. V počátcích zaměstnával dva zaměstnance, v současnosti má jednoho zaměstnance. K činnosti využívá pronajatou kancelář a dílnu. Vede podvojný účetnictví a je plátcem DPH. Uplatňuje slevu na poplatníka. Předmětem jeho podnikání je prodej, opravy a instalace telekomunikační a kancelářské techniky.

Příjmy má:

1) z prodeje zboží:

- mobilní telefony
- telefonní ústředny
- faxy
- záznamové zařízení
- bezdrátové telefony
- sim. karty
- tiskárny
- cartridge

2) z prodeje služeb:

- instalace telefonních ústředen
- instalace faxů
- opravy mobilních a bezdrátových telefonů
- opravy faxů
- opravy tiskáren

Výdaje:

- nájemné
- voda
- elektrická energie
- telefon
- internet
- automobil - servis a pohonné hmoty
- nákup zboží: telekomunikační a kancelářské techniky
- nákup náhradních dílů na opravy telekomunikační techniky

Firma x M. H. je charakteristická vysokými skutečnými náklady vzhledem k výši paušálních výdajů.

## 4.2 Autoškola J. V.

J. V. má příjmy pouze z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Předmětem jeho podnikání je výuka autoškoly pro řidičské licence A, B, C, E, T. Vede daňovou evidenci a je plátcem DPH. Uplatňuje slevu na dani na 2 děti. Nemá stálé zaměstnance, v sezóně, kdy je vysoká poptávka po jeho službách najímá učitele na výuku teorie (na dohodu o provedení práce). Má tři provozovny (pronajaté na výuku teorie): V Trhových Svinech, Českých Budějovicích a Borovanech.

Příjmy:

- kurzovné (tj. úhrada za výcvik v autoškole)

Výdaje:

- Automobil - odpisy
- nákup pohonných hmot
- servis vozidel
- nájem v provozovnách
- počítače pro výuku testů
- materiál - učebnice
- telefon
- v letošním roce plánuje koupit nové osobní vozidlo.

Autoškola Jan Votruba je charakteristická vysokými skutečnými výdaji vzhledem k výši paušálních výdajů, což je způsobeno vysokými výdaji na materiál, zejména nákup pohonných hmot.

### 4.3 Zedník V. B.

V. B. podniká šestým rokem jako zedník. Není plátcem DPH. Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob využívá paušální výdaje. Nemá stálou provozovnu, ve které by musel platit nájem. Nemá žádné zaměstnance. Příjmy má pouze z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Poplatník ve většině případů provádí jen zednické práce bez dodávek materiálu. Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů budou v praktickém příkladě uváděny ve výši odhadnuté poplatníkem. Uplatňuje slevu na poplatníka a dítě.

Výdaje:

- nářadí
- pronájem lešení
- materiál
- telefon
- doprava
- pracovní oděv

Příjmy:

- za vykonané zednické práce

Poplatník je charakteristický nízkými skutečnými výdaji v porovnání s paušálními.

**5) Porovnání dílčího daňového základu  
při použití údajů z daňové evidence (popřípadě z účetnictví) a při použití výdajů  
stanovených paušální sazbou**

V praktické části budou použity výsledky, které mnou vybraní poplatníci dosáhli v minulých letech, ale pro výpočty budou využity současné metody výpočtu, aby bylo možno porovnat výhodnost využití paušálních výdajů (využití k daňové optimalizaci) v současné situaci. Tímto jsou myšleny zejména dříve používané nezdánitelné části, které jsou v současnosti nahrazeny slevami na dani. Výpočty budou vycházet ze sazeb paušálních výdajů pro rok 2007.

## **5.1 Poplatník M.H.**

### **5.1.1 Výpočet daně s využitím skutečných nákladů**

#### **Rok 2005**

- Výnosy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
587 892,- Kč
- Náklady vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů:  
434 050,- Kč
- Rozdíl mezi výnosy a náklady  
153 842,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 153 842,- Kč  
10 385,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 153 842,- Kč  
26 154,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
117 303,- Kč upravený na 117 300,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $117\,300 \cdot 0,12 = 14\,076,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slevy na poplatníka:  
 $14\,076 - 7\,200 = 6\,876,- \text{ Kč}$

## **Rok 2004**

- Výnosy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
718 644,- Kč
- Náklady vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů:  
501 165,- Kč
- Rozdíl mezi výnosy a náklady:  
217 479,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 217 479,- Kč  
14 680,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 217 479,- Kč  
36 972,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
165 827,- Kč upravený na 165 800,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $165\,800 \cdot 0,12 = 19\,896,-$  Kč
- Daň po odečtení slevy na poplatníka:  
 $19\,896 - 7\,200 = 12\,696,-$  Kč

### 5.1.2 Výpočet pomocí paušálních výdajů

**Rok 2005**

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
587 892,- Kč
- Výdajový paušál:  
 $50 \% \text{ z } 587\,892 = 293\,946,- \text{ Kč}$
- Rozdíl mezi příjmy a paušálními výdaji:  
293 946,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 293 946,- Kč  
19 842,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 293 946,- Kč  
49 971,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
224 133,- Kč, upravený na 224 100,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $(224\,100 - 218\,400) * 0,25 + 33\,012 = 34\,437,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slevy na poplatníka:  
 $34\,437 - 7\,200 = 27\,237,- \text{ Kč}$

## Rok 2004

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
718 644,- Kč
- Výdajový paušál:  
 $50 \% \text{ z } 718644 = 359\,322,- \text{ Kč}$
- Rozdíl mezi příjmy a paušálními výdaji:  
359 322,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 359 322,- Kč  
24 255,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 359 322,- Kč  
61 085,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
273 982 Kč upraveno na 273 900,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $(273\,900 - 218\,400) * 0,25 + 33\,012 = 46\,908,- \text{ Kč}$
- Daňová povinnost po odečtení slevy na poplatníka:  
 $46\,908 - 7\,200 = 39\,708,- \text{ Kč}$

### **5.1.3 Porovnání skutečných a paušálních výdajů – M.H.**

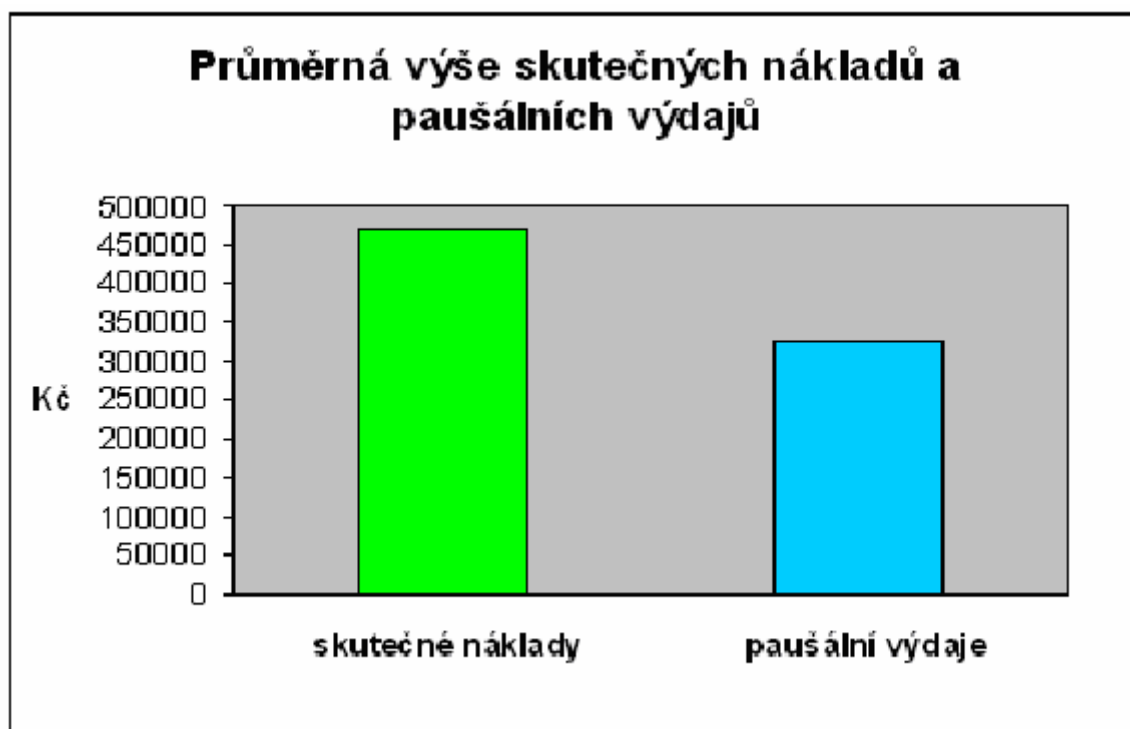
Vzhledem k tomu, že u tohoto poplatníka převažuje nákup a prodej zboží s poměrně nízkou marží, jeho skutečné náklady jsou vysoké. Pohybují se okolo 70% jeho výnosů, naproti tomu paušální výdaje jsou pouze 50%. Do budoucna poplatník očekává podobné výsledky.

V případě využití skutečných nákladů byla výše jeho daňové povinnosti za rok 2005 6 876,- Kč, za rok 2004 12 696,- Kč, tj. v součtu za oba dva roky 19 572,- Kč. V případě, že by poplatník uplatnil paušální výdaje, výše daňové povinnosti by v roce 2005 byla 27 237,- Kč, v roce 2004 39 708,- Kč, tj. v součtu 66 945,- Kč. Pro tohoto poplatníka tedy z hlediska výše daňové povinnosti není výhodné uplatňovat výdaje paušálem, za uvedené dva roky by v součtu zaplatil o 47 373,- Kč více.

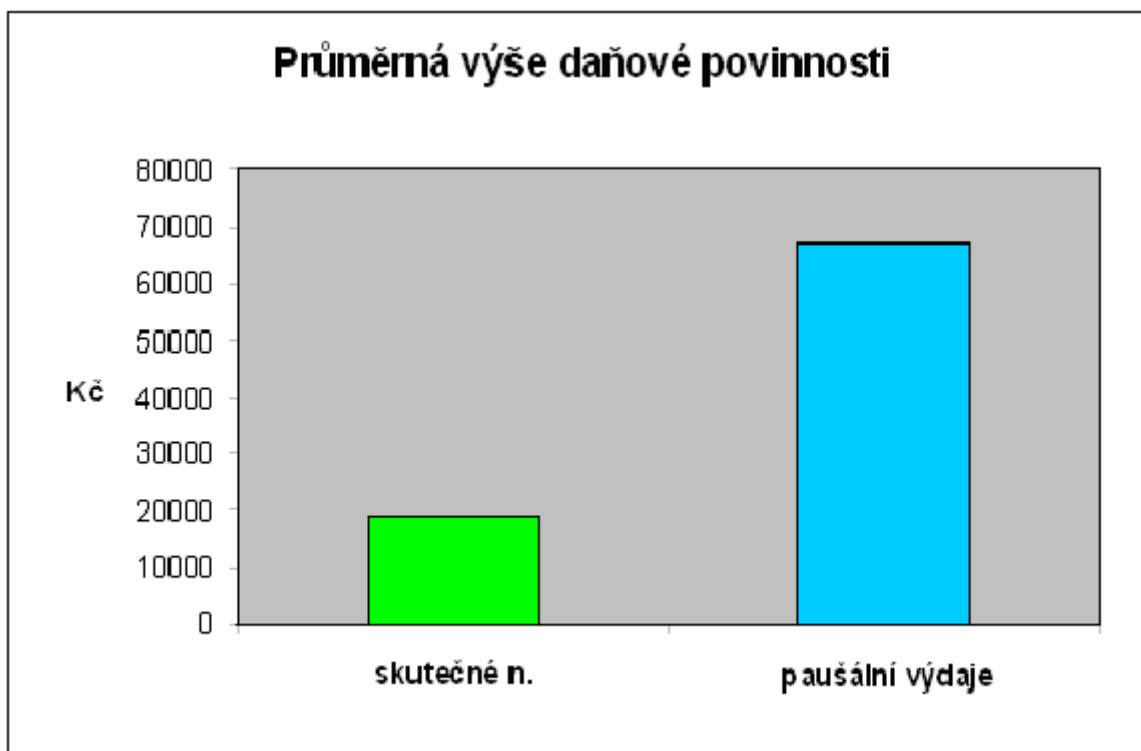
Z hlediska zjednodušení administrativy u tohoto poplatníka, v případě použití paušálních výdajů, by k velkému zjednodušení nedošlo. Jelikož se jedná o plátce daně z přidané hodnoty, musí respektovat příslušná ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Má tedy povinnost vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, skladovat doklady za účelem prokazování nároku na odpočet.

V případě využití paušálních výdajů by poplatník zaplatil vyšší částku daně z příjmů fyzických osob a zároveň i vyšší zdravotní a sociální pojištění. Nedošlo by také k výraznému zjednodušení daňové administrativy. V tomto případě paušální výdaje výhodné nejsou a nelze je využít jako nástroj daňové optimalizace.

**M.H. - Srovnání průměrné výše skutečných nákladů a výdajového paušálu**



**M.H. - Srovnání průměrné výše daně z příjmů fyzických osob u vybraného poplatníka při použití skutečných a paušálních výdajů**



## **5.2 Autoškola J.V.**

### **5.2.1 Výpočet daňové povinnosti za použití skutečných výdajů**

**Rok 2005**

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
1 243 039,- Kč
- Výdaje vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů:  
865 360,- Kč
- Rozdíl mezi příjmy a výdaji:  
377 679,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 377 679,- Kč  
25 494,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 377 679,- Kč  
64 206,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
287 979,- Kč upravený 287 900,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $(287\,900 - 218\,400) * 0,25 + 33\,012 = 50\,387,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( na poplatníka, 2 děti )  
 $50\,387 - (7\,200 + 6\,000 + 6\,000) = 31\,187,- \text{ Kč}$

## **Rok 2004**

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
1 335 968,- Kč
- Výdaje vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů:  
883 625,- Kč
- Rozdíl mezi příjmy a výdaji:  
452 343,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 452 343,- Kč  
30 534,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 452 343,- Kč  
76 899,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
344 910,- Kč upravený 344 900,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $(344\,900 - 331\,200) \cdot 0,32 + 61\,212 = 65\,596,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( na poplatníka, 2 děti )  
 $65\,596 - (7\,200 + 6\,000 + 6\,000) = 46\,396,- \text{ Kč}$

### 5.2.5 Výpočet s využitím paušálních výdajů

**Rok 2005**

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
1 243 040,- Kč
- Paušální výdaje:  
 $50\% \text{ z } 1\,243\,040 = 621\,520,- \text{ Kč}$
- Rozdíl mezi příjmy a výdaji:  
621 520,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 621 520,- Kč  
41 953,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 621 520,- Kč  
105 659,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
473 908,- Kč upravený 473 900,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $(473\,900 - 331\,200) \cdot 0,32 + 61\,212 = 106\,876,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( na poplatníka, 2 děti )  
 $106\,876 - (7\,200 + 6\,000 + 6\,000) = 87\,676,- \text{ Kč}$

## Rok 2004

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
1 335 968,- Kč
- Paušální výdaje:  
 $50\% \text{ z } 1\,335\,968 = 667\,984,- \text{ Kč}$
- Rozdíl mezi příjmy a výdaji:  
667 984,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 667 984,- Kč  
45 089,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 667 984,- Kč  
113 558,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
509 337 Kč upravený 509 300,- Kč
- Daň před odečtením slev na dani:  
 $(509\,300 - 331\,200) * 0,32 + 61\,212 = 118\,204,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( na poplatníka, 2 děti )  
 $118\,204 - (7\,200 + 6\,000 + 6\,000) = 99\,004,- \text{ Kč}$

### **5.2.3 Porovnání skutečných a paušálních výdajů – J.V.**

Poplatník má dlouhodobě vysoké skutečné výdaje vzhledem k výši příjmů (jejich výše je okolo 65 až 70 % výše těchto příjmů). Hlavní položkou je nákup pohonných hmot a dále pak servis automobilů.

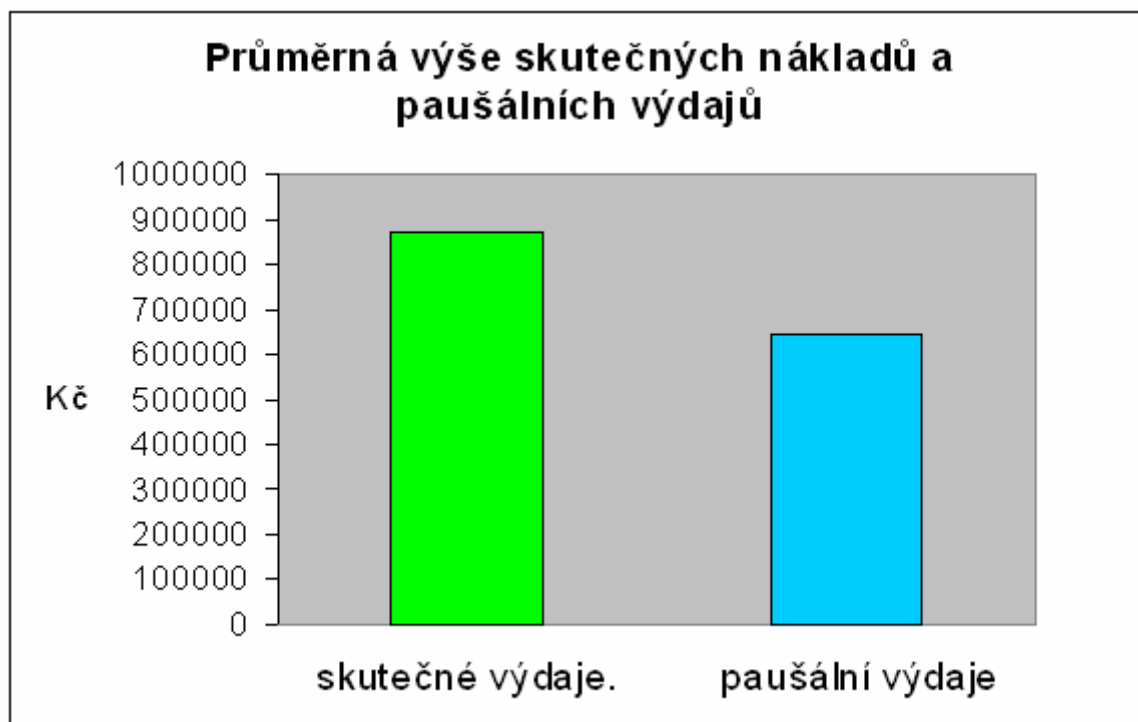
Při využití skutečných nákladů byla výše daňové povinnosti za rok 2005 31 187,- Kč, za rok 2004 46 396,- Kč, tj. v součtu za oba dva roky 77 583,- Kč. V případě, že by poplatník uplatnil paušální výdaje, by výše daňové povinnosti v roce 2005 byla 87 676,- Kč, v roce 2004 118 204,- Kč, tj v součtu 205 880,- Kč. Z hlediska výše daňové povinnosti není výhodné uplatňovat výdaje paušálem, za uvedené dva roky by bylo zapláceno v součtu o 128 297,- Kč více.

Vzhledem k tomu, že tento poplatník je plátcem daně z přidané hodnoty, nedošlo by k výraznému zjednodušení administrativy, jelikož má povinnost vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty.

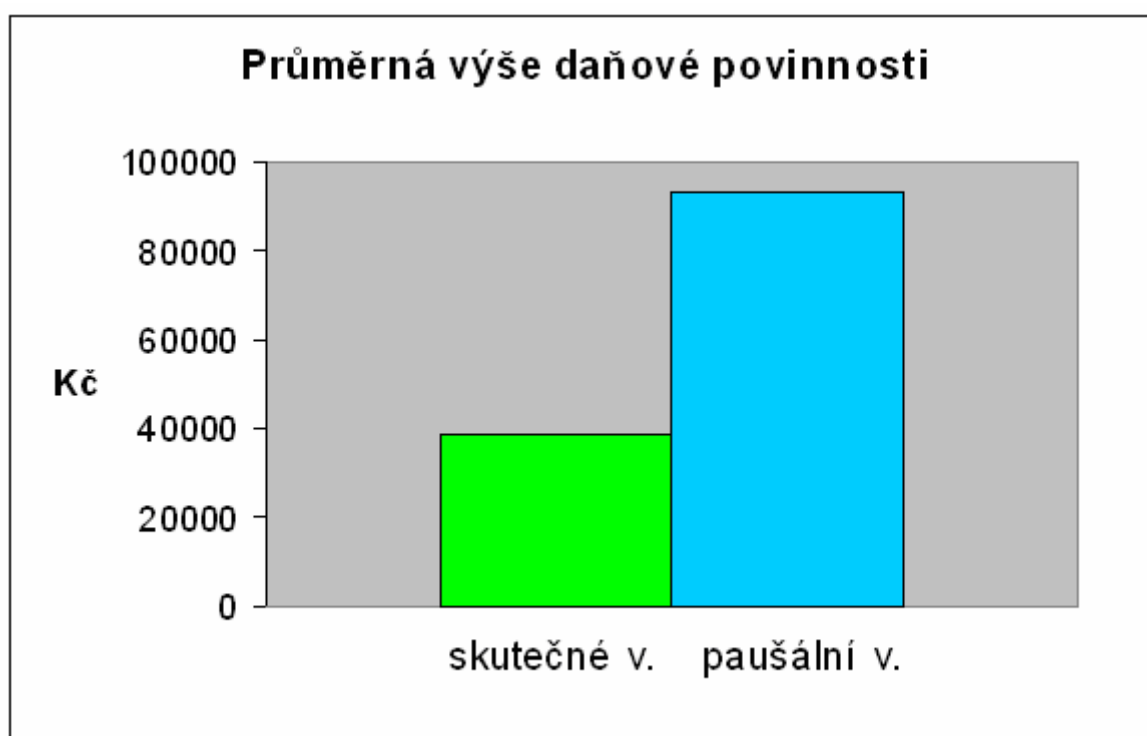
Poplatník nemá prakticky žádné zásoby, pohledávky a závazky v rovnováze, úprava základu daně by tedy u tohoto poplatníka neměla mít vliv na rozhodování zda využít paušální výdaje.

Negativní finanční dopad by v případě paušálních výdajů byl příliš vysoký, částka daně z příjmů z fyzických osob by byla více než dvojnásobná. Příliš vysoké by také bylo zdravotní a sociální pojištění. Paušální výdaje v tomto případě nevedou k daňové optimalizaci, za stávajících podmínek u tohoto poplatníka není jejich využití do budoucna vhodné.

**J.V. - Srovnání průměrné výše skutečných nákladů a výdajového paušálu**



**J.V. - Srovnání průměrné výše daně z příjmů fyzických osob u vybraného poplatníka při použití skutečných a paušálních výdajů**



### **5.3 Zedník V. B.**

#### **5.3.1 Výpočet pomocí skutečných výdajů**

##### **Rok 2006**

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
483 100,- Kč
- Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů (přibližná výše) :  
120 000,- Kč
- Rozdíl mezi příjmy a výdaji:  
363 100,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 363 100,- Kč  
24 510,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 363 100,- Kč  
61 727,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
276 863 Kč upraví se na stovky dolů tj. 276 800,- Kč
- Daň před odečtením slev:  
 $(276\,863 - 218\,400) * 0,25 + 33\,012 = 47\,612,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( poplatník, dítě )  
 $47\,612 - (7\,200 + 6\,000) = 34\,412,- \text{ Kč}$

## **Rok 2005**

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
371 171,- Kč
- Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů (přibližná výše) :  
120 000,- Kč
- Rozdíl mezi příjmy a výdaji:  
251 171,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 251 171,- Kč  
16 955,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 251 171,- Kč  
42 700,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
191 516,- Kč upraví se na stovky dolů tj. 191 500,- Kč
- Daň před odečtením slev:  
 $(191\,500 - 121\,200) * 0,19 + 14\,544 = 27\,901,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( poplatník, dítě )  
 $27\,901 - (7\,200 + 6\,000) = 14\,701,- \text{ Kč}$

### 5.3.2 Výpočet pomocí paušálních výdajů

#### Rok 2006

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
483 000,- Kč
- Paušální výdaje:  
 $60\% = 289\,800,- \text{ Kč}$
- Rozdíl mezi příjmy a paušálními výdaji  
193 200,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 193 200,- Kč  
13 041,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 193 200,- Kč  
32 844,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
147 315,- Kč upraví se na stovky dolů tj. 147 300,- Kč
- Daň před odečtením slev:  
 $(147\,315 - 121\,200) \cdot 0,19 + 14\,544 = 19\,503,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( poplatník, dítě )  
 $19\,503 - (7\,200 + 6\,000) = 6\,303,- \text{ Kč}$

## Rok 2005

- Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů:  
371 171,- Kč
- Paušální výdaje:  
 $60\% = 222\,703,- \text{ Kč}$
- Rozdíl mezi příjmy a paušálními výdaji  
148 468,- Kč
- Zdravotní pojištění: 13,5 % z vyměřovacího základu, který je 50% z 148 468,- Kč  
10 022,- Kč  
Sociální pojištění: 34% z vyměřovacího základu, který je 50% z 148 468,- Kč  
25 240,- Kč
- Základ pro výpočet daně:  
113 206 Kč upraví se na stovky dolů tj. 113 200
- Daň před odečtením slev:  
 $113\,200 \cdot 0,12 = 13\,584,- \text{ Kč}$
- Daň po odečtení slev ( poplatník, dítě )  
 $13\,584 - ( 7\,200 + 6\,000 ) = 384,- \text{ Kč}$

### **5.3.3 Porovnání skutečných a paušálních výdajů - V.B.**

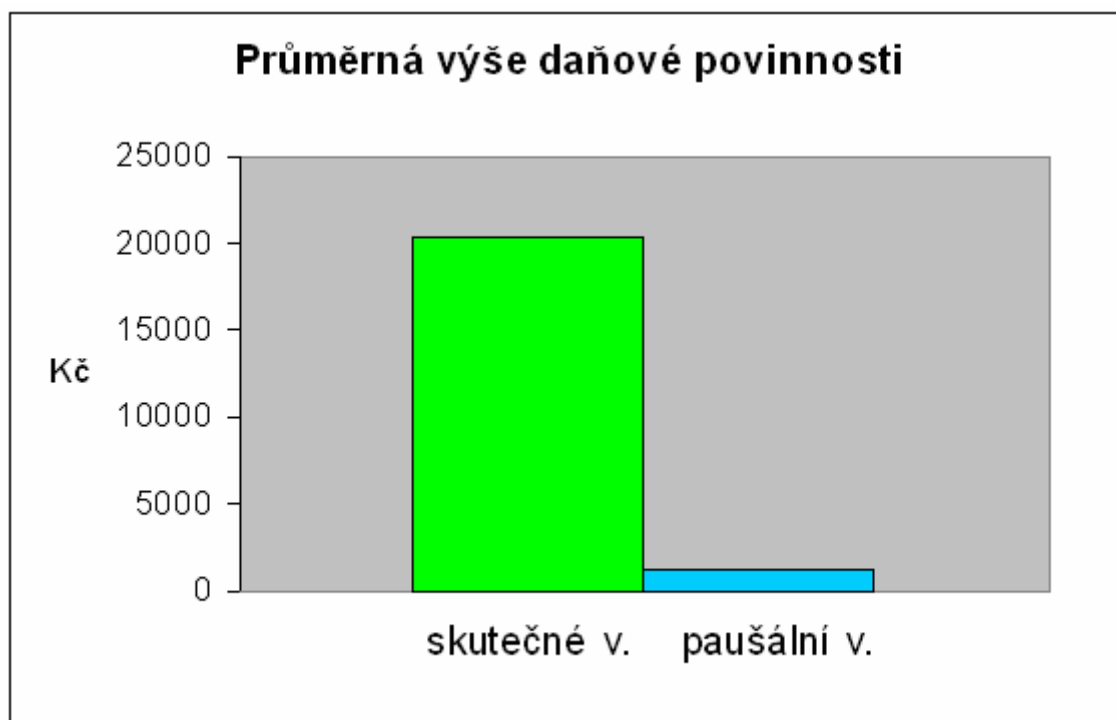
Poplatník má dlouhodobě nízké skutečné výdaje vzhledem k výši paušálních výdajů, jejich výše je pouze okolo 25 až 30 % z příjmů. Tyto nízké výdaje jsou způsobeny zejména tím, že ve většině případů vykonává pouze práci bez dodání materiálu.

Při využití skutečných výdajů by byla výše daňové povinnosti za rok 2006 34 412,- Kč, za rok 2005 14 701,- Kč, tj. v součtu za oba dva roky 49 113,- Kč. V případě užití paušálních výdajů byla výše daňové povinnosti v roce 2006 6 303,- Kč, v roce 2005 384,- Kč, tj. v součtu 6 687,- Kč. Z hlediska výše daňové povinnosti jsou výdaje paušálem výrazně výhodnější než skutečné. V případě skutečných výdajů by bylo zapláceno o 42 426,- Kč více, tj. přibližně 7x více, než v případě výdajů paušálem.

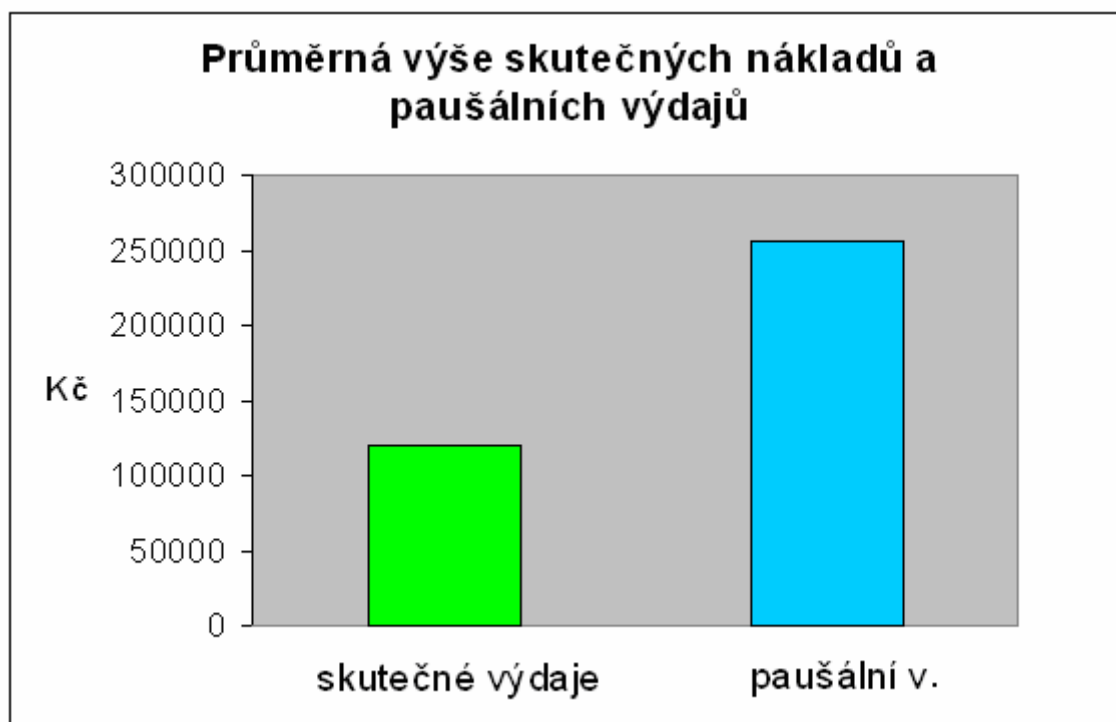
V tomto případě přináší paušální výdaje zjednodušení administrativy. V.B. je povinen vést pouze záznamy o příjmech a evidenci pohledávek.

V budoucnu poplatník očekává podobné výsledky. Použití paušálních výdajů je v tomto případě vhodné, poplatník je v současné době využívá a za stávajících podmínek je plánuje stále využívat i v budoucnu.

**V.B. - Srovnání průměrné výše skutečných nákladů a výdajového paušálu**



**V.B. - Srovnání průměrné výše daně z příjmů fyzických osob u vybraného poplatníka při použití skutečných a paušálních výdajů**



## **6) Paušální výdaje a zjednodušení daňové administrativy poplatníka**

Jedním z důvodů proč byly paušální výdaje vytvořeny bylo zjednodušení daňové administrativy. V některých případech k němu ovšem při použití paušálních výdajů nedochází. Ke zjednodušení dochází v případě, kdy poplatník není povinen vést účetnictví a zároveň není ani plátcem daně z přidané hodnoty. Složitější situaci v tomto směru mají plátcí daně z přidané hodnoty, a také podnikatelé uplatňující paušální výdaje, kteří jsou povinni vést účetnictví. V jejich případě k výraznému zjednodušení administrativy nedochází. Tato problematika bude popsána v dalších kapitolách.

### **6.1 Povinná evidence při použití paušálních výdajů**

Pokud poplatník uplatňující výdaje paušálem není povinen vést účetnictví a zároveň není plátcem daně z přidané hodnoty, je povinen vést pouze záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou, nebo jinou samostatnou výdělečnou činností, je rovněž povinen vést evidenci hmotného a nehmotného majetku, který lze odpisovat. Jedná se tedy o zjednodušení zejména u drobných podnikatelů, kteří nemusí evidovat veškeré své výdaje.

Dále poplatník například nemusí:

- sledovat a počítat výdaje spojené s pracovními cestami, vést knihu jízd
- evidovat velké množství pokladních dokladů na drobná vydání
- evidovat výdaje spojené s finančním leasingem
- vést evidenci zásob
- evidenci zaplacených úroků z přijatých úvěrů

Příkladem tohoto zjednodušení je v mé praktické části zedník V.B. který využívá paušální výdaje a není plátcem DPH.

## **6.2 Paušální výdaje u plátce daně z přidané hodnoty**

Pokud poplatník uplatňuje paušální výdaje a je zároveň plátcem daně z přidané hodnoty, nesmí zapomenout na významnou skutečnost. I když z hlediska zákona o daních z příjmů mu při uplatňování výdajů paušálem nevzniká povinnost evidence výdajů, musí i přesto jako plátce daně z přidané hodnoty respektovat příslušná ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Plátce daně z přidané hodnoty je podle § 73 zákona o dani z přidané hodnoty povinen prokázat nárok na odpočet daně. Tento nárok prokazuje daňovým dokladem, který byl vystaven plátcem a byl zaevidován podle § 100 zákona o dani z přidané hodnoty, tzn. plátce je povinen vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti. Dále je plátce daně z přidané hodnoty povinen uschovávat daňové doklady podle § 27 zákona o dani z přidané hodnoty, tzn. uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu deseti let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění. Je tedy nutné evidovat veškeré výdaje, závazky a pohledávky. Jedná se o veškeré daňové doklady (např. výdajové doklady, přijaté a vystavené faktury).

V mém praktickém příkladě autoškola J.V. je plátcem daně z přidané hodnoty, pokud by tedy byly v tomto případě uplatňovány paušální výdaje, k výraznému zjednodušení administrativy by nedošlo.

## **6.3 Paušální výdaje a účetnictví**

Pokud je poplatník povinen vést účetnictví, může k výpočtu daňové povinnosti použít paušální výdaje, ale zároveň musí vést účetnictví, což znamená že v tomto případě nedochází k výraznému zjednodušení daňové administrativy.

V případě účetnictví a ve výše uvedeném případě plátce daně z přidané hodnoty, paušální výdaje místo zjednodušení daňové administrativy vedou pouze k tomu, že poplatník v případě výhodnosti paušálních výdajů sníží svou daňovou povinnost. Dochází tedy v podstatě pouze k tomu, že část rozdílu mezi příjmy a skutečnými výdaji není zdaněna.

## **7) Paušální výdaje jako nástroj legální optimalizace daňové povinnosti**

### **7.1 optimalizace pomocí paušálních výdajů**

Optimalizace daňové povinnosti znamená snížení daňové povinnosti na co nejnížší možnou míru při využití legálních nástrojů.

Paušální výdaj je určitou výhodou, kterou dává stát drobným podnikatelům. V některých případech umožňují optimalizovat daňovou povinnost poplatníka. Ovšem nejsou stejně výhodné pro všechny. Každý poplatník si může spočítat, zda se mu vyplatí použít skutečně vynaložené výdaje, nebo výdaje paušální. V případě, že paušální výdaje jsou pro poplatníka výhodnější, může je tedy využít k optimalizaci své daňové povinnosti. Paušální výdaje v podstatě nenaplňují princip daňové spravedlnosti. U některých poplatníků dochází k neodůvodněnému zvýhodnění v důsledku toho, že jejich skutečné výdaje jsou podstatně menší, než výdaje paušální. Nastává tak situace, kdy část rozdílu mezi příjmy a skutečnými výdaji v podstatě není zdaněna.

Obecně se dá říci, že daňový paušál je výhodný v té řadě činností, které obsahují velký podíl samotné práce a malý podíl skutečných výdajů. U řemeslných živností může poplatník uplatnit výdaje až ve výši 60% ze zdanitelných příjmů. Ušetřit na daních mohou například zedníci a pokrývači v těch případech, kdy objednatel prací dodává převážnou část stavebního materiálu a zhotovitel (řemeslník) provádí pouze práce. V Praxi pak bývají skutečně vynaloženými výdaji pouze položky například za dopravu, náradí, výdaje na sociální a zdravotní pojištění, telefonní poplatky. Pokud živnostníci v těchto profesích nemají vlastní dílny nebo sklady, neplatí ani žádné nájem. V praktické části to byl případ zedníka V. B., kdy došlo k výrazné daňové optimalizaci. Daňová povinnost za dva roky ( 2005 a 2006 ) byla v případě paušálních výdajů 6 687,- Kč, při použití skutečných výdajů 49 113,- Kč.

Méně výhodné je použití v případech, kdy je potřeba velké množství materiálu. To byl v praktickém příkladě případ autoškoly J.V., kde byly vysoké výdaje vynakládané zejména na nákup pohonných hmot. Méně výhodné bude použití paušálních výdajů také například u poplatníka truhláře, nebo opraváře aut, pokud budou vyrábět převážně z vlastního materiálu, který pak společně s cenou práce zhodnotí v ceně konečného výrobku zákazníkovi, nebo budou opravovat z nakoupených dílů. Jeho skutečnými výdaji budou

nejen režijní výdaje (telefonní poplatky, energie...), výdaje na sociální a zdravotní pojištění, ale i za materiál, pronájem výrobních prostor, odpisy strojů a dopravních prostředků. Výhodnost uplatnění paušálních výdajů bude v těchto a podobných případech zejména záležet na výši celkových výdajů za materiál. Není totiž vyloučeno, že i u tohoto typu podnikání si zákazník sám dodá svůj materiál (dřevo truhláři, náhradní díly opraváři auta apod.). Spíše nevýhodné bude použití paušálních výdajů u profesí, u kterých již z principu nepřichází použití vlastního materiálu zákazníka v úvahu, např. pekaři, řezníci, nebo ti podnikatelé, kteří provozují například maloobchod a pracují s malými maržemi.

*Jak je vidět, velký prostor pro daňovou optimalizaci se tedy skrývá u některých profesí právě v použití materiálu dodaného zákazníkem a navazující širší možnosti použití paušálních výdajů. Pokud by například podlahář nakupoval pro práci provedenou u zákazníka latě, dřevotřískové desky a laminátovou podlahu, následně zákazníkovi přeučtoval tento materiál v pořizovací ceně a připočítal cenu práce, zvýší tím náročnost materiálových vstupů a omezí možnost použití výhodného daňového paušálu. Pokud si však zákazník tento materiál pořídí sám (zejména v případech, kdy má možnost jej nakoupit za stejnou cenu), bude podlahář účtovat pouze cenu práce, jeho daňový základ (a zaplacená daň a pojistné) bude nižší. Zbývá pak ještě prostor na kalkulaci, zda za takových okolností může být jeho práce levnější a zákazníkovi se takový postup vyplatí i kdyby měl materiál nakoupit za mírně vyšší cenu (nedostal by například ve velkoobchodě slevu pro řemeslníky, stále odběratele apod.).<sup>7</sup>*

Paušální výdaje také vytvářejí motivaci k tzv. švarcsystému, kdy jsou místo zaměstnanců využíváni lidé podnikající na živnostenský list, přičemž jejich vztahy připomínají spíše vztah zaměstnance a zaměstnavatele. V této situaci se velká firma snaží vyhnout placení zdravotního a sociálního pojištění a daně ze mzdy, které by musela zaplatit v případě vlastních zaměstnanců. V praxi se tak stává velmi často u velkých stavebních firem, pro které pracují zedníci, kteří mají živnostenský list, jejich skutečné výdaje jsou velmi nízké a mohou uplatnit paušální výdaje

---

<sup>7</sup> SUCHÁ, J. Daňový paušál ano či ne?, str. 55

## **7.2 Odvětví s nejčastějším využitím paušálních výdajů**

Podle informací získaných z Finančního ředitelství v Českých Budějovicích, je stavebnictví oborem ve kterém bylo v nejvyšším počtu poplatníků využito paušálních výdajů v roce 2006. Dále výdaje paušálem uplatnil vysoký počet poplatníků zabývajících se právní a účetní činností. Několik odvětví, ve kterých bylo v nejhojnějším počtu využito paušálních výdajů, je v tabulce uvedené v příloze č.2. Z této tabulky je zřejmé, že paušální výdaje jsou skutečně nejvíce využívány u činností, u nichž je pravděpodobné, že jejich skutečné výdaje budou nízké.

## Závěr

Paušální výdaje v určitých případech plní úlohu nástroje daňové optimalizace. V některých případech tedy lze dosáhnout nižší daňové povinnosti při použití paušálních výdajů, než při použití výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Tato optimalizace daňové povinnosti je pro některé poplatníky větší, pro jiné menší a pro některé paušální výdaje výhodou nejsou. Posuzování pro jakého poplatníka jsou paušální výdaje výhodné a pro jakého ne, je velmi individuální. Základním předpokladem daňové optimalizace je, že skutečně vynaložené náklady jsou nižší než náklady vypočítané pomocí paušální sazby. Každý poplatník si může porovnat, zda jsou v jeho případě výhodnější „skutečné“, či paušální výdaje. Paušální výdaje jsou určitou rezignací na princip daňové spravedlnosti. U některých poplatníků dochází k neodůvodněnému zvýhodnění v důsledku toho, že jeho skutečné výdaje jsou podstatně nižší než paušální. V podstatě pak dochází k situaci, kdy část rozdílu mezi příjmy a skutečnými výdaji není zdaněna.

Obecně se dá usuzovat, že výhodnější jsou paušální výdaje pro činnosti které obsahují větší podíl vykonané práce a menší podíl skutečných výdajů, zejména na nakupovaný materiál, odpisy, zboží či nájem.. Toto se dá objasnit na třetím z praktických příkladů, kterým je zedník. Výhodnější budou paušální výdaje pro zedníka, který provádí pouze zednické práce, bez dodávek materiálu, nemá vlastní provozovnu a má jen velmi nízké skutečné výdaje. V mém třetím praktickém případě zedník V.B., který ve většině případů provádí pouze práce bez dodávky materiálu, dosáhl paušálními výdaji úspory na daňové povinnosti za rok v průměru více než 20 000,- Kč. Naopak v případě, že by tento poplatník poskytoval i dodej materiálu, měl by v tomto případě vyšší příjmy a jeho daňová optimalizace paušálními výdaji by byla nižší. Lze tedy říci, že výhodnější jsou paušální výdaje pro poplatníka, který provádí spíše jen práci bez dodávek materiálu.

Výhodu nepřinese využití paušálních výdajů u činností s vysokými skutečnými výdaji. Jedná se například o poplatníky, v jejichž činnostech převládá nákup a prodej zboží s nízkou marží. Do této skupiny se dá zařadit poplatník M.H. z praktické části, v jehož činnostech převládá nákup a prodej zboží a výdaje paušálem v jeho případě nevedou k daňové optimalizaci. Dále nebudou paušální výdaje výhodné pro poplatníky, kteří mají vysoký objem nakupovaného materiálu. V praktické části to byla autoškola, kde byly velké výdaje na nákup pohonných hmot a servis automobilů a v případě použití paušálních výdajů by daňová povinnost byla výrazně vyšší než při použití skutečných výdajů.

Přínosem paušálních výdajů může být zjednodušení daňové administrativy. To ovšem neplatí ve všech případech. Pokud poplatník nevede účetnictví a zároveň není ani plátcem daně z přidané hodnoty, ke zjednodušení dojde. Nemusí například skladovat velké množství výdajových dokladů, vést evidenci zásob a knihu jízd. U poplatníků, kteří jsou plátcem daně z přidané hodnoty a také u poplatníků, kteří vedou účetnictví, k tomuto zjednodušení nedochází, dochází v podstatě pouze ke snížení daňové povinnosti v případě, že jejich skutečné výdaje jsou nízké. V praktickém příkladě vedly paušální výdaje ke zjednodušení administrativy u zedníka V.B., který musí vést pouze záznamy o příjmech, evidenci pohledávek a platby sociálního a zdravotního pojištění.

Výhodou mohou být výdaje paušálem v případě daňové kontroly, poplatníci nemusí prokazovat, že jejich výdaje byly skutečně vynaloženy na dosažení, zajištění nebo udržení v příjmu. Vyhnou se tedy i možným úrokům z prodlení a penále, v případě že by daňová kontrola některé výdaje neuznala.

Je otázkou, jak se budou paušální výdaje vyvíjet v budoucnu. Zda budou nadále přístupné pro poplatníky, kteří vedou účetnictví, či nikoliv. Bylo by celkem logické, že nebudou přístupné pro poplatníky, kteří vedou účetnictví a pro plátce daně z přidané hodnoty, vzhledem k tomu, že v těchto případech nedochází ke zjednodušení daňové administrativy. Dále je také otázkou, jaká bude diferenciací sazeb a zda nebude zavedena sazba jednotná. V případě, že by byla snaha o větší daňovou spravedlnost, byla by vhodná větší diferenciací sazeb, stejně jako je tomu v sousedním Rakousku. Pokud je cílem co největší zjednodušení, bylo by pravděpodobně nejvýhodnější zavést jednotnou sazbu s omezenou maximální výší uplatněných paušálních výdajů. Došlo by ke zjednodušení výpočtů výdajů u poplatníků, kteří mají více druhů příjmů spadajících do různých sazeb paušálních výdajů. Maximální výše uplatněných výdajů paušálem (např. 1 000 000,-Kč) by měla zajistit, aby byly využitelné pouze pro drobné podnikatele.

## Použité zdroje

- 1) HOVORKA, M. Jak správně a optimálně zdaňovat své příjmy. Ostrava: Sagit, 2005.  
ISBN 80-7208-495-1
- 2) JANOUŠEK, L. a kol. Daňové výdaje 2005-2006. Praha: Aspi, 2005.  
ISBN 80-7357-083-1
- 3) PELECH, P., PELC, V. Daně z příjmů s komentářem. 7. vyd. Olomouc: ANAG, 2006  
ISBN 80-7263-341-4
- 4) SUCHÁ, J. Daňový paušál ano či ne?. Beroun: Newsletter, 2006.  
ISBN 80-7350-038-8
- 5) TARANDA, P. Výdajové paušály na Slovensku a v Rakousku. DHK, 2005, č. 20,  
str. 1-3
- 6) BÁRTA, J., BARTÁK, T., CECHEL, A., aj. Zdanění příjmů a majetku v České republice – výstup expertní skupiny [online]. Ministerstvo financí České republiky, 18.7.2006. Dostupné z WWW:  
[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Vystupni\\_material\\_expertni\\_skupiny\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Vystupni_material_expertni_skupiny_pdf.pdf)
- 7) Důvodová zpráva MF č. 2 pro Reformní balíček daňových zákonů - vládě k projednání [online]. Ministerstvo financí České republiky, 18.4.2007.  
Dostupné z WWW:  
[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/MF\\_Duvodova\\_zprava\\_c\\_2\\_vlada\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/MF_Duvodova_zprava_c_2_vlada_pdf.pdf)
- 8) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## Seznam příloh

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1) Vyplněné daňové přiznání při uplatnění paušálních výdajů .....                                              | 48 |
| 2) Odvětví ve kterých bylo v nejvyšším počtu využito paušálních výdajů<br>v Jihočeském kraji v roce 2006 ..... | 53 |

## Příloha 1

### Vyplněné daňové přiznání při uplatnění paušálních výdajů

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro  
Č. BUDĚJOVICÍCH

01 Daňové identifikační číslo  
C Z

02 Rodné číslo

03 DAP\*)  
řádné ☒ opravě ☐ dodatečné ☐  
Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP\*)  
prohlášení konkursu ☐ zrušení konkursu ☐ úmrtí ☐  
Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty?  
ano ☐ ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účtů závěrky auditozem?  
ano ☐ ne ☒

05b V DAP je uplatňováno společné zdanění manželů podle § 13a zákona?  
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) 2006 nebo jeho část\*) od do  
dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

|             |                          |               |
|-------------|--------------------------|---------------|
| 06 Příjmení | 07 Rodné příjmení        | 08 Jméno      |
|             |                          |               |
| 09 Titul    | 10 Státní příslušnost ČR | 11 Číslo pasu |
|             |                          |               |

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

|         |                              |                               |
|---------|------------------------------|-------------------------------|
| 12 Obec | 13 Ulice / část obce         | 14 Číslo popisné / orientační |
|         |                              |                               |
| 15 PSČ  | 16 Telefon / mobilní telefon | 17 Fax / e-mail               |
|         |                              |                               |
|         |                              | 18 Stát ČR                    |

Adresa bydliště (místa trvalého 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 PSČ |
|         |                      |                               |        |

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval  
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

|         |                              |                               |
|---------|------------------------------|-------------------------------|
| 23 Obec | 24 Ulice / část obce         | 25 Číslo popisné / orientační |
|         |                              |                               |
| 26 PSČ  | 27 Telefon / mobilní telefon | 28 Fax / e-mail               |
|         |                              |                               |

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident ☐ 29a Výše oskvrňovacích příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami\*) ano ☐ ne ☒

28 9405 MPN 5405 vzor č. 13

1

## 2. ODDÍL - Základ daně, ztráta

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

|                                                               | poplatník | finanční úřad |
|---------------------------------------------------------------|-----------|---------------|
| 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů                        | —         |               |
| 32 Úhrn pojistného                                            | —         |               |
| 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona        | —         |               |
| 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 – f. 32 – f. 33) | —         |               |
| 35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí snížený o pojistné       | —         |               |

### 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)                                                                | —               |                 |
| 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)   | 147 315         |                 |
| 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona                                                                     | —               |                 |
| 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu 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)                                              | —               |                 |
| 41 Úhrn řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40). Kladnou hodnotu řádku lze dále použít pro odečet ztráty podle § 34 odst. 1 zákona | 147 315         |                 |
| 42 Základ daně (f. 36 + kladná hodnota z ř. 41)                                                                                  | 147 315         |                 |
| 43 Minimální základ daně                                                                                                         | Počet měsíců: — | Počet měsíců: — |
| 44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklá a vyměřená za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41                        | —               |                 |
| 45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – ř. 44) popřípadě minimální základ daně (f. 43)                                        | 147 315         |                 |

### 3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

| Čísloka podle § 15                                                                                                                                 | Počet měsíců | Počet měsíců |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/daň)                                                                                                               |              |              |
| 47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)                                                                                                               | —            |              |
| 48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)                                                                                                          | —            |              |
| 49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)                                                                                                              | —            |              |
| 50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)                                                                                                             | —            |              |
| 51                                                                                                                                                 |              |              |
| 52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)                                                                                                            | —            |              |
| 53 Další částky                                                                                                                                    | —            |              |
| 54 Úhrn 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. 53)  | —            |              |
| 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54) nebo údaj z ř. 520 přílohy č. 5 DAP | 147 315      |              |
| 56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů                                                                                                    | 147 300      |              |
| 57 Daň podle § 16 odst. 1 zákona                                                                                                                   | 19 503       |              |

### 4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

|                                                                                  |        |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--|
| 58 Daň podle § 16 odst. 1 zákona (f. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP   | 19 503 |  |
| 59 Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 (f. 418 přílohy č. 4 DAP) | —      |  |
| 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)                     | 19 503 |  |
| 61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus             | —      |  |

### 5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

|                                                           |   |  |
|-----------------------------------------------------------|---|--|
| 62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona                 | — |  |
| 63 Sleva podle § 35 odst. 6, 7 a 8 (registrační pokladna) | — |  |

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

|                                                                                                                                                             |              |             |              |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|------|
| Pobírá-li jela k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod ze sociálního zabezpečení, uveďte jeho roční výši pouze v případě, uplatňujete-li částku na ř. 64 |              |             |              | (Kč) |
| Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)                                                                                                                   |              | Rodné číslo |              |      |
| Částka podle § 35ba odst. 1                                                                                                                                 | Počet měsíců |             | Počet měsíců |      |
| 64 písm. a) zákona (na poplatníka)                                                                                                                          |              | 7200        |              |      |
| 65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)                                                                                                                  | 12           | 4200        |              |      |
| 65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)                                                                                    |              |             |              |      |
| 66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)                                                                                                |              |             |              |      |
| 67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)                                                                                               |              |             |              |      |
| 68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)                                                                                                              |              |             |              |      |
| 69 písm. f) zákona (studium)                                                                                                                                |              |             |              |      |
| 70 Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35ba (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)                                          |              | 11400       |              |      |
| 71 Daň po uplatnění slev podle § 35 a § 35ba (ř. 60 - ř. 70)                                                                                                |              | 8103        |              |      |

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

|                                                                  | Příjmení a jméno | Rodné číslo | Počet měsíců | Počet měsíců se ZTP/P |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|--------------|-----------------------|
|                                                                  | 1                | 2           | 3            | 4                     |
| 1                                                                |                  |             | 12           | ~                     |
| 2                                                                |                  |             |              |                       |
| 3                                                                |                  |             |              |                       |
| 4                                                                |                  |             |              |                       |
| Celkem                                                           |                  |             | 12           | ~                     |
| 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě                          | 6000             |             |              |                       |
| 73 Sleva na dani (uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)     | 6000             |             |              |                       |
| 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)     | 2103             |             |              |                       |
| 75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)                                  | ~                |             |              |                       |
| 76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona | ~                |             |              |                       |
| 77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)                      | ~                |             |              |                       |

## 6. ODDÍL - Dodatečné DAP

|                                                                                                                                |   |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 78 Poslední známá daňová povinnost                                                                                             | ~ |  |
| 79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74) | ~ |  |
| 80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje                       | ~ |  |
| 81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona                                                            | ~ |  |
| 82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (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 příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)                             | ~ |  |
| 85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem                                                                            | ~ |  |
| 86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona                                                                      | ~ |  |
| 87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)                                                                        | ~ |  |
| 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona                                                                                        | ~ |  |
| 89 Sražená daň podle § 38f odst. 10 zákona                                                                                         | ~ |  |
| 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38g odst. 5 zákona                                                                  | ~ |  |
| 91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více | 2 |  |

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

| Název přílohy                                                                                                                                                                                                             |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“                                                                                                    | 1 |
| Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“                                                                                                         | — |
| Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období (§ 14 zákona), daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě (§ 35 zákona)“ včetně Samostatných listů 4. oddílu                   | — |
| Příloha č. 4 - „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona“                                                                                                                                      | — |
| Příloha č. 5 - „Výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona“                                                                                                                                               | — |
| Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví                                                                                                                                                                          | — |
| „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona) | — |
| Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru                                                                                                                                             | — |
| Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění                                                                                                                                                                 | — |
| Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění                                                                                                                                                            | — |
| Další přílohy výše neuvedené                                                                                                                                                                                              | — |
| Počet listů příloh celkem                                                                                                                                                                                                 | 1 |

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

V Č. BUDĚJOVICÍCH dne 14.3. 2007

Podpis poplatníka (zástupce)

## ÚDAJE O ZÁSTUPCI

|                  |       |                            |
|------------------|-------|----------------------------|
| Příjmení a jméno | Titul | Telefon / mobilní telefon  |
| Adresa - obec    | PSČ   | Ulice / číselník obce      |
|                  |       | Číslo popisné / orientační |

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

## VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměří) ☐ - dodatečně vyměří) ☐ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

## ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

1. přeplatku na daní z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

2. přeplatku na daní z příjmů fyzických osob v důsledku postupu podle § 13a zákona ve výši ..... Kč.

Přeplatek převedte na účet vedený u Finančního úřadu ..... č. 721- .....

kód banky 0710, variabilní symbol (rodné číslo) .....

V ..... dne ..... Podpis poplatníka (zástupce) .....

## VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Ověřeno podacího razítka finančního úřadu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj za šest zdaňovacích období vyplývá, pouze má-li kód rozlišení typu DAP „Prohlášení konkursu“ nebo „Zrušení konkursu“ nebo „Úmrtí“ a dále v případech uvedených v § 40 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

## PŘÍLOHA č. 1

Je součástí tiskopisu PRÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob  
za zdaňovací období 2006 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 13 (dále jen „DAP“)

Rachna Bisla:

Částky uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatele ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

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

|                                      |                               |                                                   |   |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|---|
| Vedu duševnou evidenci <sup>1)</sup> | Vedu účetnictví <sup>1)</sup> | Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup> | ✕ |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|---|

|                                                                                                                                                                                                                               | příjmy  | finanční úřad |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|
| 101 Příjmy podle § 7 zákona                                                                                                                                                                                                   | 483 000 |               |
| 102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona                                                                                                                                                                              | 289 800 |               |
| 103 Pojistné                                                                                                                                                                                                                  | 4 588,5 |               |
| 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102 – ř. 103)<br>nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)                                                                                                                        | 147 315 |               |
| 106 Úhm částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující<br>– uvedte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl<br>mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)        |         |               |
| 106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující<br>– uvedte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi<br>příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2) |         |               |
| 107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou<br>rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona                                                                                       |         |               |
| 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta),<br>kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle<br>§ 13 zákona                                                                                  |         |               |
| 109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která<br>připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona                                                                                        |         |               |
| 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta),<br>která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona                                                                                      |         |               |
| 111 Zbývající část příjmů za více zdaňovacích období snižovaná o zbývající<br>část výdajů připadající na příjmy za více zdaňovacích období podle<br>§ 14 zákona                                                               |         |               |
| 112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo<br>komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu,<br>označte svůj podíl znaménkem minus (-)                                               |         |               |
| 113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 106 –<br>– ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 108 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)                                                                                | 147 315 |               |

## 2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

#### A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhm čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

| Health Status Assessment Worksheet | Significant Nursing Interventions | Outcome |
|------------------------------------|-----------------------------------|---------|
|                                    |                                   |         |

## B. Druh činnosti)

Název hlavní (převažující) činnosti

### Sazba výdajů

% z pŕijemů

Primary

Vidafo

OKEC

|        |    |        |        |  |
|--------|----|--------|--------|--|
| ZEDNÍK | 60 | 483000 | 289800 |  |
|--------|----|--------|--------|--|

Názov ďalších činností

|        |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|
|        |  |  |  |  |
|        |  |  |  |  |
|        |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |

## Příloha 2

### Odvětví ve kterých bylo v nejvyšším počtu využito paušálních výdajů v Jihočeském kraji v roce 2006.

Jedná se o odvětví seřazené podle OKEČ ( Odvětvová klasifikace ekonomických činností )

| Číslo OKEČ | Název OKEČ                                                                   | Počet |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 203000     | VÝROBA STAVEBNĚ TRUHLÁŘSKÁ A TESAŘSKÁ                                        | 390   |
| 450000     | STAVEBNICTVÍ                                                                 | 1 069 |
| 451000     | PŘÍPRAVA STAVENIŠTĚ                                                          | 459   |
| 452000     | POZEMNÍ A INŽENÝRSKÉ STAVITELSTVÍ                                            | 649   |
| 454000     | DOKONČOVACÍ STAVEBNÍ ČINNOSTI                                                | 627   |
| 511000     | ZPROSTŘEDKOVÁNÍ VELKOOBCHODU                                                 | 710   |
| 520000     | MALOOBCHOD KROMĚ MOTOROVÝCH VOZIDEL                                          | 239   |
| 703000     | ČINNOSTI V OBLASTI NEMOVITOSTÍ NA ZÁKLADĚ<br>HONORÁŘE NEBO SMLOUVY           | 125   |
| 722000     | PUBLIKOVÁNÍ, DODÁVKY A PORADENSTVÍ V OBLASTI<br>SOFTWARE                     | 151   |
| 741000     | PRÁVNÍ A ÚČETNÍ ČINNOSTI A JEJICH REVIZE                                     | 985   |
| 742000     | ARCHITEKTONICKÉ A INŽENÝRSKÉ ČINNOSTI A SOUVISEJÍCÍ<br>TECHNICKÉ PORADENSTVÍ | 483   |
| 748000     | RŮZNÉ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI J. N.                                           | 438   |
| 923000     | UMĚLECKÉ A OSTATNÍ ZÁBAVNÍ ČINNOSTI                                          | 303   |
| 930000     | OSTATNÍ ČINNOSTI                                                             | 620   |