

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice a vybraném státě Evropské unie.

Income taxation of natural person and legal entities in the Czech Republic and selected state of European Union.

Severová Michaela

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela SEVEROVÁ**
Osobní číslo: **K11B0459P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice
a vybraném státě Evropské unie.**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Zásady pro vypracování:

1. Charakterizujte daňový systém České republiky a Velké Británie.
2. Analyzujte zdanění příjmů fyzických osob v České republice a ve Velké Británii.
3. Analyzujte zdanění příjmů právnických osob v České republice a ve Velké Británii.
4. Proveďte komparaci daňového zatížení fyzických a právnických osob v obou zemích.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:

- **DUŠEK, Jiří.** *Daně z příjmů 2013 - přehledy, daňové a účetní tabulky.* Praha: Grada 2013. ISBN 978-80-247-4641-8
- **LÁCHOVÁ, Lenka; VANČUROVÁ, Alena.** *Daňový systém ČR 2012.* Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-874-8005-2
- **ŠIROKÝ, Jan.** *Daně v Evropské unii. 5., aktualiz. vyd.* Praha: Linde, 2012. ISBN 978-80-7201-881-9

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zdeněk Hruška**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2014**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilla Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou/diplomovou práci na téma

*„Zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice a vybraném státě
Evropské unie“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 25.4.2014

.....

podpis autora

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala vedoucímu své bakalářské práce Ing. Zdeňku Hruškovi za cenné rady a připomínky, čas věnovaný mé práci a za odborné vedení celé práce.

Dále bych chtěla poděkovat Ing. Lence Košlerové za vstřícné jednání a spolupráci při získávání údajů pro praktickou část mé bakalářské práce.

1 Obsah

Úvod	7
1 Historie daní ve světovém kontextu	9
2 Daňový systém České republiky	11
2.1 Přímé daně důchodové	11
2.2 Přímé daně majetkové	11
2.3 Nepřímé daně	12
3 Daňový systém Velké Británie	13
3.1 Přímé daně důchodové	13
3.2 Přímé daně majetkové	14
3.3 Nepřímé daně	15
4 Daň z příjmů fyzických osob	16
4.1 Daň z příjmů fyzických osob v České republice	16
4.1.1 Předmět daně	16
4.1.2 Dílčí základy daně	17
4.1.3 Základ daně a výpočet daně	19
4.1.4 Platba daně a zdaňovací období	21
4.2 Daň z příjmů fyzických osob ve Velké Británii	21
4.2.1 Předmět daně	22
4.2.2 Základ daně a výpočet daně	23
4.2.3 Platba daně a zdaňovací období	24
5 Daň z příjmů právnických osob	26
5.1 Daň z příjmů právnických osob v České republice	26
5.1.1 Předmět daně	26

5.1.2	Výdaje a náklady.....	27
5.1.3	Základ daně a výpočet daně.....	31
5.1.4	Platba daně a zdaňovací období.....	32
5.2	Daň z příjmů právnických osob ve Velké Británii.....	33
5.2.1	Předmět daně.....	33
5.2.2	Výdaje a náklady.....	34
5.2.3	Základ daně a výpočet daně.....	36
5.2.4	Platba daně a zdaňovací období.....	38
6	Komparace zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice a ve Velké Británii.....	40
6.1	Komparace zdanění příjmů fyzických osob v České republice a ve Velké Británii.....	40
6.2	Komparace zdanění příjmů právnických osob v České republice a ve Velké Británii.....	42
7	Případové studie výpočtu daňové povinnosti fyzických a právnických osob.....	45
7.1	Případové studie výpočtu daňové povinnosti fyzických osob.....	45
7.1.1	Případová studie výpočtu daňové povinnosti fyzických osob č. 1.....	45
7.1.2	Případová studie výpočtu daňové povinnosti fyzických osob č. 2.....	47
7.2	Případová studie výpočtu daňové povinnosti právnických osob.....	50
	Závěr.....	57
	Seznam tabulek.....	60
	Seznam použitých zkratk.....	61
	Bibliografie.....	62
	Seznam příloh.....	69

Úvod

Daně tvoří přes 80 % celkových příjmů státního rozpočtu. Již z historických souvislostí lze spatřovat nepostradatelný vliv daní na fungování států. Jsou vybírány od poplatníků, převážně občanů dané země, u nichž tvoří nemalou část jejich výdajů. S daněmi se setká téměř každý občan. Daně v současné době představují součást každodenního života většiny obyvatel. Vyvíjely se již od vzniku prvních organizovaných států a vývoji podléhají neustále. V současné době tato problematika zaznamenává dynamický vývoj, kdy lze spatřovat snahy o harmonizaci v rámci Evropské unie.

Každý stát má utvořen rozdílný daňový systém. Odlišnosti lze najít jak v různém druhu a počtu daní, tak v rozdílné úpravě jednotlivých daní. V každém státě lze najít rozdílné zatížení daňových poplatníků. Rozdíly jsou nejčastěji způsobeny odlišnou sazbou daně, rozdílnými příjmy, které tvoří předmět daně, rozdílnými výdaji, které mohou být od příjmů odečteny, a různým typem a výší slev, které mohou být uplatňovány.

Téma srovnání daní z příjmů v České republice a ve Velké Británii bylo vybráno z důvodu, že problematika daní je tématem řady politických diskuzí. Již mnoho let se většina států snaží najít vhodnou právní úpravu daní, aby výběr daní byl co nejspravedlivější a nejefektivnější. Česká republika a Velká Británie mají na první pohled podobnou strukturu zdaňování fyzických a právnických osob. Nicméně při bližším prozkoumání lze nalézt značné odlišnosti, kterými se jednotlivé státy snaží zatížit své daňové poplatníky, či jim naopak poskytnout daňové úlevy.

Cílem práce je analyzovat daňové systémy České republiky a Velké Británie, blíže analyzovat daň z příjmů fyzických a právnických osob a identifikovat rozdíly a společné znaky v jejich zdanění.

V první kapitole bude nastíněn stručný historický vývoj daní ve světovém kontextu. V dalších kapitolách budou charakterizovány daňové systémy v České republice a ve Velké Británii. Ve čtvrté a páté kapitole bude provedena deskripce daně z příjmů fyzických a právnických osob. V následující kapitole bude provedena komparace zdanění příjmů fyzických a právnických osob v obou státech, podrobně budou charakterizovány rozdíly a společné znaky ve způsobu zdaňování. V poslední kapitole budou rozdíly a společné znaky identifikovány na případových studiích.

Při zpracování teoretické práce bude vycházeno především z knižních zdrojů a z platné právní úpravy pro rok 2014. Dále bude používáno elektronických zdrojů a případových studií pro provedení deskripce a analýzy daní z příjmů. Při zpracování bakalářské práce bude vycházeno z Metodiky k vypracování bakalářské a diplomové práce, kterou zpracoval a v únoru roku 2014 aktualizoval doc. PaedDr. Ludvík Eger, CSc.

1 Historie daní ve světovém kontextu

První daně se začaly objevovat s prvními organizovanými státy a peněžním hospodářstvím, čímž se dostáváme do otrokářských společností. Zde daně měly charakter pouze **příležitostného** zdroje příjmů panovníkovy pokladny, hlavní příjem tvořily válečné kořisti. V této době byly daně vybírány v naturální podobě a ne peněžní jako v současnosti. První pravidelně vybíraná daň se objevila v Řecku, jednalo se o daň pozemkovou. Mezi další daně se řadil poplatek za držení dobytka, domovní poplatek, poplatek za možnost mít otroka a za jeho propuštění a poplatek při narození syna. [1]

Ve feudální společnosti (11. - 13. stol.) měly daně pouze **pomocnou** funkci příjmů. Vybíraly se zejména v době válečných tažení. Za pokrok lze označit, že začínaly být vybírány v peněžní podobě a postupem času byly vybírány dokonce **pravidelně**. Existovala však spousta výjimek z placení daní, daně nemusela platit zejména církve a šlechta. Dle Širokého lze za první daně považovat následující odvody:

- domény,
- regály,
- kontribuce,
- akcízy.

Domény jsou odvody z hospodaření na panovníkových zemědělských a lesních pozemcích. Tyto poplatky byly placeny většinou v naturální podobě.

Regály jsou poplatky, které se vybíraly za propůjčení práv patřících výhradně panovníkovi. Nejčastěji se jednalo o regál várečný, horní, mincovní, tržní a soudní. Někteří autoři za předchůdce dnešních daní a poplatků považují právě středověké regály, někteří však již zmiňované „daně“ z dob otrokářských společností. [2]

Za předchůdce přímých daní lze považovat **kontribuce**. Vybíraly se z hlavy, majetku a výnosů a jejich vybírání bylo spíše mimořádné.

Za první nepřímé daně lze označit **akcízy**, což je modernější forma regálů. Jedná se o předchůdce spotřební daně. Jeho výše se odvíjí od množství nebo stanovené užitné hodnoty. Akcíz se platil z dobytka, vlny, soli, vína, piva, atd.

V době feudalismu vzniká také **funkce daňového pachtýře**, který měl na základě licence od panovníka právo vybírat daně. [1]

V období liberalismu se úloha státu zvyšovala. Docházelo ke koloniálním výbojům, státy začínaly zasahovat do oblasti školství a zdravotnictví, což vyžadovalo dostatek financí. V této době byly daně již pravidelnými platbami povinnými pro všechny ekonomické subjekty. Stávaly se tak hlavním zdrojem příjmů státního rozpočtu. Začínaly vznikat první ucelené daňové soustavy, které se skládaly z přímých a nepřímých daní. Přímé daně lze rozdělit na daně důchodové a výnosové. V roce 1799 byla v Anglii zavedena první důchodová daň. [1]

V 19. a 20. století nadále rostla úloha státu jako garanta jednotlivých odvětví, a tak bylo nutné provést rozsáhlé daňové reformy. Daňový výnos byl nyní určován podle skutečného stavu a ne podle vnějších znaků jako dosud (počet oken, výměra pozemku). Daně se začaly vybírat na základě daňového přiznání, cla byla většinou uvalena jen na dovoz a sazba daně se změnila na progresivní. Ve většině států (výjimkou je Německo) začínaly převažovat přímé daně nad nepřímými, spotřební daně u nezbytného zboží byly zrušeny a byly vybírány většinou pouze u lihu, cigaret, petroleje, cukru, čaje a kakaa. V této době dochází také k prvním daňovým únikům. Mezi světovými válkami roste daňová kvóta,¹ která dosahuje až 30 % hrubého domácího produktu, a to za účelem získání finančních prostředků na obnovu ekonomik. Po první světové válce se zvyšuje zdanění nejbohatších lidí. S příchodem krize dochází opět ke zvyšování daní. [1]

Po druhé světové válce je kladen důraz na **stabilizační** funkci daní. V tržních ekonomikách roste daňové zatížení. V 70. a 80. letech dochází ke snižování daní, za čímž stojí snaha stimulovat nabídku. V této době začíná růst význam nepřímých daní, ve státech Evropského hospodářského společenství je zaváděna daň z přidané hodnoty a poprvé se projevuje snaha o harmonizaci daní mezi jednotlivými státy. Trend zvyšování podílu nepřímých daní na celkových daňových výnosech přetrvává až do současnosti. Cílem vyspělých ekonomik je zamezení daňovým únikům a v současnosti rovněž harmonizace v oblasti zdanění. Nejvyšší snahy probíhají v oblasti nepřímého zdanění zejména v rámci Evropské unie. [1]

¹ Daňová kvóta znamená podíl daní na hrubém národním produktu. [3]

2 Daňový systém České republiky

Současný daňový systém České republiky (dále jen ČR) se dělí na daně přímé a nepřímé. Mezi přímé daně patří daně důchodové a majetkové, nepřímé daně můžeme dále rozdělit na univerzální a selektivní. Od 1. 1. 2014 došlo ke změnám v systému daní, byla zrušena daň dědická a darovací. Příjmy z dědění a darování nyní podléhají dani z příjmů. Základní rozdělení daňové soustavy je znázorněno v příloze A. [3; 4; 5]

2.1 Přímé daně důchodové

Důchodové daně jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Rozdělují se na daň z příjmů (DzP) fyzických a právnických osob. Jsou třetí největší položkou na celkových daňových příjmech (po sociálním pojistném a nepřímých daních). V posledních letech se však jejich podíl na daňových mixech snižuje, což bylo způsobeno jednak finanční krizí, ale zároveň i politickým trendem. [3; 4; 6]

Daň z příjmů fyzických osob

Osobní důchodová má sloužit k redistribuci důchodů, a tím napomáhat tvorbě střední třídy obyvatel. Základ daně se dělí do pěti dílčích základů, kde nejdůležitější jsou příjmy ze závislé činnosti. Dalšími dílčími základy daně jsou příjmy ze samostatné výdělečné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a ostatní příjmy. [4; 6; 5]

Daň z příjmů právnických osob

V zákoně o daních z příjmů je vymezen předmět daně, okruh poplatníků, typy daňových osvobození, základ daně, položky snižující základ daně a sazba daně. Za předmět daně lze označit veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem, u nepodnikatelských subjektů se jedná o příjmy z činností, jejichž účelem je dosahování zisku. [3; 6; 5]

2.2 Přímé daně majetkové

Majetkové daně jsou vyměřovány na základě toho, jaký majetek poplatník vlastní, od příjmů poplatníka se neodvíjí. Může se jednat o majetek movitý (daň silniční), ale také o majetek nemovitý (daň z nemovitých věcí či daň z nabytí nemovitých věcí). [6]

Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí se skládá z daně ze staveb a jednotek a z daně z pozemků. Výhodou této daně je téměř nemožnost daňových úniků, neboť všechny nemovité věci jsou vedeny v katastru nemovitostí, a dále její stabilní výnos. Výnos z této daně plyne do rozpočtů municipalit podle toho, kde se nemovité věci nacházejí. Sazby daně se odvíjí od druhu pozemků a staveb, přičemž obce mohou sazby upravovat formou vyhlášek. [3; 4; 6; 7]

Daň z nabytí nemovitých věcí

Za předmět daně z nabytí nemovitých věcí je považováno úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která se nachází na území ČR. Sazba je jednotná a je rovna 4 %. Základ daně se stanoví jako nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj. Od roku 2014 je poplatníkem nabyvatel, pokud se strany nedohodnou jinak. [8]

2.3 Nepřímé daně

Mezi nepřímé daně se řadí daň z přidané hodnoty, spotřební a energetické daně. Daň z přidané hodnoty patří mezi daně univerzální, spotřební a energetické daně mezi daně selektivní. [6]

Daň z přidané hodnoty

Touto daní je zdaňováno například dodání zboží a poskytování služeb. U daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) je dosaženo největší harmonizace mezi státy Evropské unie. Sazba daně se dělí na sazbu základní (21 %) a sníženou (15 %). [3; 6; 9]

Spotřební daně

Mezi spotřební daně patří daň z minerálních olejů, z lihu, vína, piva a tabákových výrobků. Výše daně se odvíjí od fyzických jednotek vyrobeného nebo dovezeného zboží. [3; 6; 10]

Ekologické daně

Ekologické (energetické) daně, jsou nejmladším typem daní v ČR. Byly zavedeny teprve v roce 2008. Tyto daně se platí ze zemního plynu, z pevných paliv a z elektřiny. [6; 11]

3 Daňový systém Velké Británie

Velká Británie (dále jen VB), jejíž oficiální název je Spojené království Velké Británie a Severního Irsku, je konstituční monarchií, v jejímž čele stojí od roku 1952 královna Alžběta II. Počet obyvatel VB se pohybuje okolo 60,8 milionů. I ve VB se daně člení na daně přímé a nepřímé. Daně přímé se dále dělí na daně důchodové a majetkové. Systém daní VB je graficky znázorněn v příloze B. [12]

3.1 Přímé daně důchodové

Daň ze zisku korporací

Mezi osoby podléhající dani spadají například obdoba české společnosti s ručením omezením a akciové společnosti, družstva či veřejně prospěšné společnosti. Zdaňován je především zisk z obchodní a investiční činnosti a zisk z prodeje kapitálu. Významným příjmem, který je od daně osvobozen, je dividendový příjem získaný od rezidentních společností. Sazby jsou rozděleny do tří pásem. [13; 14]

Osobní důchodová daň

Mezi osoby podléhající dani patří daňoví rezidenti se svými celosvětovými příjmy a daňoví nerezidenti s příjmy dosaženými na území VB. Za zdanitelné příjmy se považuje zejména příjem ze zaměstnání, příjem z nemovitého majetku a investiční a dividendový příjem. Od těchto příjmů lze odečíst daňové odpočty, nezdanitelné části základu daně a daňové slevy. Sazba daně je progresivní. [15; 16; 17]

Bankovní daň

Tato daň byla zavedena teprve v roce 2011. Týká se především bank a stavebních spořitelců. Vliv na její vznik měla finanční krize v letech 2007-2010. Bankovní daň má podporovat méně riskantní formy financování a tím přispívat k finanční stabilitě. Sazba daně se nyní pohybuje v řádech setin procenta. [18; 12]

Daň z ropy a zemního plynu

Tato daň se vztahuje jen na majitele nalezišť, na kterých začali těžit před rokem 1993. Nová naleziště jsou od daně osvobozena. Sazba daně činí 50 % ze zisků z těžby ropy a zemního plynu ve VB nebo v kontinentálním šelfu. [19; 12]

3.2 Přímé daně majetkové

Daň z nemovitostí

Jedná se o daň místní, kterou každoročně stanovuje vláda dané země, sazba daně se může v Anglii, Walesu, Skotsku a Severním Irsku lišit. Základ daně je stanoven podle hodnoty nájemného. Výše daně se odvíjí od velikosti, stáří a charakteru nemovitosti a také podle pásma, do kterého je zařazena. [15; 12; 20]

Zvláštním typem daně z nemovitostí je **daň z podnikání**, kterou platí podnikatelé a firmy z nebytových prostor a nemovitostí, které využívají pro svou činnost. Příkladem mohou být obchody, kanceláře, sklady či továrny. [12]

Daň dědická

Daň je uvalena na majetek, který přechází na nového majitele děděním. Platí se pouze v případě, že hodnota děděného majetku přesáhne 325.000 GBP. Sazba daně činí 40 %.

Darovací daň jako taková zde neexistuje, ovšem dary získané v období 7 let před smrtí dárce podléhají dodatečně dani dědické. Existují výjimky, kdy se daň platit nemusí. Mezi ně patří například dary mezi manžely či registrovanými partnery a dary charitativním organizacím. Dále je možné ročně darovat jedné osobě 3.000 GBP nebo 250 GBP neomezenému počtu lidí, aniž by se tato částka zdaňovala. [15; 21]

Daň z nákupu nemovitosti

Tato daň je uvalena na koupi nebo převod nemovitostí na území VB. Výše daně závisí na mnoha faktorech, například na tom, zda se jedná o bytové či nebytové prostory. Hlavním faktorem je hodnota nemovitosti. Daň se platí až od určité hranice, u bytových prostor od 125.000 GBP, u nebytových prostor od 150.000 GBP. Sazba daně je progresivní a pohybuje se v rozmezí 1 až 15 %. [12; 22; 23; 24]

Daň z cenných papírů

Tato daň se platí při koupi zaknihovaných cenných papírů. Příkladem může být koupě akcií v britské společnosti či podílů v investičním fondu. Většina těchto transakcí probíhá přes CREST, což je elektronický systém pro bankovní akciové transakce. Tento systém sám daň vybere a odvede správci daně. Sazba daně je 0,5 % nebo 1,5 % z částky, kterou poplatník zaplatí. [25; 26]

Daň z listinných cenných papírů a z nemovitostí

Tato daň se vztahuje na ojedinělé případy převodů nemovitostí a cenných papírů, které nespádají do již dříve zmiňované daně z nákupu nemovitosti a daně z cenných papírů. Při koupi cenných papírů se týká pouze listinných cenných papírů, nevztahuje se na koupi nově emitovaných cenných papírů. Od daně bývají osvobozeny převody akcií, jejichž hodnota nepřesáhne 1.000 GBP. U nemovitostí se vztahuje na smlouvy, které byly uzavřeny před 10. 7. 2003². Sazba daně je 0,5 %. [12; 27; 28; 29; 30]

Daň z prodeje majetku

Tato daň se vztahuje na zisk z prodeje majetku. Od daně je osvobozen například prodej soukromého automobilu, domu nebo jiného osobního vlastnictví do 6.000 GBP. Základ daně se vypočítá tak, že se nejprve u každého majetku odečtou od příjmů náklady a výsledné částky se sečtou dohromady. Povinnost platit daň vzniká až po překročení limitu, který je nyní stanoven na 10.900 GBP. Pokud dojde k překročení hranice, daň se platí jen z částky převyšující tuto mez. Sazby se dělí do tří pásem. [12; 31; 32]

3.3 Nepřímé daně

Daň z přidané hodnoty

Této dani podléhá většina zboží a služeb poskytovaná podniky registrovanými jako plátcí DPH. Zdaňován je i dovoz zboží a některých služeb ze zahraničí. Sazby se dělí do tří pásem podle druhu zboží – standardní (20 %), snížená (5 %) a nulová. Standardní sazba je uvalena na většinu zboží a služeb, snížená například na dodávky paliva a energie používané v domácnostech. Nulové sazby podléhají například potraviny, knížky, noviny a dětské oblečení. Existují také druhy zboží a služeb, které jsou od DPH osvobozeny, například pojištění, vzdělávací činnost a léky na recept. [15; 33]

Spotřební daň

Spotřební daň je uvalena na specifický druh zboží, mezi hlavní druhy zboží patří tabákové výrobky, alkoholické nápoje a pohonné hmoty. Daň je zahrnuta v ceně zboží, takže ji také jako u DPH platí zákazník. U každého druhu zboží se počítá rozdílným způsobem. [12]

² Od 10. 7. 2003 je převod nemovitostí zdaňován v rámci daně z nákupu nemovitostí.

4 Daň z příjmů fyzických osob

4.1 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

Daň z příjmů fyzických osob (dále jen DPFO) je vymezena zákonem o daních z příjmů, č. 586/1992 Sb. **Poplatníky** lze rozdělit na daňové rezidenty a nerezidenty. Za daňového rezidenta je považována osoba, která má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje, což znamená, že zde pobývá alespoň 183 dní v roce. Za daňového rezidenta se nepovažuje osoba, jež na území ČR pobývá pouze za účelem studia nebo léčení. Daňoví rezidenti podléhají zdanění svými celosvětovými příjmy (blíže ZDP). Daňoví nerezidenti podléhají zdanění pouze příjmy, jež jim plynou ze zdrojů v ČR. [3]

4.1.1 Předmět daně

Předmět daně je vymezen v zákoně o daních z příjmů v § 3. Předmět daně lze rozdělit do následujících skupin podle paragrafů, v nichž jsou upraveny:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z nájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).

Rozdělení příjmů do jednotlivých skupin je důležité z hlediska sestavování dílčích základů daně. Dále je v § 3 vymezeno, co předmětem daně není. Jedná se například o úvěry a zápůjčky či příjmy z rozšíření nebo vypořádání společného jmění manželů (blíže ZDP). [3; 4; 6]

Dále existují příjmy, které jsou od daně **osvobozeny**. Od příjmů, které nejsou předmětem daně, se liší tím, že nemohou být předmětem daně jiné. Jako příklad lze uvést příjmy z prodeje rodinného domu, bytu nebo motorového vozidla či odměny za odběr krve. U některých příjmů musí být splněny zvláštní podmínky, aby mohly být od daně osvobozeny. Od 1. 1. 2014 sem nově spadají příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu (blíže ZDP). [3; 4; 6]

4.1.2 Dílčí základy daně

Způsob výpočtu dílčích základů daně se liší podle druhu příjmů. Od příjmů ze závislé činnosti nelze odečíst žádné výdaje na jejich dosažení, zajištění nebo udržení. Naopak se navyšují o pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem. Od příjmů ze samostatné činnosti a z nájmu lze odečíst výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení. Dokonce je možné v rámci těchto dílčích základů daně dosáhnout daňové ztráty. Odečítání výdajů od ostatních příjmů je omezeno. Od příjmů z kapitálového majetku nelze odečíst žádné výdaje. Dílčí základy daně z příjmů z kapitálového majetku a ostatních příjmů nesmí nabývat záporných hodnot. Znázornění výpočtu dílčích základů daně je uvedeno v příloze C. [6]

Základ daně poplatníka je roven součtu dílčích základů daně. Musí však platit pravidlo, že základ DPFO nemůže být nižší než dílčí základ daně ze závislé činnosti. Toto pravidlo je nutné pro případ, že by dílčí základ daně z příjmů z podnikání nabyl záporné hodnoty, jehož absolutní hodnota by byla větší než hodnota příjmů ze závislé činnosti. Daň by se pak počítala pouze z příjmů ze závislé činnosti a daňová ztráta z ostatních dílčích základů by se převedla do následujících let. [4; 6]

4.1.2.1 Příjmy ze závislé činnosti

Příjmem ze závislé činnosti se rozumí:

- příjmy z pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru,
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností,
- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob (dále jen PO),
- náhrady za příjmy ze závislé činnosti.

Za příjmy se považují také nepeněžitě příjmy a požitky. Jako příklad lze uvést prodej zboží či nájem bytu za sníženou cenu pro zaměstnance. Do základu daně se pak zahrne rozdíl mezi normální a sníženou cenou. [3; 4; 6]

Mezi **příjmy vyňaté** patří náhrady cestovních výdajů, pracovní a ochranné pomůcky a oděvy poskytnuté zaměstnavatelem, částky přijaté zaměstnancem za nákupy a náhrady za opotřebení vlastního náradí. [3; 4; 6]

V rámci tohoto dílčího základu daně se také vyskytují **příjmy osvobozené** od daně. Jedná se především o závodní stravování, poskytování nealkoholických nápojů na pracovišti, příspěvek na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění. U některých příjmů lze najít limity pro jejich osvobození od daně (blíže ZDP). [3; 4; 6]

4.1.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy ze samostatné činnosti lze rozdělit do několika skupin, příkladem mohou být příjmy ze zemědělské výroby či ze živnosti.

Od příjmů ze samostatné činnosti lze odečítat **výdaje** na jejich dosažení, zajištění a udržení třemi způsoby. Jeden způsob je podobný jako u PO, kdy se k výpočtu základu daně využívá výsledek hospodaření. Jednodušším způsobem je prokázání příjmů a výdajů pomocí tzv. daňové evidence. Nejjednodušším způsobem je uplatňování výdajů paušálem, což znamená, že výdaje jsou určeny jako stanovené procento z dosažených příjmů. Výše procent se liší podle druhu činnosti, znázorněny jsou v příloze D. Způsob uplatňování výdajů, který si poplatník vybere, musí být pro všechny příjmy stejný. [3; 4; 6]

4.1.2.3 Příjmy z kapitálového majetku

Za příjmy z kapitálového majetku lze považovat především příjmy z držby finančního majetku a majetkových podílů PO. Do dílčího základu patří například:

- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček,
- úroky a poplatky z prodlení,
- podíly na zisku tichého společníka,
- úroky z vkladů na osobních účtech, které jsou určeny k podnikání. [3; 4; 6]

Většina příjmů z držby finančního majetku a majetkových podílů PO je zdaňována v rámci samostatných základů daně **zvláštní sazbou**, která činí 15 %. Důvodem je jejich velká četnost a malá výše. Jedná se například o:

- úroky z vkladů na osobních a úsporných účtech, které nejsou určeny k podnikání,

- podíly na zisku kapitálových společností a družstev.

Podmínkou, aby se tyto příjmy staly samostatnými základy daně, je, že musí plynout ze zdrojů na území ČR. [3; 4; 6]

4.1.2.4 Příjmy z nájmu

Za příjmy z nájmu se považují příjmy z nájmu nemovitých a movitých věcí. Výjimku tvoří příjmy z příležitostného nájmu movitých věcí, které se řadí mezi ostatní příjmy. Od příjmů lze odečíst výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výdaje lze také uplatnit paušálem, který činí 30 % z příjmů. Paušálem lze však výdaje uplatnit pouze do výše 600.000,- Kč. Způsob uplatňování příjmů musí být jednotný pro všechny příjmy v tomto dílčím základu daně. [3; 4; 6]

4.1.2.5 Ostatní příjmy

Do této skupiny příjmů patří všechny zdanitelné příjmy, které nebyly zahrnuty v předchozích dílčích základech daně. Většinou mají jednorázový charakter. Od příjmů lze odečíst výdaje na dosažení příjmů, není možné uplatnit výdaje paušálem. Výjimku tvoří příležitostné příjmy ze zemědělské výroby, kde lze výdaje stanovit jako 80 % z příjmů. Pokud vznikne poplatníkovi ztráta z jednoho druhu příjmu, nelze ji odečíst od zisku z jiného druhu příjmu v rámci dílčího základu daně. [3; 4; 6]

Do dílčího základu daně lze zahrnout především tyto příjmy:

- příležitostné příjmy z nájmu movitého majetku,
- příjmy z příležitostných činností,
- příležitostné příjmy ze zemědělské výroby, pokud se nejedná o podnikatele.

Pokud příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí a z příležitostných příjmů ze zemědělské výroby, které nejsou provozovány podnikatelem, nepřekročí za zdaňovací období 30.000,- Kč, budou od daně osvobozeny. Od daně jsou také osvobozeny příjmy získané darováním od příbuzného v přímé a vedlejší linii, nebo pokud nepřesáhnou hodnotu 15.000 Kč (blíže ZDP). [3; 4; 6; 5]

4.1.3 Základ daně a výpočet daně

Poté, co se z dílčích základů daně sestaví základ daně z příjmů, bude se základ daně dále upravovat. Pro zjednodušení, je postup úprav znázorněn v následující tabulce.

Tab. č. 1: Postup výpočtu daňové povinnosti FO

ZÁKLAD DANĚ
- nezdánitelné části daně
= základ daně po snížení
* sazba daně
= daň před slevami
- standardní slevy
= DAŇ PO SLEVÁCH

Zdroj: [6], vlastní zpracování, 2013

Od základu daně se odečtou **nezdánitelné části daně**. Lze tak odečíst například úroky z úvěrů na bytové potřeby, dary na veřejně prospěšné účely, příspěvky na penzijní připojištění, pojistné na soukromé životní pojištění či daňovou ztrátu. Často jsou u nich stanoveny limity, do jejichž výše je lze uznat. U darů je stanovena minimální výše 1 000,- Kč nebo alespoň 2 % základu daně, maximální hranice je 10 % základu daně. [6]

Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celá sta dolů a vynásobí se sazbou daně, která činí 15 %. Dále se od vypočtené částky odečtou **standardní slevy**. Základní slevu na poplatníka může použít každá FO. Jako příklad dalších slev lze uvést slevu na studenta, na invaliditu, na vyživované dítě a na manželku (manžela). Výše jednotlivých slev je znázorněna v příloze E. [3; 6; 34]

Sleva na vyživované dítě se někdy také nazývá daňové zvýhodnění na dítě, a to z toho důvodu, že pokud bude sleva na dítě větší než daňová povinnost, bude mít poplatník nárok na tzv. **daňový bonus**. Daňový bonus znamená, že mu stát vyplatí přesahující částku, a to až do výše 60.300,- Kč. Musí splnit ještě další podmínky, a to že daňový bonus bude činit alespoň 100,- Kč a jeho příjem bude alespoň roven šestinásobku minimální mzdy (blíže ZDP). [3; 6; 34]

Od roku 2013 do konce roku 2015 je zavedeno tzv. **solidární zvýšení daně**. Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi příjmy podle § 6 a § 7 a 48násobkem průměrné mzdy. [5]

4.1.4 Platba daně a zdaňovací období

Daňové přiznání je nutné podat do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období, pokud daňové přiznání zpracovává poradce, tak do 6 měsíců. Ke stejnému dni je daň splatná. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Výše záloh se liší dle typu příjmů. [3; 4; 6]

U příjmů ze závislé činnosti u hlavního zaměstnavatele odvádí zálohy zaměstnavatel každý měsíc ve výši 15 % ze základu daně. U hlavního zaměstnavatele může poplatník požadovat uplatnění slev na dani. U dalšího zaměstnavatele se příjmy rozdělují do dvou skupin. Hrubé příjmy do 5.000 Kč za měsíc jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně 15 %, hrubé příjmy nad 5.000 Kč jsou zdaňovány běžnou sazbou daně ve výši 15 %. U příjmů od dalšího zaměstnavatele nelze uplatnit slevy na dani. Na konci roku dojde k zúčtování záloh, při kterém může poplatník uplatnit odpočty na dani a všechny slevy, čímž může dojít k přeplatku na dani. [6]

Pokud má poplatník jiné příjmy než příjmy ze závislé činnosti, je povinen podat daňové přiznání. Výše záloh se vypočte podle poslední známé daňové povinnosti, ovšem nezapočítávají se do ní daně z příjmů ze závislé činnosti a ostatní příjmy podle § 10. Poté se výše záloh a jejich četnost shoduje se zálohami na daň z příjmů právnických osob (dále jen DPPO). To by mohlo vést k tomu, že by poplatník platil zálohy na DzP ze závislé činnosti dvakrát. Proto pokud dílčí DzP ze závislé činnosti tvoří alespoň 50 % z celkového základu daně, platí poplatník zálohy pouze z příjmů ze závislé činnosti. V případě, že příjmy ze závislé činnosti budou tvořit méně než 50 % na celkovém základu daně a zároveň více než 15 %, platí zálohy na daň v poloviční výši. Pokud by příjmy ze závislé činnosti tvořily méně než 15 % z celkového základu daně, tak bude poplatník odvádět zálohy v plné výši. [6; 34]

4.2 Daň z příjmů fyzických osob ve Velké Británii

DPFO ve VB je upravena několika zákony, patří mezi ně Income and Corporation Taxes Act 1988, Capital Allowances Act 2001, Income Tax (Earnings and Pension) Act 2003, The Income Tax (Trading and Other Income) Act 2005 a Income Tax Act 2007. [35; 36]

Poplatníky lze opět dělit na daňové rezidenty a nerezidenty. U daňových rezidentů dochází ke zdaňování jejich celosvětových příjmů, kdežto u nerezidentů jen příjmů

dosažených na území VB. DPFO se zdaňují například příjmy ze zaměstnání, ze samostatně výdělečné činnosti či příjmy z nájmu. [37; 38]

4.2.1 Předmět daně

DPFO se týká zdanitelných příjmů, které se dělí do tří skupin:

- příjmy z úspor,
- příjmy z dividend,
- ostatní příjmy.

V rámci příjmů z úspor jsou zdaňovány úroky ze stavebního spoření a jiných bankovních spoření kromě úroků z osobních účtů. Do příjmů z dividend se započítávají pouze dividendy z britských společností. Do ostatních příjmů se řadí především příjmy ze závislé činnosti, ze samostatné výdělečné činnosti, příjmy z majetku, důchody a spoření. Mezi zdaňované důchody a spoření lze zařadit například státní důchod, soukromé důchodové pojištění, podnikové důchodové připojištění. Ve VB jsou zdaňovány i některé státní dávky, například podpora v nezaměstnanosti. Příjmy z nájmu se zdaňují, pouze pokud přesáhnou částku 4.250 GBP za rok. V zákonech jsou příjmy rozděleny do více kategorií, pro účely zdanění postačí tyto tři základní skupiny. [39; 40; 16; 36]

Mezi příjmy, které se nezahrnují do základu daně, patří většina státních dávek, například příspěvek na opatrovnickou péči a přídavky na děti. [36]

Každý poplatník může uplatnit tzv. **nezdanitelné části** základu daně, mezi něž lze zařadit odpočet na poplatníka ve výši 9.440 GBP, pokud ve zdaňovacím období poplatník nedosáhl věku 65 let a více a jeho roční příjmy nepřesáhly 100.000 GBP. Pro poplatníky ve věku 65 - 74 let činí věkový odpočet 10.500 GBP, pokud jejich roční příjmy nepřesáhly 26.100 GBP. Pro lidi starší 74 let věkový odpočet činí 10.660 GBP a jejich roční příjem také nesmí přesáhnout 26.100 GBP. Pokud částka stanovený limit přesáhne, snižuje se odpočet vždy o jednu polovinu z přesahující částky. Zvláštní úlevy od daňové povinnosti mají také nevidomí. Tyto částky se odečtou od čistého příjmu, a tím je zajištěno určité minimum, které nebude nikdy zdaňováno. Lze je však odečíst pouze od ostatních příjmů, ne od příjmů z dividend nebo z úspor. [15; 16; 17; 41; 36]

Mezi další daňové úlevy lze zařadit společnou nezdanitelnou část manželů a registrovaných partnerů a daňově uznatelné výdaje. Manželé a registrovaní partneři mohou nezdanitelnou část základu daně uplatnit, pokud spolu žijí ve společné domácnosti a jeden z manželů se narodil před 6. dubnem 1935. Tato částka se odečte od vypočtené celkové daňové povinnosti. Pokud by vyšla záporná hodnota, tak poplatník má nulovou daňovou povinnost. [42; 36]

Mezi **daňově uznatelné výdaje** patří náklady, které souvisí s výkonem práce, a které již byly zaměstnancem zaplacený. Nesmí však být zaměstnanci proplaceny zaměstnavatelem. Nejčastěji se jedná o výdaje na pracovní nástroje a oděvy, poplatky profesním organizacím a kapitálové výdaje. Kapitálové výdaje se člení do stejných skupin jako u příjmů PO – každoroční investiční příspěvky, výdaje v prvním roce, snížení účetní hodnoty nákladů a zbytkové výdaje. Pravidla pro jejich uplatňování jsou blíže popsána v kapitole č. 5.2.2 DPPO ve VB – výdaje a náklady. Tato pravidla pro uznávání kapitálových výdajů platí také pro osoby samostatně výdělečně činné. Jako kapitálové lze uznat především výdaje na nákup strojů a zařízení, vozidel, nábytku a některých budov. Osoby samostatně výdělečně činné mohou uplatnit výdaje, které souvisí s jejich činností, např. výdaje na cestování, reklamu, mzdové výdaje a výdaje spojené s obchodními prostorami, kterými mohou být výdaje na energie a pronájem. Náklady na provoz vozidla lze stanovit dvojím způsobem – skutečnými náklady nebo vynásobením ujetých mil a stanovené sazby. [43; 44; 45; 46; 36]

Dary se ve VB neodečítají od základu daně jako v ČR. Pokud daruje peněžní částku charitativní společnosti nebo amatérskému sportovnímu klubu, darovaný dostane navíc k této částce i část, která již byla poplatníkovi zdaněna. Pokud tedy poplatník daruje 20 GBP, ve skutečnosti obdarovaný dostane 25 GBP. [47; 48]

4.2.2 Základ daně a výpočet daně

Pro účely výpočtu daně se musí příjmy rozdělit do tří následujících skupin, neboť pro každý typ příjmu se použije jiná sazba. V rámci těchto tří skupin je sazba progresivní. Za základ daně se považují hrubé příjmy po odečtení národního pojištění.

Tab. č. 2: Národní pojištění

příjem/ rok	ostatní příjmy	příjmy z úspor	příjmy z dividend
0 - 2 790 GBP	20 %	10 %	10 %
2 791 - 32 010 GBP	20 %	20 %	10 %
32 011 - 150 000 GBP	40 %	40 %	32,5 %
> 150 000 GBP	45 %	45%	37,5 %

Zdroj: [16], vlastní zpracování, 2013

Nejdříve se zdaňují ostatní příjmy, poté příjmy z úspor a jako poslední se zdaňují příjmy z dividend. Ostatní příjmy do 32.010 GBP jsou zdaňovány sazbou 20 %. Příjmy, které tuto částku přesáhnou, budou zdaňovány sazbou 40 %. Obdobně částka, která převyší hranici 150.000 GBP, bude zdaňována 45 %. Po té se bude počítat daň z úspor. Pokud ostatní příjmy po uplatnění nezdánitelné části základu daně překročí hranici 2.790 GBP, nelze použít sazbu 10 % ani pro příjmy z úspor. Musí se i pro ně použít sazba 20 %. Pokud by však ostatní příjmy částku 2.790 GBP nepřesáhly, tak výše ostatních příjmů se odečte od 2.790 GBP a 10% sazbu pro příjmy z úspor bude možné použít jen do výše tohoto rozdílu. Částka, která by tento rozdíl přesáhla, bude zdaňována sazbou 20 %. Obdobně se postupuje i při počítání daně z dividend. Nejdříve se sečtou ostatní příjmy a příjmy z úspor a podle toho, jakou hranici překročí, tak budou zdaňovány příjmy z dividend. Pokud by například ostatní příjmy a příjmy z úspor byly dohromady 31.000 GBP a příjmy z dividend 5.000 GBP, příjmy z dividend se rozdělí na dvě části, 1.010 GBP, které budou zdaňovány 10 %, a 3.990 GBP, které budou zdaňovány 37,5 %. [16; 40; 45; 41; 36]

4.2.3 Platba daně a zdaňovací období

Pro platbu daně je každému poplatníkovi přiřazen kód, který se skládá z písmen a číslic. Kombinace písmen a číslic se odvíjí od výše příjmů, druhu zaměstnání, počtu zaměstnavatelů, u kterých je poplatník zaměstnán, a rodinného stavu poplatníka. Pokud by poplatník nenahlásil správci daně změnu některých těchto skutečností, mohlo by se stát, že by zbytečně platil vyšší daň. [49]

Způsob platby daně se odvíjí od toho, o jaký typ příjmů se jedná. DzP ze závislé činnosti strhává ze mzdy zaměstnance zaměstnavatel. Pokud má poplatník příjmy

ze samostatné výdělečné činnosti, tak si podává daňové přiznání sám a platí během roku dvě zálohy a jednu vyrovnávací platbu. [50; 51]

Zdaňovací období trvá 12 kalendářních měsíců. Začíná 6. dubna a končí 5. dubna následujícího roku. Daňové přiznání v elektronické podobě musí být podáno do 31. 1. následujícího roku, v papírové formě do 31. 10. daného roku. Do konce ledna následujícího roku musí být daň také uhrazena. Za zdaňovací období 2013/2014, které končí 5. dubna 2014 bude muset být podáno daňové přiznání v papírové formě do konce října 2014, v elektronické podobě do konce ledna 2015 a do této doby bude muset být daň také uhrazena. [52; 53]

5 Daň z příjmů právnických osob

5.1 Daň z příjmů právnických osob v České republice

DPPO je vymezena zákonem o daních z příjmů, č. 586/1992 Sb. Mezi **poplatníky** patří osoby, které nejsou FO, organizační složky státu, podílové fondy, fondy obhospodařované penzijní společnostmi a svěřenský fond. Od daně je osvobozena Česká národní banka (dále jen ČNB). Poplatníky daně lze rozdělit podle různých hledisek do několika skupin. První dělení je na daňové rezidenty a nerezidenty. **Daňovým rezidentem** je PO, která má sídlo nebo místo svého vedení na území ČR. Daňoví rezidenti mají neomezenou daňovou povinnost, což znamená, že daňová povinnost se vztahuje na jejich celosvětové příjmy. Naopak daňovým nerezidentem je osoba, která v ČR nemá své sídlo, DzP podléhá pouze příjmy ze zdrojů na území ČR. [5]

Další dělení poplatníků rozlišuje, zda se jedná o **podnikatelský** či **nepodnikatelský subjekt**. Podnikatelské subjekty jsou ty, které byly založeny za účelem podnikání a podléhají DzP veškerými svými příjmy. U nepodnikatelských subjektů podléhají dani v podstatě jen jejich vedlejší výdělečné aktivity, jako je například reklamní činnost, členské příspěvky či nájemné. [3; 4; 6]

5.1.1 Předmět daně

„Předmětem daně podnikatelských subjektů jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.“ [5] Do předmětu daně nepatří například příjmy získané nabytím akcií. I u DPPO existují možnosti osvobození příjmů od daně a vynětí z předmětu daně. Mezi příjmy osvobozené od daně patří například členské příspěvky. Mezi příjmy nezahrnované do základu daně lze zařadit příjmy, které již byly zdaněny, jsou-li zahrnuty ve výnosech, a příjmy podléhající srážkové dani. [6]

Finanční majetek

Příjmy plynoucí z finančního majetku lze rozdělit do dvou skupin na příjmy z převodu či prodeje finančního majetku a na příjmy z držby finančního majetku. Příjmy z převodu a prodeje finančního majetku se zdaňují přímo v základu daně. Příjmy z držby finančního majetku lze dále dělit podle toho, zda tvoří samostatný základ daně či jsou součástí základu daně. Mezi příjmy, které tvoří samostatný základ daně, patří dividendy a podíly na zisku společností s ručením omezením, družstev a komanditních

společností. Do druhé skupiny se řadí úroky z vkladů na osobních a úsporných účtech, úroky z dluhopisů a z poskytnutých zápůjček a úvěrů. [6; 5]

5.1.2 Výdaje a náklady

Mezi daňově uznatelné náklady (výdaje) se řadí:

- odpisy hmotného majetku,
- pojistné hrazené poplatníkem, pokud souvisí se zdanitelným příjmem,
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem,
- zákonné rezervy a opravné položky a další.

Všechny náklady musí splňovat obecné znaky, mezi které patří, že musí souviset se zdanitelnými příjmy, musí být nutné pro dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů a poplatník musí být schopen náklady dostatečně prokázat. Pokud by náklady souvisely s příjmy jen částečně, musí se přiměřeně krátit. [4; 6]

Mezi náklady nutné pro dosažení, zajištění nebo udržení příjmů nepatří náklady na reprezentaci, na pořízení hmotného a nehmotného majetku, náklady na zvýšení základního kapitálu, odměny členům statutárních orgánů, vyplacené podíly na zisku, penále a pokuty (kromě smluvních pokut a úroků z prodlení) a další. Některé náklady nesmí překračovat hranici, která je u nich stanovena. [4; 6]

Rezervy

Rezervy mohou být uznány jako daňový náklad, jen pokud již byly zaplacený. Další podmínkou je, že musí být vymezeny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Z hlediska běžného podnikání jsou nejdůležitější rezervy na opravy hmotného majetku s dobou odpisování pět let a více. Podmínkou pro odečtení rezerv od základu daně je, že musí být tvořena alespoň dvě po sobě následující zdaňovací období, její výše musí být do jednotlivých let rozložena rovnoměrně a celá částka musí být po celou dobu trvání tvorby rezervy uložena na zvláštním účtu. Pro každou odpisovou skupinu je stanoven maximální počet zdaňovacích období, po které může být rezerva tvořena. [6]

Neuhrazené pohledávky a dluhy

V případě, že by neuhrazené pohledávky byly zahrnuty do základu daně, byl by poplatník znevýhodněn, protože by musel odvádět daň i z příjmů, které reálně neobdržel. Na druhou stranu, kdyby se neuhrazené pohledávky do základu daně nezapočítávaly vůbec, mohlo by docházet k odrazování poplatníka od vymáhání pohledávek. Existují dva způsoby, jak se dají neuhrazené pohledávky do základu daně zahrnout. Prvním způsobem je tvorba opravných položek, ať už jednorázově nebo postupně. Existují i pohledávky, které lze do nákladů zahrnovat rovnou a přímo. Jedná se o postoupení nebo prodej pohledávek. V takovém případě nesmí hodnota pohledávky překročit příjem z jejího postoupení či prodeje. [6; 54]

Neuhrazené dluhy si poplatník může odečíst od základu daně, jen pokud nejsou více jak 36 měsíců po splatnosti. Smluvní pokuty, penále a úroky z prodlení jsou položky, které s neuhrazenými pohledávkami a dluhy souvisí. Do základu daně se započítávají až ve chvíli, kdy jsou skutečně zaplacené. [6; 54]

Finanční majetek

Náklady na finanční majetek zahrnují úroky z úvěrů a půjček, ale i náklady na zpracování úvěru a jejich zajištění. Podmínky pro uznání úroků jako daňového nákladu nejsou v současnosti nijak zvlášť významné, neboť se vztahují jen na úvěry a zápůjčky od spojených osob. [6]

Mezi další náklady související s finančním majetkem patří náklady na **finanční leasing**. Aby mohly být tyto náklady daňově uznatelné, musí být splněny následující tři podmínky:

- po uplynutí sjednané doby přejde na nájemce vlastnické právo k předmětu finančního leasingu,
- doba trvání finančního leasingu musí být rovna minimální době stanovené zákonem o daních z příjmů (dále jen DZP), jejíž doba závisí na odpisové skupině,
- kupní cena najatého hmotného majetku nesmí být vyšší než zůstatková cena při rovnoměrném odpisování v době prodeje. Pokud by zůstatková cena v době prodeje byla nulová, tak se k této podmínce nepřihlíží. [6]

Provoz motorových vozidel

Uznání nákladů na provoz motorových vozidel jako daňových se odvíjí od toho, zda je vozidlo zařazeno v majetku nebo je v pronájmu či není. U vozidel, která jsou zařazena v majetku poplatníka nebo jsou jím pronajata, lze do základu daně zahrnout všechny náklady související s provozem vozidla. Takovými náklady mohou být náklady na spotřebované pohonné hmoty, odpisy, opravy, udržování a další. Pokud by vozidlo bylo používáno také k účelům, které nesouvisejí s podnikáním, mohou být náklady zahrnuty do základu daně jen v poměrné výši. Prokazování těchto nákladů je administrativně relativně náročné. Poplatníci mohou také prokazovat náklady (max. u tří vozidel) paušální částkou, která je stanovena na 5.000 Kč měsíčně. V průběhu jednoho zdaňovacího období nesmí být způsoby kombinovány. [6]

V případě, že vozidlo není zahrnuto v majetku poplatníka nebo není v pronájmu, náklady na provoz vozidla se mohou uplatňovat pouze prostřednictvím tzv. náhrad. Náhrady se vypočítají jako součet náhrad na ujetý kilometr a za spotřebované pohonné hmoty, přičemž poplatník použije průměrnou spotřebu vozidla a průměrné ceny pohonných hmot vyhlášených Ministerstvem financí. Pokud by chtěl poplatník použít vyšší průměrnou cenu, než je stanovena Ministerstvem financí, musí ji doložit. [6]

Náklady na zaměstnance

Mezi daňově uznatelné náklady na zaměstnance lze zařadit mzdy a sociální pojistné, které za zaměstnance odvádí zaměstnavatel. Jako další náklad na zaměstnance lze uvést příspěvky na stravování, které mohou mít několik podob. Jednou z nich může být, že zaměstnavatel sám provozuje závodní jídelnu, a v tomto případě může jako daňový náklad uplatnit veškeré náklady spojené s provozem jídelny, kromě nákladů na potraviny. Dalším způsobem může být poskytování stravování prostřednictvím jiného subjektu nebo poskytování poukázek na jídlo. V těchto případech může zaměstnavatel uplatnit jako náklad maximálně 55 % ceny jídla. Dalším nákladem mohou být náhrady cestovních výdajů na pracovní cesty zaměstnanců. Dále lze uznat náklady na vstupní a výstupní prohlídky zaměstnanců a motivační příspěvky (např. úhrada školného). [6]

Daně

Mezi daňově uznatelné náklady řadíme i některé daně. Jedná se o daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a daň z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty si může do základu daně zahrnout pouze poplatník, který není plátcem daně z přidané hodnoty. [6]

Účetní náklady, které nejsou daňově uznatelnými

Manka a škody jsou náklady, které ve většině případů nebývají z hlediska daní uznány. Existují však výjimky, a to pokud příčiny jejich vzniku jsou dostatečně objektivní. Příkladem mohou být škody způsobené živelnou pohromou nebo neznámým pachatelem. Škody způsobené živelnou pohromou lze do základu daně zahrnout v plné výši, ostatní škody pouze do výše přijatých náhrad. Manka lze do základu daně zahrnout pouze tehdy, jedná-li se o přirozené úbytky zásob. [6]

Smluvní penále a pokuty plynoucí z obchodních vztahů lze uznat jako daňový náklad na rozdíl od pokut a penál plynoucích z nezaplacených daní nebo udělenými správními orgány, zdravotními pojišťovkami apod. [6]

Dalším nákladem, který není uznán jako daňový náklad, jsou podíly na zisku, odpovědnostní pojistné za člena statutárního orgánu a výdaje na reprezentaci. Výdaje na reprezentaci jsou především výdaje na pohoštění a dary. [6; 5]

Odpisy

Odpisy patří mezi hlavní daňové náklady. Jejich význam spočívá v tom, že pořízení dlouhodobého majetku bývá nákladná záležitost. Tyto náklady však nelze započíst do základu daně v jednom zdaňovacím období. Proto se rozpočítávají ve formě odpisů do jednotlivých let používání majetku. Dlouhodobý majetek se dělí na hmotný a nehmotný. [6]

Do hmotného majetku se řadí samostatné movité věci či soubory movitých věcí, jejichž vstupní cena je vyšší než 40.000,- Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Také sem patří budovy, domy a byty, nebytové prostory, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, dospělá zvířata a jejich skupiny. Do dlouhodobého hmotného majetku se dále zahrnují všechny stavby. Mezi hmotný majetek, který je vyloučen z odpisování, patří zejména umělecká díla a kulturní památky (blíže ZDP). [6]

Minimální vstupní cena nehmotného majetku je stanovena na 60.000,- Kč, nehmotný majetek musí mít dobu použitelnosti také delší než jeden rok. Zařadit sem lze například nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva. Výše odpisů a doba odepisování se odvíjí od toho, do jaké odpisové skupiny je majetek zařazen a jaký způsob odepisování si poplatník vybere (blíže ZDP). [6]

5.1.3 Základ daně a výpočet daně

Základem daně je rozdíl mezi výnosy (příjmy) a náklady (výdaji) vynaloženými na jejich dosažení, zajištění a udržení, výjimku tvoří příjmy, které jsou od daně osvobozeny nebo nejsou předmětem daně. Nejčastěji se základ daně odvozuje od výsledku hospodaření, který je dále upravován tak, že se odečtou příjmy vyňaté z předmětu daně, příjmy osvobozené, příjmy nezahrnované do základu daně a daňově neuznatelné rezervy a opravné položky. Dále se přičtou daňově neuznatelné účetní náklady, nakonec se základ daně upraví o zaúčtované položky, které jsou daňově uznatelné, pokud již byly zaplacené. Jejich příkladem mohou být rezervy a opravné položky. [4; 6]

Pro výpočet daně se základ daně dále upravuje o položky, jak je uvedeno v tabulce č. 3.

Tab. č. 3: Postup výpočtu daňové povinnosti PO

ZÁKLAD DANĚ
- položky odčitatelné od základu daně
- dary
= základ daně po snížení
* sazba daně
= daň před slevami
- slevy na dani
= DAŇ PO SLEVÁCH

Zdroj: [6], vlastní zpracování, 2013

Mezi **odpočty** se řadí daňová ztráta a náklady na výzkum a vývoj, od základu daně se odečítají v tomto pořadí. Daňovou ztrátu lze rozdělit maximálně do pěti zdaňovacích období následujících po období, kdy byla vyměřena. Výdaje na výzkum a vývoj lze uplatnit za předpokladu, že jsou daňově uznatelnými a že na realizaci projektů nebyla

poskytnuta žádná podpora z veřejných zdrojů. Výdaje na výzkum a vývoj lze uplatnit pouze v následujících třech zdaňovacích obdobích. [6]

Od základu daně lze dále odečíst **dary** na veřejně prospěšné účely PO, jež mají sídlo v Evropské unii, Norsku nebo Islandu, nebo FO, které mají v těchto zemích bydliště. Aby se dary mohly odečíst od základu daně, musí splňovat dvě podmínky - absolutní minimum a relativní maximum. [6]

Hodnota darů věnovaná jednomu subjektu musí být minimálně 2.000 Kč. Částka nesmí překročit 5 % základu daně sníženého o předešlé odpočty. Dary vysokým školám a veřejným výzkumným institucím mohou dosáhnout až 10 % základu daně. [6]

Po odečtení dříve zmiňovaných položek se upravený základ daně zaokrouhlí na celé tisíce korun dolů. Poté se vynásobí **sazbou daně**, která činí **19 %**. U investičních a podílových fondů a zahraničních fondů kolektivního investování činí 5 %. [6]

Od takto vypočtené výše daně může poplatník dále odečíst slevy na dani. Slevy na dani se týkají PO, které zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Nejčastěji se jedná o slevu 18.000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením nebo 60.000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. [6]

5.1.4 Platba daně a zdaňovací období

Daňové přiznání, ve kterém je uveden výpočet daně, musí poplatník podat nejpozději do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období, pokud nepodléhá povinnému auditu. Pokud povinnému auditu podléhá, daňové přiznání musí podat do konce šestého měsíce po skončení zdaňovacího období. Daň se platí v zálohách, jejich výše a četnost se odvíjí od poslední daňové povinnosti, jak je znázorněno v následující tabulce. [6]

Tab. č. 4: Placení záloh na dani

poslední známá daňová povinnost (D)	výše zálohy	splatnost jednotlivých záloh
$D \leq 30\,000\text{ Kč}$	0	-
$30\,000\text{ Kč} < D \leq 150\,000\text{ Kč}$	40 % D	6. a 12. měsíc zdaňovacího období
$D > 150\,000\text{ Kč}$	$\frac{1}{4} D$	3., 6., 9. a 12. měsíc zdaňovacího období

Zdroj: [6], vlastní zpracování, 2013

5.2 Daň z příjmů právnických osob ve Velké Británii

DPPO byla ve VB zavedena v roce 1965, předtím platily PO daň ze zisku. Tato daň je upravena několika zákony: Income and Corporation Taxes Act 1988, Taxation of Chargeable Gains Act 1992, Capital Allowances Act 2001, Corporation Tax Act 2009, Corporation Tax Act 2010 a Finance Act 2013. [55]

Za **poplatníky** se považují společnosti zabývající se obchodní nebo investiční činností, dále společnosti, které poskytují služby či vytvářejí úvěrové vztahy nebo jinak získávají příjem. Poplatníky lze rozdělit na daňové rezidenty a nerezidenty. Daňoví rezidenti podléhají daňové povinnosti všemi svými příjmy, daňoví nerezidenti pouze příjmy plynoucími ze zdrojů na území VB. Mezi poplatníky DPPO nepatří živnostníci, místní úřady, investiční sdružení, zahradnické spolky. [56; 53]

5.2.1 Předmět daně

Předmětem DPPO ve VB je zdanitelný zisk obchodních společností a jiných organizací založených podle zákona o společnostech. Do zdanitelného zisku jsou zahrnuty zisky z obchodní a investiční činnosti. [53]

Do předmětu daně se nezahrnují zisky z charitativní činnosti a zisky ze shromažďování finančních prostředků charitativními společnostmi a dobrovolnými organizacemi pod podmínkou, že se použijí pro charitativní účely. Dále se do předmětu daně nezahrnují zisky z nekomerčních aktivit spojených s poskytováním státní zdravotnické péče a uzavíráním zdravotního či nemocenského pojištění. Příjmy jsou rozděleny do 6 tříd. Pro výpočet DPPO jsou nejdůležitější třídy znázorněny v tabulce č. 5. [56; 53]

Tab. č. 5: Rozdělení příjmů ve VB

Název	Druh příjmu
Daňová třída A	příjmy z pronájmu pozemků
Daňová třída D část I	příjmy z obchodování
Daňová třída D část III	příjmy z finanční činnosti
Daňová třída D část V	příjmy plynoucí ze zahraničí
Daňová třída D část VI	ostatní příjmy
Daňová třída F	příjmy z britských dividend

Zdroj: [57; 58; 53], vlastní zpracování, 2013

Rozdělení příjmů do jednotlivých kategorií je důležité pro výpočet základu daně. Ztráty z obchodní činnosti se mohou odečíst od jakéhokoliv příjmu, ovšem ostatní ztráty lze odečíst jen od příjmu z činnosti, kterou je ztráta způsobena. Obchodní ztráty se mohou odečíst v roce, ve kterém vznikly, ale také ve třech letech předchozích nebo v roce následujícím. Pro odečtení obchodní ztráty ze zisku stejné činnosti v následujícím roce není potřeba žádné zvláštní žádosti. Ztráty z kapitálového majetku se dají odečíst pouze v daném roce nebo v roce následujícím. [59; 60; 61]

5.2.2 Výdaje a náklady

Existuje několik druhů daňově uznatelných nákladů (výdajů). U každého typu platí jiná pravidla pro jejich výpočet:

- náklady na vybavení pro účely podnikání,
- náklady na výzkum a vývoj,
- dary,
- náklady na rekonstrukci a modernizaci,
- náklady na modernizaci obchodních prostor,
- ostatní náklady. [45; 62]

Náklady na vybavení pro účely podnikání

Jako příklad vybavení pro účely podnikání lze uvést budovy k podnikání, stroje, nástroje, kancelářské potřeby, počítače, dopravní prostředky. Aby se náklady mohly odečíst od základu daně, musí být splněny tři následující podmínky. První podmínkou je, že společnost musí stroje a zařízení vlastnit zcela nebo alespoň částečně pro účely podnikání. Dále majetek nesmí kupovat za účelem prodeje. Prodat ho může pouze z jiného důvodu, jako je například modernizace. Majetek také nesmí být spotřebován během produkce výrobků, které daná firma vyrábí či nabízí. Poslední podmínkou je, že předpokládaná doba životnosti majetku musí být alespoň dva roky.

Pokud je majetek částečně využíván k soukromým účelům, pak se náklady přiměřeně redukuje, aby jejich část odpovídala používání pouze k obchodním účelům. Společnost si může vybrat, který z následujících typů kapitálových příspěvků bude uplatňovat:

- každoroční investiční příspěvky,
- náklady v prvním roce,

- snížení účetní hodnoty nákladů,
- zbytkové náklady. [63; 62]

Výše **každoročních investičních příspěvků** může být do 250.000 GBP. Tento limit platí pro náklady vzniklé do dvou let od 1. 1. 2013. Jinak je limit stanoven na 25.000 GBP. Tyto náklady se vztahují na většinu výrobních zařízení a strojů, nevztahují se však na auta. [63]

V prvním roce může společnost uplatnit 100 % nákladů vynaložených na specifický typ majetku. Jedná se například o auto s emisemi CO₂ do 110 g/km, ekologicky šetrná zařízení, zařízení poháněná zemním plynem, bioplynem a vodíkovými palivy. [63]

Snížení účetní hodnoty nákladů jsou každoroční příspěvky, které snižují hodnotu kapitálových nákladů na zařízení a stroje – tzv. kapitálové příspěvky. Tyto náklady ale nesmí být započteny v rámci každoročních investičních příspěvků nebo příspěvků v prvním roce. Existují dvě sazby, sazba 18 % se vztahuje na většinu typů majetku, sazba 8 % platí pro speciální typy majetku, jako je například tepelná izolace, osvětlení a auta s emisí CO₂ vyšší než 160 g/ km. [63]

Zbytkové náklady se používají, pokud po provedení následujících kroků, zbyde částka 1.000 GBP a nižší. Nejdříve se musí sečíst všechny dosud neodečtené kapitálové náklady z minulých účetních období, poté se k této částce přičtou všechny nové kapitálové náklady a odečtou se každoroční investiční příspěvky. Od této částky se odečtou všechny výnosy z prodeje majetku zařazeného do této skupiny dosažené v daném roce. Pokud výsledná částka není vyšší než 1.000 GBP, může se celá odečíst od základu daně. [63]

Náklady na výzkum a vývoj

Náklady na výzkum a vývoj se mohou odečíst, pokud výzkum a vývoj souvisí s předmětem podnikání. Za předmět podnikání je považována aktuální činnost podniku nebo činnost, která bude teprve na základě výsledků výzkumu a vývoje zahájena. Malé a střední podniky³ si mohou místo snížení základu daně vybrat rovnou snížení daňové povinnosti. Pokud by v daném roce jejich daňová povinnost byla díky tomuto odpočtu

³ Malé a střední podniky musí splňovat následující tři podmínky: počet zaměstnanců nesmí přesáhnout 500, roční obrat nesmí přesáhnout 100 milionů GBP a bilanční suma nesmí přesáhnout 86 milionů GBP.

záporná, tak by dostaly od správce daně příspěvek. Náklady na výzkum a vývoj musí být minimálně 10.000 GBP za rok. Malé a střední podniky si mohou odečíst od základu daně až 225 % nákladů, maximálně však do výše 7,5 milionu GBP za každý projekt. Velké podniky mohou odečíst 130 % nákladů. [64]

Dary

Od základu daně lze odečíst výši darů ve formě vybavení nebo zboží, které bylo darováno charitě nebo amatérskému sportovnímu klubu. Také si může odečíst náklady na práci svých zaměstnanců, kteří budou dočasně pracovat pro charitu. [65]

Náklady na rekonstrukci a modernizaci

Jedná se o náklady na rekonstrukci a modernizaci prázdných prostor, aby mohly sloužit k obchodním účelům. Náklady se týkají především pořízení elektrických rozvodů, vodovodního potrubí, topení, klimatizace a osvětlení. Tyto náklady se nemohou odečíst od kupní ceny majetku budov, pozemků ani jiného majetku. [45; 66; 62]

Náklady na modernizaci obchodních prostor

Náklady na modernizaci obchodních prostor lze uplatnit pouze tehdy, pokud se prostory nachází v podporované oblasti. Podporovanou oblastí se má na mysli oblast, kde se vláda snaží snížit nezaměstnanost. Příkladem může být Severní Irsko. [45; 66; 62]

Ostatní náklady

Mezi daňově uznatelné náklady patří také poplatky za těžbu nerostů, know-how, poplatky na získání patentů či náklady na provoz automobilů. Nedají se odečíst náklady na koupi pozemků, budov a některého duševního vlastnictví, například náklady na prosazení obchodní značky nebo goodwill. Plátcí DPH si mohou odečíst pouze cenu bez DPH. [67]

5.2.3 Základ daně a výpočet daně

Pro určení sazby daně se ke zdanitelnému příjmu společnosti, který se získá sečtením zisků ze všech jejích činností, přičtou příjmy z dividend z britských společností. Sazba daně je rozdělena do tří pásem, jak je uvedeno v následující tabulce.

Tab. č. 6: Sazby DPPO ve VB

Zdanitelný zisk	sazba
0 – 300 000 GBP	20 %
300 001 – 1 500 000 GBP	mezní daňová úleva
nad 1 500 000 GBP	23 %

Zdroj: [41], vlastní zpracování, 2013

Hranice pro stanovení sazby jsou stanoveny pro účetní rok. V případě, že by byl účetní rok kratší než 12 měsíců, jsou výše těchto hranic úměrně kráceny. Pokud má společnost přidružené společnosti, tak se hranice přepočítává dle vzorců číslo 1. [55; 41]

$$\text{dolní hranice: } 300.000 / (1 + N)$$

$$\text{horní hranice: } 1.500.000 / (1 + N) \quad (1)$$

kde: N = počet přidružených společností

Snížená sazba

Podmínek pro uplatnění snížené sazby je několik. Společnost musí být po celé zdaňovací období daňovým rezidentem, nesmí se jednat o soukromou investiční holdingovou společnost,⁴ a dále její zdanitelný příjem navýšený o čistý investiční příjem, který není dle zákona osvobozen, nepřesáhne stanovenou nižší hranici (300.000 GBP/ rok). [14]

Mezní daňová úleva

Společnosti, které mají nárok na mezní daňovou úlevu, lze rozdělit do tří skupin.

Společnosti spadající do **první skupiny** musí být po celé zdaňovací období daňovým rezidentem a nesmí se jednat o soukromou investiční holdingovou společnost. Dále její zdanitelný příjem navýšený o čistý investiční příjem (dividendy), který není podle zákona osvobozen, přesáhne stanovenou nižší hranici, ale nepřesáhne zvýšenou hranici (1,5 miliónu GBP/ rok). Součástí zisku také nesmí být zisky z přísně účelového financování.

⁴ Společnost vlastněná několika jednotlivci, kde veřejnost může vlastnit pouze malou část akcií.

$$F * (U-A) * N/A \quad (2)$$

kde: F – „základní zlomek“ = 3/400

U – horní hranice (1,5 mil. GBP)

A – zdanitelný příjem navýšený o čistý investiční příjem

N – zdanitelný příjem

Při výpočtu daňové povinnosti se nejprve vypočte zdanitelný příjem, který se vynásobí standardní sazbou daně (23 %). Tato částka se sníží o částku vypočtenou dosazením do vzorce číslo 2. [14; 68]

Do druhé skupiny patří společnosti, jejichž zdanitelný zisk navýšený o čistý investiční zisk se skládá pouze ze zisků z přísně účelového financování. Daň se vypočte stejně jako u prvního typu s výjimkou, že se do vzorce namísto „základního zlomku“ dosadí „účelový zlomek“, který je pro tento rok stanoven na 11/ 400 a sazba daně činí 30 %. [14]

Poslední skupinou jsou společnosti, jejichž zdanitelný zisk navýšený o čistý investiční zisk se neskládá jen ze zisků z přísně účelového financování. Daňová povinnost se snižuje o částku vypočtenou pomocí „účelového zlomku“ z poměrné částky, která odpovídá příjmům z přísně účelového financování, ze zbylého příjmu se vypočte daňová úleva pomocí „základního zlomku“. [14]

5.2.4 Platba daně a zdaňovací období

Datum splatnosti daně se liší v závislosti na výši daňové povinnosti. Pokud zdanitelný zisk není vyšší než 1,5 milionu GBP, pak musí společnost daň zaplatit do 9 měsíců a jednoho dne od posledního dne zdaňovacího období. Pokud je zdanitelný zisk vyšší než 1,5 milionu, daň se platí v **zálohách**. Splatnost záloh závisí na délce účetního období. U účetního období trvajících 12 měsíců se daň platí ve čtyřech splátkách. První z nich je splatná 6 měsíců a 13 dní po prvním dni daného účetního období, druhá 3 měsíce po první záloze, třetí po dalších 3 měsících a čtvrtá po dalších 3 měsících, což jsou 3 měsíce 14 dní po posledním dni účetního období. Výše zálohy bude rovnoměrně rozdělena. [69; 70]

Existuje výjimka, kdy zdanitelný zisk přesáhne 1,5 milionu GBP, a přesto společnost nemusí platit splátky. Její daňová povinnost ale musí být menší než 10.000 GBP a zisk nesmí překročit 10 milionů GBP. Zároveň musí být splněno, že v předchozích 12 měsících společnost neexistovala, nebo její daňová povinnost nepřekročila hranici 10.000 GBP, nebo zdanitelný zisk nebyl vyšší než 1,5 milionů GBP. [69; 70; 41]

Zdaňovací období trvá od 1. dubna do 31. března následujícího roku. Daňové přiznání musí být podáno do 12 měsíců po skončení zdaňovacího období. [69; 70; 53]

6 Komparace zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice a ve Velké Británii

6.1 Komparace zdanění příjmů fyzických osob v České republice a ve Velké Británii

U DPFO lze mezi ČR a VB nalézt shodné i odlišné znaky. Odlišnosti se vyskytují například v **právní úpravě**. Zatímco v ČR je DPFO upravena převážně jedním zákonem, ve VB je upravena několika zákony. Ve VB je ale oproti ČR použit jednodušší jazyk v právní úpravě a jednotlivé paragrafy a odstavce jsou výrazně kratší a přehlednější.

Co se týče **předmětu daně**, tak je v obou zemích až na malé výjimky shodný. Například ve VB se zdaňuje i podpora v nezaměstnanosti a některé další státní dávky, což v ČR zdaňováno není. Za zmínku stojí také to, že ve VB se příjmy z pronájmu majetku zdaňují, pouze pokud přesáhnou částku 4.250 GBP za rok. Ve VB se příjmy dělí do tří dílčích základů daně, v ČR celkem do pěti základů. Toto by se dalo považovat za zanedbatelný rozdíl, neboť ten hlavní rozdíl spočívá ve výpočtu daně.

V ČR lze od základu daně odečíst **dary** od určité výše a do určitého maxima. Ve VB dary odečíst od základu daně takto nelze. Daňovou úlevu lze spatřovat v tom, že částka bude obdarovanému navýšena o zaplacenou částku na dani z daného daru.

Sazba daně ve VB se určí podle dílčích základů daně, mají sazbu progresivní a pro každý dílčí základ stanovenou odlišně. Výše celkové daňové povinnosti se počítá pro každý dílčí základ daně zvlášť a jednotlivé daňové povinnosti se poté sečtou. V ČR je sazba daně jednotná a celková daňová povinnost se vypočítá sečtením dílčích základů daně a vynásobením tohoto součtu sazbou daně. V ČR je sazba daně stanovena na 15 % a za splnění určitých podmínek se použije navíc 7% solidární zvýšení daně, které se týká pouze poplatníků s nadměrnými příjmy. Ve VB se sazba pohybuje v rozmezí 10 - 45 %, pro ostatní příjmy je základní sazba stanovena na 20 % a zvýšená na 40 %.

V ČR je oproti VB možné uplatnit více **slev na dani**, například základní slevu na poplatníka, na vyživované dítě, na manželku nebo na studenta. Ve VB lze nalézt obdobu v nezdanitelné části základu daně, která činí 9.440 GBP pro poplatníka, jehož věk nepřesáhl 65 let a příjmy 100.000 GBP za rok. V ČR základní sleva na poplatníka

není nijak omezena, ani výší příjmu ani věkem. Ve VB další slevy mohou uplatnit převážně lidé, kteří jsou starší 74 let. Navíc lze tyto slevy odečíst pouze od dílčího základu daně ostatní příjmy. Pokud by se poplatník odpočtem těchto slev dostal do záporné daňové povinnosti, daňový bonus ve VB vyplácen není.

Rozdílné je také **zdaňovací období**, které ve VB neodpovídá jednotnému kalendářnímu roku jako v ČR, ale trvá od 6. dubna do 5. dubna následujícího roku. Za zaměstnance v obou zemích odvádí měsíční zálohy zaměstnavatel. U osob samostatně výdělečně činných už je tomu jinak. Ve VB odvádí za daný rok 2 zálohy, a poté jednu vyrovnávací platbu. V ČR se odvádí zálohy měsíčně. Může však nastat situace, kdy zálohy z této činnosti nebudou odváděny vůbec nebo jen v poloviční výši. Záleží na poměru příjmů ze závislé činnosti a celkových příjmů. Rozdíl je také v datu podání daňového přiznání a splatnosti daně, kdy ve VB je lhůta delší o několik měsíců.

V následující tabulce jsou pro přehlednost znázorněny shodné a odlišné znaky zdanění FO v ČR a ve VB.

Tab. č. 7: Srovnání DPFO

	ČR	VB
počet právních předpisů upravujících DPFO	převážně 1	mnoho
jednoduchost jazyka v právní úpravě	složitý	jednoduchý
sazba daně	jednotná (15 %)	progresivní (10 – 45 %)
termín podání daňového přiznání	do konce 3. měsíce po skončení zdaňovacího období	do konce 7. nebo 10. měsíce po skončení zdaňovacího období
délka zdaňovacího období	12 měsíců	12 měsíců
dílčí základy daně	ano	ano
možnost daňových bonusů	do 60 300,- Kč	ne
možnost převedení ztráty do dalších let	max. do 5 následujících let	ano
dary	omezeny	poplatník od základu daně neodečítá, obdarovaný dostane navíc zaplacenou daň z darované částky
slevy na dani	ano	velmi málo a omezeny

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

6.2 Komparace zdanění příjmů právnických osob v České republice a ve Velké Británii

Při porovnávání DPFO v ČR a ve VB lze najít odlišné i shodné znaky. Hned první odlišnost se vyskytuje v **právní úpravě**. V ČR je DPFO upravena převážně jedním zákonem, i když v některých částech je provázán se zákony jinými. Ve VB je tato daň upravena nejméně šesti zákony. Jejich vzájemná provázanost je opravdu veliká. Zjednodušení v úpravě britských zákonů lze nalézt v jednodušším jazyku. V ČR jsou jednotlivé paragrafy a odstavce mnohdy příliš dlouhé a psány relativně složitým jazykem. Dále ve VB existuje oproti ČR zvláštnost v podobě samostatných zákonů o zdanění bank a těžby ropy a zemního plynu.

Země se liší také sazbou daně. V ČR je **sazba daně** jednotná, stanovená ve výši 19 % ze základu daně. Ve VB je sazba daně progresivní, rozdělena do tří pásem. Nejnižší

sazba daně je 20 %, nejvyšší 23 %. Ve středním pásmu se používá sazba ve výši 23 %, ale je tu možnost snížení daňové povinnosti. Sazby daně jsou v obou zemích jen nepatrně rozdílné, největší vliv na rozdíl v daňové povinnosti nemají.

Zdaňovací období v obou zemích trvá obvykle 12 po sobě následujících kalendářních měsíců. Ve VB je stanoveno od 1. dubna do 31. března, v ČR obvykle od 1. ledna do 31. prosince. Rozdílnost se objevuje také u termínu podání **daňového přiznání**. Ve VB musí být podáno nejpozději do 12 měsíců po skončení zdaňovacího období, v ČR nejpozději do konce třetího nebo šestého měsíce po skončení zdaňovacího období podle toho, zda společnost podléhá povinnému auditu. Obě země mají dva způsoby placení daní, v zálohách či jednorázově. V ČR se výše a četnost záloh odvozuje od poslední daňové povinnosti, ve VB se vychází ze zdanitelného zisku. Velikost a četnost záloh se v obou zemích liší.

V oblasti daňově uznatelných **příjmů** se obě země shodují v tom, že za daňově uznatelné příjmy považují příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Rozdíl nastává v dělení příjmů do dílčích základů daně. V ČR se v rámci výpočtu výsledku hospodaření dělí příjmy na příjmy z provozní, finanční a mimořádné činnosti, ale při výpočtu daně se **ztráta** z jedné činnosti, může odečíst od zisku z jiné činnosti. Ve VB ztráty tímto způsobem odečítat nelze. Britové příjmy rozdělují do 6 tříd. Ztrátu z jedné činnosti mohou odečíst pouze od zisku ze stejné činnosti. Možnost přenášet ztrátu do následujících či předchozích let se liší v závislosti na typu činnosti, ze které byla ztráta realizována. Výjimku z tohoto pravidla tvoří ztráta z obchodní činnosti, kterou lze odečíst od příjmu kterékoliv jiné činnosti. Ztrátu mohou přenášet maximálně do následujícího zdaňovacího období či do třech předchozích, v ČR lze ztrátu přenášet až do pěti následujících let.

Mezi daňově uznatelné **náklady** v obou zemích patří řada stejných položek, jako jsou například náklady na vybavení pro účely podnikání, mzdy zaměstnanců, náklady na pracovní cesty a další náklady nutné pro dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů. Ve VB lze mezi daňově uznatelné náklady zařadit i náklady na výzkum a vývoj, které se v ČR řadí mezi daňové odpočty. Ve VB lze navíc odečíst 130 % nebo 225 % hodnoty nákladů na výzkum a vývoj. Velkým rozdílem je uznatelnost odpisů, které ve VB uznatelné nejsou. Používají se místo nich tzv. kapitálové příspěvky, které jsou oproti odpisům značně nižší. V ČR se u odpočtu darů

používá tzv. absolutní minimum a relativní maximum. Ve VB jsou dary omezeny pouze na vybavení nebo zboží darované charitě nebo amatérskému sportovnímu klubu a dočasnou práci zaměstnanců pro charitu. Možnost odečtení darů v peněžní formě není možná. Ve VB oproti ČR neexistuje institut slevy na dani. Dárkové předměty jsou v obou zemích omezeny maximální částkou, ve VB se jedná o 50 GBP za kus, v ČR 500 Kč za kus. Náklady na reprezentaci v ČR uznatelné nejsou, ve VB jsou omezeny. Například může společnost pořádat každoroční večírek, pokud náklady nepřesáhnou 150 GBP na osobu.

V následující tabulce je pro přehlednost znázorněno, co se v rámci zdanění PO v ČR a ve VB shoduje a liší.

Tab. č. 8: Srovnání DPPO

	ČR	VB
počet právních předpisů upravujících DPPO	převážně 1	více
jednoduchost jazyka v právní úpravě	složitý	jednoduchý
sazba daně	jednotná (19 %)	progresivní (20 – 23 %)
termín podání daňového přiznání	do konce 3. nebo 6. měsíce po skončení zdaňovacího období	do konce 12. měsíce po skončení zdaňovacího období
délka zdaňovacího období	12 měsíců	12 měsíců
dílčí základy daně	ne	ano
náklady na reprezentaci	daňově neuznatelné	omezeny
pokuty a penále	daňově neuznatelné	daňově neuznatelné
možnost převedení ztráty do dalších let	max. do 5 následujících let	v následujícím roce a max. do 3 předchozích let
dary	omezeny	vybavení, zboží, práce zaměstnanců pro charitu
výdaje vynaložené na výzkum a vývoj	100 % nákladů	130 % nebo 225 % nákladů
dárkové předměty	omezeny	omezeny

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

7 Případové studie výpočtu daňové povinnosti fyzických a právnických osob

7.1 Případové studie výpočtu daňové povinnosti fyzických osob

Identifikaci základních rozdílů ve zdaňování příjmů FO ve VB a v ČR byla provedena pomocí případových studií. Veškeré hrubé příjmy a výdaje FO budou pro obě země stanoveny ve stejné výši. Pro provedení komparace byly vybrány dvě osoby, z nichž u jedné byl zvolen nižší příjem a u druhé vyšší. Tento výběr byl proveden z důvodů znázornění rozdílů zdaňování u skupin s různě vysokými příjmy. Za nižší příjem byl zvolen medián⁵ mezd v ČR, neboť toto zdanění se bude týkat nejvíce lidí. Za vyšší příjem byl vybrán příjem, který v ČR bude podléhat solidárnímu zvýšení daně a ve VB bude patřit do druhého pásma sazeb. Pro přehlednost je výpočet daně ve VB uveden v českých korunách i v britských librách. Pro převod korun na britské libry byl použit kurz vyhlášený ČNB platný k 7. 2. 2014 ve výši 33,089 Kč/GBP.

7.1.1 Případová studie výpočtu daňové povinnosti fyzických osob č. 1

V prvním příkladu bude znázorněno zdanění příjmů pana Nováka, jehož hrubý příjem ze závislé činnosti činí 420.000,- Kč ročně. Panu Novákovi je 34 let, má dvě děti, na které uplatňuje daňové zvýhodnění. Během roku dvakrát bezpříspěvkově daroval krev.

Postup výpočtu DPFO v ČR

K hrubému příjmu se nejdříve musí přičíst sociální a zdravotní pojistné hrazené zaměstnavatelem, které dohromady činí 34 % z hrubého příjmu. U pana Nováka dosahuje výše 87.031 Kč. Takto se vypočte základ daně, od kterého lze odečíst nezdánitelné části základu daně, jimiž je darování krve a dar charitě. Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celá sta korun dolů a z něj se vypočte daň, která činí 15 %. Od vypočtené částky lze dále odečíst základní slevu na poplatníka a slevu na děti. Dle výpočtu pan Novák dostane daňový bonus ve výši 798 Kč.

⁵ Mediánem se označuje prostřední hodnota statistického souboru. Nejdůležitější vlastností mediánu je, že dělí statistický soubor na dvě poloviny. Medián mezd za 3. čtvrtletí 2013 dle Českého statistického úřadu činí 21 331 Kč za měsíc. [76]

Tab. č. 9: Výpočet daně pana Nováka - ČR

	ČR (Kč)
hrubý příjem	255 972
ZD	343 002
darování krve	4 000
upravený ZD	339 000
výpočet daně	50 850
základní sleva	24 840
daňové zvýhodnění na vyživované dítě (2x13 404)	26 808
daňová povinnost	- 798
čistý příjem	228 613

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Postup výpočtu DPFO ve VB

Základ daně tvoří hrubý příjem očištěný od národního pojištění, které u pana Nováka činí 12 % hrubého příjmu (30.717 Kč). Základ daně bude ve výši 225.255 Kč. Od tohoto základu daně se odečte odpočet na poplatníka, který je ve výši 312.360 Kč. Daňová povinnost pana Nováka bude nulová.

Tab. č. 10: Výpočet daně pana Nováka - VB

	Kč	GBP
hrubý příjem ze závislé činnosti	255 972	7 736
ZD	225 255	6 808
odpočet na poplatníka	312 360	9 440
upravený ZD	0	0
daňová povinnost	0	0
čistý příjem	225 255	6 808

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Srovnání

Případová studie identifikovala první rozdíl v určení základu daně. Zatímco v ČR se hrubý příjem ještě navýší o sociální a zdravotní pojistné hrazené zaměstnavatelem, ve VB se naopak hrubý příjem o národní pojištění sníží. Dalším rozdílem je možnost

odečtení od základu daně v ČR 2.000 Kč za každý bezplatný odběr krve. Ve VB tato možnost není. Další odlišnost lze spatřovat v postupu výpočtu daně. Zatímco v ČR se upravený základ daně vynásobí sazbou daně, a teprve poté se uplatňuje základní sleva na poplatníka, ve VB se nejdříve uplatní odpočet na poplatníka, a až poté se výsledná částka násobí sazbou daně.

Nejvýraznější rozdíl lze spatřovat ve výši uplatňované slevy na poplatníka. Zatímco v ČR činí 24.840 Kč, ve VB dosahuje v přepočtu výše 312.360 Kč. Navíc je nutné zohlednit to, že v každé zemi se sleva na poplatníka uplatňuje v jiné fázi výpočtu daňové povinnosti a v každé zemi je rozdílně vysoký základ daně. Kdyby byly sazby daně, sleva na poplatníka i základy daně v obou zemích stejné, menší daňová povinnost by vznikla dle postupu používaného v ČR. Dokonce kdyby byly základy daně i sleva na poplatníka stejně velké a sazba daně by byla v ČR 15 % a ve VB 20 %, tak by daňová povinnost byla menší v ČR. V případě, že by zůstal zachován postup výpočtu základu daně i sazby daně pro obě země, tak by od určité výše slevy byl pro poplatníka výhodnější postup používaný v ČR. Pro pana Nováka by to bylo výhodnější od částky 7.250 Kč. Rozdíl je tedy způsoben výší uplatňované slevy na poplatníka, která je v ČR téměř 13x menší.

Ve VB nelze uplatnit slevu na vyživované dítě, a tedy není ani možnost získat daňový bonus. Ovšem je zde možnost získat přídavky na děti, které nezáleží na příjmu poplatníka. Nutno podotknout, že kdyby pan Novák neměl dvě děti, tak by v ČR musel na daních odvést 26.010 Kč, ale ve VB by neodváděl nic.

I když se způsob výpočtu v obou zemích značně liší, výsledná daňová povinnost v případě pana Nováka se liší jen o 798 Kč. Je důležité však zohlednit jeho celkový čistý příjem, který v ČR bude o 3.358 Kč vyšší, než ve VB.

7.1.2 Případová studie výpočtu daňové povinnosti fyzických osob č. 2

Hrubý příjem ze závislé činnosti pana Procházky činí 1.800.000 Kč ročně. Panu Procházkovi je 34 let, má dvě děti, na které uplatňuje daňové zvýhodnění. Během roku dvakrát bezpříspěvkově daroval krev a dále daroval 15.000 Kč na charitu.

Postup výpočtu DPFO v ČR

Nejdříve je opět nutné zjistit základ daně. K hrubému příjmu se připočte sociální a zdravotní pojistné hrazené zaměstnavatelem, což je 2.412.000 Kč. Od základu daně je možné odečíst nezdanitelné části základu daně, což jsou 4.000 Kč za bezpříspěvkové darování krve a 15.000 Kč hodnoty daru. Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celá sta korun dolů a vynásobí se sazbou daně (15 %), což je 358.950 Kč.

Samotný výpočet daně je v případě pana Procházky složitější, neboť jeho hrubý příjem přesáhl 48násobek průměrné mzdy.⁶ Z části hrubého příjmu, který přesáhne 48násobek průměrné mzdy, se platí navíc 7 %, což je u pana Procházky 38.835 Kč.

Daň činí 397.785 Kč. Od této částky se odečítá základní sleva na poplatníka a sleva na vyživované děti. Celková daňová povinnost je ve výši 346.137 Kč.

Tab. č. 11: Výpočet daně pana Procházky - ČR

	ČR (Kč)
hrubý příjem ze závislé činnosti	1 800 000
dílčí ZD ze závislé činnosti	2 412 000
ZD	2 412 000
darování krve	4 000
dar charitě	15 000
upravený ZD	2 393 000
výpočet daně	358 950
základ daně pro výpočet solidárního zvýšení daně	554 784
solidární zvýšení daně	38 835
základní sleva	24 840
daňové zvýhodnění na vyživované dítě (2x13 404)	26 808
daňová povinnost	346 137
čistý příjem	1 255 863

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

⁶ Pro rok průměrná měsíční mzda činí 25 942 Kč, 48 násobek je 1.245.216 Kč.

Postup výpočtu DPFO ve VB

Hrubý příjem pana Procházky se ve VB musí opět očistit o národní pojištění. Základ daně bude ve výši 1.575.427 Kč. Od takto vypočteného základu se odečte odpočet na poplatníka ve výši 312.360 Kč. Nyní se příjem rozdělí na dvě části. Jedna část (1.059.179 Kč) bude patřit do pásma sazby ve výši 20 %. Druhá část, která bude převyšovat 1.059.179 Kč, bude zdaňována sazbou 40 %. Poté se obě daně sečtou a vyjde výsledná daňová povinnost.

Od základu daně opět nelze odečíst bezpříspěvkové darování krve. Nelze odečíst ani dar charitě. Celkový dar charitě byl ve výši 15.000 Kč, v této částce je však započítaná i daň. Poplatník charitě dá pouze 12.000 Kč. Ovšem tuto částku musíme odečíst od čistého příjmu.

Tab. č. 12: Výpočet daně pana Procházky - VB

	Kč	GBP
hrubý příjem ze závislé činnosti	1 800 000	54 399
dílčí ZD ze závislé činnosti	1 575 427	47 612
ZD	1 575 427	47 612
odpočet na poplatníka	312 360	9 440
upravený ZD	1 263 067	38 172
ZD pro sazbu 20 %	1 059 179	32 010
ZD pro sazbu 40 %	203 888	6 162
daňová povinnost	293 391	8 867
dar charitě	12 000	363
čistý příjem	1 270 036	38 382

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Srovnání

U pana Procházky lze nalézt stejné odlišnosti při výpočtu daňové povinnosti jako u pana Nováka. Vyskytuje se tu ale i jistá podobnost, v ČR v podobě solidárního zvýšení daně a ve VB ve formě progresivní sazby daně.

Pásmo, kdy dochází k solidárnímu zvýšení daně v ČR a k nárůstu sazby na 40 %, se liší. V ČR je o 186.037 Kč vyšší. Zároveň je v ČR nižší zvýšení daně, a to o 13 %.

I přes tyto rozdíly, které nasvědčují tomu, že v ČR by pan Procházka měl nižší daňovou povinnost, odvede v ČR o 91.581 Kč více. Na to má opět největší vliv sleva na poplatníka, která je ve VB mnohonásobně vyšší.

Rozdíl se projevuje také u daru charitě. Zatímco v ČR si poplatník může dar za splnění určitých podmínek odečíst od základu daně, ve VB to nelze. Jediná výhoda u darů je v tom, že daň z darů se neodvede státu, ale obdarovanému. Obdarovaný tak obdrží částku, kterou mu poplatník věnoval, a navíc 20 % z této částky.

Dále se liší čistý příjem pana Procházky v obou srovnávaných zemích. V ČR má pan Procházka čistý příjem menší než ve VB, a to o 14.173 Kč.

7.2 Případová studie výpočtu daňové povinnosti právnických osob

Znázornění rozdílů ve zdaňování PO v ČR a ve VB bude provedeno na výpočtu daňové povinnosti obchodní společnosti OK STS Toužim, a.s. Pro obě země budou použity stejné účetní položky. Daňová povinnost bude ve VB vypočítána v měnách obou zemí, aby se co nejvíce zamezilo odchylkám vlivem zaokrouhlování při převodu a zároveň bylo zachováno srovnání jednotlivých položek v českých korunách. České koruny na britské libry budou převáděny dle kurzu vyhlášeného ČNB platného k 7. 2. 2014 ve výši 33,089 Kč/GBP.

Obchodní společnost v roce 2013 zaúčtovala tyto položky:⁷

- tržby za prodej zboží – 6.545.000 Kč,
- náklady vynaložené na prodané zboží – 5.250.000 Kč,
- tržby za prodej vlastních výrobků a služeb – 318.050.000 Kč,
- změna stavu zásob vlastní činnosti – 2.758.000 Kč,
- aktivace – 751.000 Kč,
- spotřeba materiálu a energie – 159.034.000 Kč,
- služby – 45.381.000 Kč,
- mzdové náklady – 47.066.000 Kč,
- odměny členům orgánu společnosti a družstva – 757.000 Kč,
- náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění – 16.183.000 Kč,
- sociální náklady – 462.000 Kč,

⁷ Zaokrouhleno na celé tisíce korun.

- daně a poplatky – 2.023.000 Kč,
- odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – 11. 917.000 Kč,
- tržby z prodeje dlouhodobého majetku – 55.000 Kč,
- tržby z prodeje materiálu – 3.494.000 Kč,
- prodaný materiál – 301.000 Kč,
- změna stavu rezerv a opravných položek – 350.000 Kč,
- ostatní provozní výnosy – 614.000 Kč,
- ostatní provozní náklady – 935.000 Kč,
- výnosy z krátkodobého finančního majetku – 28.000 Kč,
- výnosové úroky – 1.458.000 Kč,
- ostatní finanční výnosy – 13.258.000 Kč,
- ostatní finanční náklady – 1.530.000 Kč,
- odložená daň z příjmu za běžnou činnost – -273.000 Kč,
- mimořádné náklady – 58.000 Kč.

Účetní položky byly převzaty z výkazu zisku a ztráty, kterou lze najít v příloze H.

Postup výpočtu DPPO v ČR

Výsledek hospodaření za účetní období 2013 byl 56.036.582 Kč. Tato částka se pro výpočet daňové povinnosti bude dále upravovat.

Nejdříve se k výsledku hospodaření přičtou náklady (výdaje), které nejsou uznávané za náklady (výdaje) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů a jsou ve výsledku hospodaření zahrnuty. Tyto náklady (výdaje) byly popsány v kapitole č. 5.1.2 Výdaje a náklady. Mezi tyto náklady (výdaje) patří:

- náklady na reprezentaci - 63.826 Kč,
- dary - 19.000 Kč,
- penále - 5.529 Kč,
- nedaňový odpis pohledávky - 9.840 Kč,
- manka - 15.839 Kč,
- opravná položka k zásobám - 296.641 Kč,
- opravná položka k pohledávkám - 50.876 Kč,
- nedaňová spotřeba energií - 1.486 Kč.

Daňově neuznatelné náklady (výdaje) činí dohromady 463.037 Kč. Dále se výsledek hospodaření upraví o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Účetní odpisy za rok 2013 činily 11.659.000 Kč, daňové odpisy dosáhly výše 11.326.000. K výsledku hospodaření se přičte částka 302.847 Kč, neboť účetní odpisy jsou vyšší než daňové. Takto upravený výsledek hospodaření bude činit 56.802.466 Kč.

Dále lze od upraveného základu daně odečíst dary ve výši 19.000 Kč, neboť splňují podmínku absolutního minima i relativního maxima. Jednomu subjektu byla darována částka vyšší než 2.000 Kč a zároveň celková hodnota darů není vyšší než 5 % základu daně sníženého o předešlé odpočty.

Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů (56.783.000 Kč) a vynásobí se sazbou daně, která činí 19 %. Vypočtená daň bude činit 10.788.770 Kč, nicméně i tato částka se bude dále upravovat. Sníží se o slevu za zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18.000 Kč za každého takto postiženého zaměstnance. Pro výpočet celkové slevy bude použit průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením, který se vypočítá jako podíl celkového počtu těchto hodin a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu. Dohromady bude sleva činit 101.880 Kč (blíže ZDP).

Celková daňová povinnost obchodní společnosti OK STS Toužim, a.s. bude činit 10.686.890 Kč. Čistý zisk společnosti bude ve výši 45.349.692 Kč.

Tab. č. 13: Výpočet daně OK STS Toužim, a.s. - ČR

Výsledek hospodaření	56.036.582
Daňově neuznatelné náklady (výdaje)	463.037
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	302.847
Dary	19.000
Základ daně po snížení	56.783.000
Daňová povinnost před slevami	10.788.770
Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením	101.880
Daňová povinnost po slevách	10.686.890

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Postup výpočtu DPPO ve VB

Výpočet daňové povinnosti ve VB je podobný jako v ČR. Nejdříve se musí spočítat výsledek hospodaření, ovšem je nutné jednotlivé příjmy a náklady rozdělit dle jednotlivých druhů činnosti, jak bylo znázorněno v tabulce č. 5. Rozdělení bude vypadat následovně:

- zisk z obchodní činnosti – 58.791.000 Kč,
- zisk z finanční činnosti – 13.214.000 Kč.

Zisk z obchodní činnosti bude vyšší než v ČR, neboť ve VB zaměstnavatel neodvádí za zaměstnance sociální ani zdravotní pojištění. Ostatní druhy zisku obchodní společnost neinkasovala. Ve společnosti ZET Stroj, a.s. společnost drží 33,3 % akcií, dividendy ovšem nebyly dosud vyplaceny. Po sečtení zisků z obchodní a finanční činnosti (72.005.000 Kč) se bude výsledek hospodaření dále upravovat o daňově neuznatelné výdaje a náklady. Těmito náklady (výdaji) budou:

- účetní odpisy ve výši 11.917.000 Kč,
- náklady na reprezentaci ve výši 63.826 Kč,
- dary ve výši 19.000 Kč,
- penále ve výši 5.529 Kč,
- nedaňový odpis pohledávky ve výši 9.840 Kč,
- manka ve výši 15.839 Kč,
- opravná položka k zásobám ve výši 296.641 Kč,
- opravná položka k pohledávkám ve výši 50.876 Kč,
- nedaňová spotřeba energií ve výši 1.486 Kč.

Celkem se k základu daně přičte 12.380.037 Kč daňově neuznatelných nákladů. Účetní odpisy budou následně nahrazeny kapitálovými příspěvky. Náklady na reprezentaci, penále, odpisy pohledávek, manka, opravné položky k zásobám a pohledávkám ani nedaňovou spotřebu energií nelze uznat jako daňový náklad. Dary lze uznat pouze v případě, že se jedná o předměty výroby podniku či práci zaměstnanců, v případě společnosti OK STS Toužim a.s., se jednalo o peněžité dary. Po přičtení těchto položek bude základ daně činit 84.385.037 Kč.

Kapitálové příspěvky dle přílohy F a G budou činit u předmětů se sazbou 18 % 6.722.695,84 Kč a u předmětů se sazbou 8 % 1.257.366,71 Kč. Dohromady z obou

skupin se budou kapitálové příspěvky odečítat ve výši 7.980.063 Kč. Do předmětů, u kterých jsou kapitálové příspěvky ve výši 18 % zůstatkové hodnoty, jsou zařazeny budovy a osobní automobily s emisí CO₂ do 160 g/km. Automobily s emisí CO₂ vyšší než 160 g/km a ostatní movité věci jsou zařazeny do skupiny kapitálových příspěvků ve výši 8 % zůstatkové hodnoty. Po odečtení kapitálových příspěvků vyjde částka ve výši 76.404.974 Kč, která bude sloužit k určení sazby daně a následnému výpočtu daňové povinnosti.

Společnost bude svůj zisk zdaňovat sazbou 23 %, jelikož její zisk činí 76.404.974 Kč, což je v přepočtu 2.309.075 GBP, tedy více než stanovená hranice 1.500.000 GBP. Společnost odvede na dani 17.573.144 Kč, její čistý zisk bude činit 54.431.856 Kč.

Tab. č. 14: Výpočet daně OK STS Toužim, a.s. - VB

	Kč	GBP
Zisk z obchodní činnosti	58.791.000	1.776.754
Zisk z finanční činnosti	13.214.000	399.347
Základ daně	72.005.000	2.176.101
Daňově neuznatelné výdaje	12.380.037	374.144
Kapitálové příspěvky	7.980.063	241.170
Základ daně po snížení	76.404.974	2.309.075
Daňová povinnost	17.573.144	531.087

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Srovnání

Na příkladu lze analyzovat shodné i rozdílné postupy. Rozdíl lze spatřit hned na začátku výpočtu, kdy se ve VB musí výnosy (příjmy) a náklady (výdaje) rozdělit do skupin dle činnosti, ze které byly získány či na kterou byly vynaloženy. To z toho důvodu, že náklady mohou být odečteny pouze od příjmů získaných ze stejné činnosti, na kterou byly vynaloženy. Výjimku tvoří náklady vynaložené na obchodní činnost, které lze odečítat od příjmů z jakékoliv činnosti. Tento postup je podobný určování dílčích základů DPFO v ČR. U společnosti OK STS Toužim, a.s. žádná ztráta nevznikla, proto se tento rozdíl při výpočtu daně nijak neprojevil.

Postup stanovení dílčích základů daně dle jednotlivých činností je v obou zemích podobný. Vždy se od příjmů odečítají daňově uznatelné náklady. Rozdíl nastává

u nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které ve VB zaměstnavatel za zaměstnance neplatí, a tudíž tyto náklady nebudou vůbec započteny a zisk společnosti se zvýší. V obou zemích nejsou daňově uznatelnými náklady účetní odpisy, náklady na reprezentaci, penále, nedaňové odpisy a pohledávky, manka, opravná položka k zásobám, opravná položka k pohledávkám a nedaňová spotřeba energií. V obou zemích nelze také jako daňový náklad uznat dary. Nicméně v ČR lze dary za splnění určitých podmínek od základu daně odečíst. Ve VB lze odečíst pouze dary ve formě vybavení nebo zboží darované charitě nebo amatérskému sportovnímu klubu. Také lze odečíst náklady na práci svých zaměstnanců, kteří dočasně pracují pro charitu. V případě společnosti OK STS Toužim, a.s. se jednalo o peněžní dar, proto mohl být odečten pouze v ČR.

Výše základu daně se v obou zemích značně liší. Na tento rozdíl má největší vliv stanovení daňových odpisů v ČR a kapitálových příspěvků ve VB. Kapitálové příspěvky jsou výrazně nižší oproti daňovým odpisům v ČR.

Dalším významným rozdílem, který má vliv na výši daně, je sazba daně. V ČR sazba daně činí 19 %, ve VB 23 %, tedy o 4 % více, což má vzhledem k velikosti základu daně velký vliv na velikost daňové povinnosti.

Poslední rozdíl, který lze v příkladu nalézt, je možnost uplatnění slevy v případě, že PO zaměstnává osoby se zdravotním postižením. U společnosti OK STS Toužim, a.s. se jedná o relativně malou částku vzhledem k výši daňové povinnosti. Ve VB nelze takovouto slevu uplatnit vůbec, a pokud by šlo o společnost s nižším zdanitelným příjmem, možnost uplatnit slevu by pro ni měla daleko větší dopad.

Důležité je upozornit na to, že ve VB jsou tři pásma sazeb daně. Nejnižší možná sazba je 20 %, což je o 1 % více než v ČR. Proto, i kdyby byl základ daně v obou zemích stejný, budou PO ve VB platit vyšší daň. Pokud bude PO spadat ve VB do pásma se sazbou 20 %, výše daňové povinnosti mezi oběma zeměmi nebude příliš rozdílná. Pokud by PO spadala do středního pásma, do mezní daňové úlevy, bude se rozdíl mezi výši daňové povinnosti mezi oběma zeměmi zvyšovat s rostoucím základem daně. Vzhledem k rozdílu plynoucímu z výpočtu kapitálových příspěvků, které jsou značně nižší oproti daňovým odpisům v ČR, se rozdíl mezi výši vypočtené daně ještě zvětší.

U společnosti OK STS Toužim, a.s. nebylo využito některých výhod, které jsou ve VB používány pro podporu podnikání a které v ČR uplatnit nelze. Jedná se například o možnost uplatnění nákladů na výzkum a vývoj u malých a středních podniků ve výši 225 % hodnoty nákladů, maximálně však do výše 7,5 milionu GBP za každý projekt. Velké podniky mohou odečíst 130 % nákladů.

Je důležité si uvědomit, že společnost OK STS Toužim, a.s. mohla mít zisky z dividend, neboť vlastní akcie ve společnosti ZET Stroj, a.s. V případě, že by jí byly dividendy vyplaceny, příjem z nich by ve VB nezdaňovala, kdežto v ČR by se do základu DPPO započítával.

Závěr

V bakalářské práci byla provedena deskripce daňových systémů v ČR a ve VB. Dále bylo podrobněji rozebráno zdanění příjmů FO a PO v obou zemích a následně pomocí případových studií identifikovány rozdíly ve výpočtech zdanění. Cílem práce bylo identifikovat rozdíly a společné znaky ve zdaňování FO a PO.

Struktura daňového systému je v obou zemích značně odlišná, a to nejen v počtu druhů daní, ale také v tom, jaké příjmy a jakým způsobem jsou zdaňovány. Zatímco v ČR je celkem 7 druhů daní, ve VB je daňová soustava tvořena celkem 13 druhy daní. Rozdíl v počtu daní je způsoben tím, že v ČR je většina typů příjmů zahrnována do DzP, kdežto ve VB tvoří samostatné typy daní.

V zákonné úpravě o DPFO i DPPO byly zaznamenány rozdíly v obou zemích. V ČR je každý typ daní upraven převážně v jednom právním předpise a jazyk, kterým je právní norma psána, je relativně složitý. Ve VB jsou zákony psány jednodušeji, ale na druhou stranu jsou jednotlivé typy daní upraveny v několika zákonech, tím je značně zkomplikována orientace v daňové právní úpravě.

Ve VB se projevuje v míře zdanění mnohem větší solidarita, neboť je zde zavedena progresivní sazba, a to jak u fyzických, tak u právnických osob. Někdo by mohl namítnout, že v ČR bylo zavedeno tzv. solidární zvýšení daně pro FO, nicméně to se týká daleko menšího počtu lidí, než kterého se týká zvýšená sazba daně ve VB. Ve VB se nižší sazba použije pouze u příjmů zhruba do 90.000 Kč měsíčně, navíc musíme vzít v úvahu, že je zde vyšší cenová hladina než v ČR. V ČR se solidární zvýšení daně týká lidí s příjmy vyššími, než je 48násobek průměrné mzdy, což je okolo 104.000 Kč za měsíc. Důležité je uvědomit si, u kolika lidí se v ČR použije solidární zvýšení daně a u kolika lidí ve VB bude použita zvýšená sazba daně, která je navíc o hodně vyšší, než solidární zvýšení daně. U PO ve VB již není rozdíl mezi jednotlivými sazbami tak velký. Je nutné si ale uvědomit, že u PO je základ daně ve většině případů daleko vyšší, než příjem FO, a tak stačí nepatrné zvýšení sazby daně, aby rozdíl ve výsledné daňové povinnosti byl výrazný.

Další významnou položkou, která ovlivní daňovou povinnost poplatníka, jsou slevy na dani. Ve VB u PO nelze uplatnit žádnou slevu na dani, v ČR lze uplatnit slevy na zaměstnance se zdravotním postižením, které v případě podniků s menším ziskem

mohou jejich finanční situaci výrazně ovlivnit. FO jsou na tom naopak lépe ve VB, kde mohou uplatnit tzv. nezdanitelnou část základu daně, která činí v přepočtu přes 300.000 Kč za rok. V ČR je základní sleva na poplatníka několikanásobně nižší, poplatník ale může uplatnit další druhy slev, které jsou využívány daleko častěji než ostatní typy slev ve VB. Jelikož ve VB neexistuje sleva na děti, poplatník nemůže dosáhnout daňového bonusu.

Důležitým rozdílem při výpočtu daně FO je postup při stanovování základu daně. Ve VB je základ daně tvořen pouze hrubým příjmem po odečtení sociálního pojištění. Zdravotní pojištění není povinné, a tudíž v hrubém příjmu není vůbec zahrnuto a sociální pojištění zaměstnavatel za zaměstnance neodvádí. V ČR je hrubý příjem naopak navýšen o sociální a zdravotní pojistné, které za zaměstnance hradí zaměstnavatel. U PO se do výsledku hospodaření náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění nezapočtou, neboť zaměstnavatel tyto náklady neodvádí. Zisk společnosti bude o tuto částku ve VB vyšší než v ČR.

U PO lze pozorovat výraznou podporu výzkumu a vývoje ze strany VB, kdy si PO může od základu daně odečíst 130 % nebo až 225 % nákladů na výzkum a vývoj.

I přes velké rozdíly při stanovování daňové povinnosti FO ve VB a v ČR je jejich výše velmi podobná. Téměř žádný rozdíl není ani v čistém příjmu FO. U osob s nižším příjmem je rozdíl nepatrný. U osob, kterých se týká solidární zvýšení daně v ČR a zvýšená sazba daně ve VB, je rozdíl o něco větší. Tyto částky jsou však minimální.

Rozdíl nastává v případě PO. Daňová povinnost poplatníků ve VB je vyšší oproti poplatníkům v ČR. Nejenže ve VB jsou vyšší sazby daně, ale také kapitálové příspěvky, které lze od základu daně odečíst, dosahují menší hodnoty než daňové odpisy v ČR. Důležité je upozornit, že ačkoli je daňová povinnost poplatníků ve VB vyšší, je zároveň vyšší i jejich čistý příjem. Tento rozdíl je způsoben tím, že ve VB zaměstnavatelé neodvádí za své zaměstnance náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, a proto mají větší zisk.

Doporučení pro zlepšení daňového systému v ČR by bylo možné vidět v úpravě stanovování základu DPFO, kdy by nebyly zdaňovány odvody na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Dále by nemuselo docházet ke dvojímu zdaňování podílů

na zisku, které jsou v ČR zdaňovány DPPO v rámci zisku společnosti, a následně při výplatě podílů v rámci příjmů FO.

Seznam tabulek

Tab. č. 1: Postup výpočtu daňové povinnosti FO	16
Tab. č. 2: Národní pojištění	20
Tab. č. 3: Postup výpočtu daňové povinnosti PO	27
Tab. č. 4: Placení záloh na dani	29
Tab. č. 5: Rozdělení příjmů ve VB	31
Tab. č. 6: Sazby daně z příjmů PO ve VB	34
Tab. č. 7: Srovnání DPFO	39
Tab. č. 8: Srovnání DPPO	41
Tab. č. 9: Výpočet daně pana Nováka – ČR	43
Tab. č. 10: Výpočet daně pana Nováka – VB	43
Tab. č. 11: Výpočet daně pana Procházky – ČR	45
Tab. č. 12: Výpočet daně pana Procházky – VB	46
Tab. č. 13: Výpočet daně OK STS Toužim, a.s. – ČR	53

Seznam použitých zkratek

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPPO	daň z příjmů právnických osob
DzP	daň z příjmů
FO	fyzická osoba
PO	právnická osoba
tzv.	takzvaný
VB	Velká Británie
ZDP	zákon o daních z příjmů

Bibliografie

- [1] ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vydání. Praha : C. H. Beck, 2008. str. 301. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [2] BAKEŠ, Milan. KARFÍKOVÁ, Marie, KOTÁB, Petr, MARKOVÁ, Hana a kol. *Finanční právo*. 6. upravené vydání. Praha : C. H. Beck, 2012. str. 549. ISBN 978-80-7400-440-7.
- [3] JÁNOŠÍKOVÁ, Petra, MRKÝVKA, Petr, TOMAŽIČ, Ivan a kol. *Finanční a daňové právo*. 1. vydání. Plzeň : Aleš Čeněk s. r. o., 2009. str. 525. ISBN 978-80-7380-155-7.
- [4] MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční právo a finanční správa. II. díl*. 1. vydání. Brno : Masarykova univerzita, 2004. str. 381. ISBN 80-210-3579-X.
- [5] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- [6] VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ Lenka. *Daňový systém ČR 2012*. 11. aktualizované vydání. Praha : 1. VOX, 2012. str. 368. ISBN 978-80-87480-05-2.
- [7] Zákon ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí.
- [8] Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých.
- [9] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
- [10] Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.
- [11] Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.
- [12] BROWN, James, ROANTREE, Barra. A Survey of the UK Tax System. *In: ifs.org.uk*. [Online] 12. 6. 2013. [Citace: 21. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.ifs.org.uk/bns/bn09.pdf>.
- [13] Introduction to Corporation Tax. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 30. 6. 2013. [Citace: 5. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/ct/getting-started/intro.htm>.
- [14] Corporation Tax rates. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 26. 7. 2013. [Citace: 4. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/rates/corp.htm>.

[15] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU včetně základních judikátů ESD*. 3. aktualizované a přepracované vydání. Praha : Linde, 2009. str. 354. ISBN 978-80-7201-746-1.

[16] Income Tax rates and allowances. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 6. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/rates/it.htm>.

[17] Personal Allowance. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 1. 7. 2013. [Citace: 6. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/personal-allow.htm>.

[18] Bank Levy. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 24. 3. 2013. [Citace: 21. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/budget2011/tiin6123.pdf>.

[19] Petroleum Revenue Tax. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 1. 7. 2013. [Citace: 25. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/oilandgas/prt.htm>.

[20] Valuation Office Agency. Understanding your council tax banding. *In: voa.gov.uk*. [Online] 27. 5. 2013. [Citace: 6. 7. 2013.] Dostupné z: http://www.voa.gov.uk/corporate/_downloads/pdf/VO7858_understanding_ct.pdf.

[21] Inheritance Tax - the basics. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 3. 7. 2013. [Citace: 25. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/inheritancetax/intro/basics.htm>.

[22] Stamp Duty Land Tax (SDLT): the basics. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 18. 5. 2013. [Citace: 25. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sdlt/intro/basics.htm>.

[23] Stamp Duty Land Tax rates and thresholds. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 8. 7. 2013. [Citace: 25. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sdlt/intro/rates-thresholds.htm>.

[24] Transactions that don't require an SDLT return. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 4. 6. 2013. [Citace: 25. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sdlt/reliefs-exemptions/no-sdlt-return.htm>.

[25] Rates of Stamp Duty Reserve Tax. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 3. 3. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sdrt/intro/sdrt rates.htm>.

- [26] Stamp Duty Reserve Tax - the basics. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 10. 7. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sdrt/intro/basics.htm>.
- [27] Stamp Duty on shares. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 4. 7. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sd/shares/sharetransfers.htm>.
- [28] Stamp Duty on shares. *In: Hmrc.gov.uk.* [Online] 4. 7. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sd/shares/sharetransfers.htm>.
- [29] Stamp Duty: the basics. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 3. 6. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sd/getstarted/basics.htm>.
- [30] Stamp Duty on land transfers before December 2003. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 4. 7. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/sd/land/landtransfers.htm>.
- [31] Introduction to Capital Gains Tax. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 3. 7. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/cgt/intro/basics.htm>.
- [32] Capital Gains Tax rates and annual tax-free allowances. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 1. 7. 2013. [Citace: 26. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/rates/cgt.htm>.
- [33] Introduction to VAT. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 12. 7. 2013. [Citace: 20. 7. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/vat/start/introduction.htm>.
- [34] PIKAL, Václav, ŠIMÁK Pavel. *Slabikář daně z příjmů fyzických osob.* 2. vydání. Praha : ASPI, 2002. str. 446. ISBN 80-86395-23-5.
- [35] Introduction to the UK tax system. *In: Pearson.* [Online] 28. 6. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] http://catalogue.pearsoned.co.uk/assets/hip/gb/hip_gb_pearsonhighered/samplechapter/Melville16.pdf.
- [36] Income Tax Act 2007.
- [37] Income Tax - the basics. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 3. 5. 2008. [Citace: 14. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/basics.htm>.
- [38] Income Tax (Earnings and Pension) Act 2003.

- [39] Taxable and non-taxable income at a glance. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/taxable-income.htm>.
- [40] MALCOLM, Finney. *UK Taxation for Students: A Simplified Approach. 2.* přepracované vydání. místo neznámé : Spiramus Press Ltd., 2004. str. 383. ISBN 1904905161, 9781904905165.
- [41] Finance Act 2013.
- [42] Married Couple's Allowance - includes civil partnerships. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/married-allow.htm>.
- [43] Tax allowances and reliefs - employees or directors. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/tax-allow-ees.htm>.
- [44] Tax relief for capital expenditure. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/relief-capital.htm>.
- [45] Capital allowances: the basics. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 6. 8. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/capital-allowances/basics.htm>.
- [46] Tax allowances and reliefs if you're self-employed. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/relief-self-emp.htm>.
- [47] Introduction to tax allowances and reliefs. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 14. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/intro-tax-allow.htm>.
- [48] Giving to charity through Gift Aid. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 7. 2013. [Citace: 14. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/individuals/giving/gift-aid.htm>.
- [49] Tax codes - the basics. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 2. 5. 2008. [Citace: 14. 8. 2013.] Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/codes-basics.htm>.

- [50] Employee tax and National Insurance. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 23. 12. 2009. [Citace: 14. 8. 2013.] <http://www.hmrc.gov.uk/working/intro/employed.htm>.
- [51] Self-employed tax and National Insurance. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 23. 12. 2009. [Citace: 14. 8. 2013.]
<http://www.hmrc.gov.uk/working/intro/selfemployed.htm>.
- [52] Tax return deadlines and penalties. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 13. 2. 2013. [Citace: 14. 8. 2013.] http://www.hmrc.gov.uk/sa/deadlines-penalties.htm?WT.ac=sa21_2013.
- [53] Income and Corporation Taxes Act 1988.
- [54] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.
- [55] MALCOLM, James. *The UK Tax System: An Introduction.* 2. vydání. místo neznámé : Spiramus Press Ltd., 2009. str. 141. ISBN 190490596X, 9781904905967.
- [56] Who is liable for Corporation Tax. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 23. 7. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] <http://hmrc.gov.uk/ct/getting-started/new-company/who-is-liable.htm>.
- [57] Corporation Tax. *In: The Tax Donut.* [Online] 5. 8. 2012. [Citace: 13. 8. 2013.] <http://www.taxdonut.co.uk/tax/corporation-tax/an-introduction-to-corporation-tax,%20http://www.legislation.gov.uk/ukpga/1988/1/section/18/enacted>.
- [58] Introduction to Corporation Tax (UK). *In: Goldsmith.* [Online] 5. 7. 2010. [Citace: 13. 8. 2013.] <http://www.goldsmithibs.com/resources/free/Corporation-Tax/notes/Summary%20-%20Corporation%20Tax.pdf>.
- [59] Making a loss and Corporation Tax. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 7. 8. 2013. [Citace: 14. 8. 2013.] <http://www.hmrc.gov.uk/ct/forms-rates/claims/losses.htm>.
- [60] CG40230 - Administration: introduction: losses. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 6. 7. 2013. [Citace: 14. 8. 2013.]
<http://www.hmrc.gov.uk/manuals/cgmanual/CG40230.htm>.
- [61] CTM04510 - Corporation Tax: trading losses. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 7. 8. 2013. [Citace: 14. 8. 2013.]
<http://www.hmrc.gov.uk/manuals/ctmanual/CTM04510.htm>.

- [62] Capital Allowances Act 2001.
- [63] Capital allowances on plant and machinery. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 7. 8. 2013. [Citace: 15. 8. 2013.] <http://www.hmrc.gov.uk/capital-allowances/plant.htm>.
- [64] Research and Development (R&D) Relief for Corporation Tax. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 6. 8. 2013. [Citace: 10. 8. 2013.] <http://www.hmrc.gov.uk/ct/forms-rates/claims/randd.htm>.
- [65] Gifts to charity of company equipment, trading stock or staff help. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 9. 8. 2013. [Citace: 10. 8. 2013.] <http://www.hmrc.gov.uk/businesses/giving/gifts-in-kind.htm>.
- [66] Capital allowances relating to buildings and renovation. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 9. 8. 2013. [Citace: 11. 8. 2013.] <http://www.hmrc.gov.uk/capital-allowances/buildings.htm>.
- [67] Limited company expenses – what can you claim for? *In: Company Bug.* [Online] 29. 1. 2012. [Citace: 18. 9. 2013.] <http://www.companybug.co.uk/what-expenses-can-you-claim-via-your-limited-company/>.
- [68] Marginal Relief for Corporation Tax. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 8. 7. 2013. [Citace: 4. 8. 2013.] <http://www.hmrc.gov.uk/ct/forms-rates/claims/marginal-rate.htm>.
- [69] Deadlines and requirements for Corporation Tax. *In: Hmrc.gov.uk.* [Online] 7. 8. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] <http://hmrc.gov.uk/ct/getting-started/deadlines.htm>.
- [70] Instalment payments of Corporation Tax. *In: HM Revenue & Customs.* [Online] 7. 8. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] <http://hmrc.gov.uk/ct/managing/pay-repay/instalment.htm>.
- [71] STARÝ, Marek a kol. *Dějiny daní a poplatků*. 1. vydání. Praha : Havlíček Brain Team, 2009. str. 220. ISBN 978-80-87109-15-1.
- [72] Zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční.
- [73] The Income Tax (Trading and Other Income) Act 2005.

[74] Starting a company or organisation and Corporation Tax. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 8. 8. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] <http://hmrc.gov.uk/ct/getting-started/new-company/start-up.htm>.

[75] Trading and non-trading for Corporation Tax explained. *In: HM Revenue & Customs*. [Online] 23. 7. 2013. [Citace: 13. 8. 2013.] <http://hmrc.gov.uk/ct/getting-started/trading.htm>.

[76] HINDLS, Richard. *Statistika pro ekonomy*. 8. vydání. Praha : Professional Publishing, 2007. str. 415. ISBN 8086946436.

[77] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Seznam příloh

Příloha A: Daňový systém České republiky

Příloha B: Daňový systém VB

Příloha C: Výpočet dílčích základů daně FO v ČR

Příloha D: Paušální výdaje

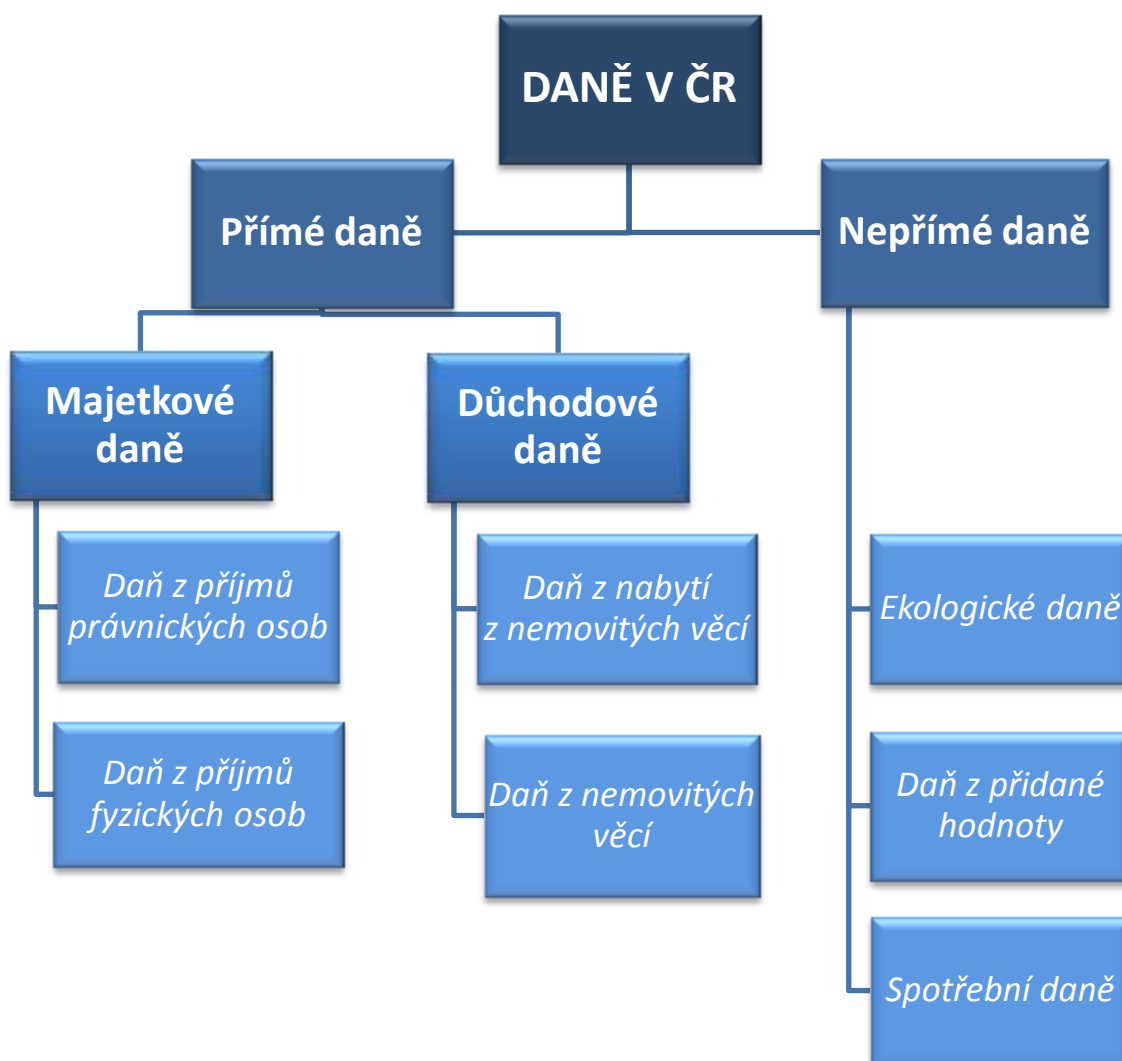
Příloha E: Slevy na daních

Příloha F: Kapitálové příspěvky ve VB u předmětů se sazbou 18 %

Příloha G: Kapitálové příspěvky ve VB u předmětů se sazbou 8 %

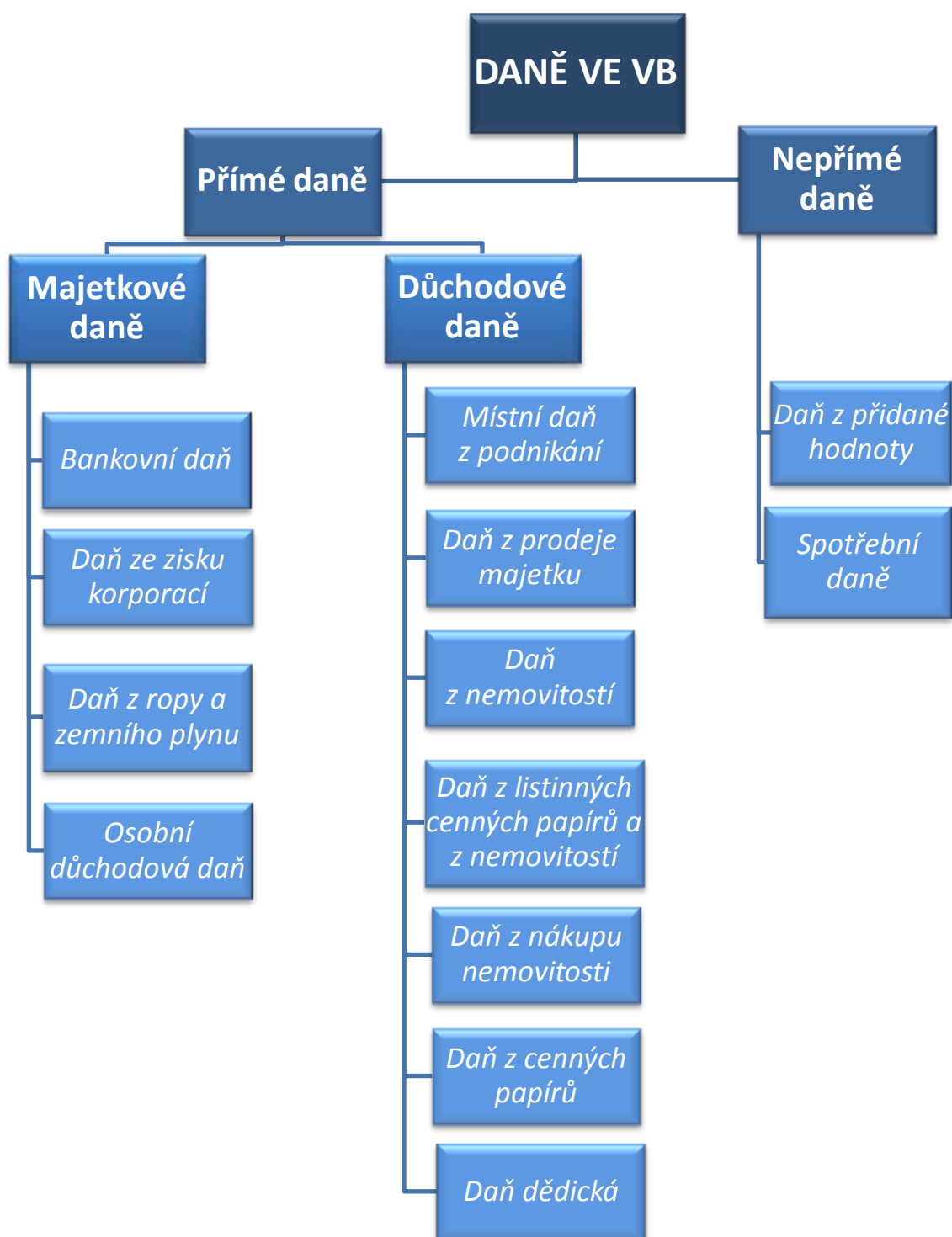
Příloha H: Výkaz zisku a ztráty obchodní společnosti OK STS Toužim, a.s.

Příloha A: Daňový systém České republiky



Zdroj: vlastní zpracování

Příloha B: Daňový systém VB



Zdroj: vlastní zpracování

Příloha C: Výpočet dílčích základů daně FO v ČR

Příjmy ze závislé činnosti
+ pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
= dílčí základ daně

Příjmy ze samostatné činnosti
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= dílčí základ daně

Příjmy z kapitálového majetku
= dílčí základ daně

Příjmy z nájmu
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= dílčí základ daně

Ostatní příjmy
- výdaje na dosažení příjmů
= dílčí základ daně

Zdroj: [6 str. 142], vlastní zpracování

Příloha D: Paušální výdaje

Druh příjmu	výdaje
zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství	80 % z příjmů
živnostenské řemeslné podnikání	80 % z příjmů
živnostenské podnikání (kromě řemeslného)	60 % z příjmů
ostatní podnikání	40 % z příjmů (max. 800.000 Kč)
nájem majetku	30 % z příjmů (max. 600.000 Kč)

Zdroj: [5], vlastní zpracování

Příloha E: Slevy na daních

Druh slevy	Výše slevy (Kč)
základní sleva	24.840
na manžela	24.840
základní sleva na invaliditu	2.520
rozšířená sleva na invaliditu	5.040
na držitele průkazu ZTP/P	16.140
pro studenta	4.020
na nezaopatřené dítě	13.404

Zdroj: [5], vlastní zpracování

Příloha F: Kapitálové příspěvky ve VB u předmětů se sazbou 18 %

Předmět	Zůstatková cena (Kč)	Kapitálový příspěvek (Kč)
budova sauny	290.123,56	52.222,24
sklad železa	284.178,88	51.152,20
sklad vym. celku	82.502,00	14.850,36
opravna mel. Stro	43.144,00	7.765,92
lakovna	281.962,00	50.753,16
sklad haly	15.606,00	2.809,08
hala nastrojarna	309.120,00	55.641,60
mont. ocelokolna	20.118,00	3.621,24
pristav admin. bu	580.062,00	104.411,16
mont. ocelokolna	17.373,00	3.127,14
mont.pristres	35.250,00	6.345,00
administrat.budo	968.091,04	174.256,39
vratnice-býval /byty,kantý	1.064.122,01	191.541,96
chatka-dolany	13.700,00	2.466,00
chatka-dolany	13.699,00	2.465,82
chatka-dolany	13.699,00	2.465,82
chatka-dolany	13.699,00	2.465,82
chatka-dolany	13.699,00	2.465,82
chatka-dolany	25.457,00	4.582,26
chatka-dolany	25.457,00	4.582,26
chatka-dolany	25.457,00	4.582,26
chatka-dolany	25.458,00	4.582,44
chatka-dolany	25.458,00	4.582,44
trezorove dveře	8.333,00	1.499,94
sklad ropnych produktu	39.906,00	7.183,08
budova cp.210	2.804.549,79	504.818,96
hala husare	1.567.313,31	282.116,40
budova zav.kuchy	286.516,67	51.573,00
ocelový sklad	4.040,01	727,20
gar §	19.792,05	3.562,57

vrátnice	146,00	26,28
bývalá mlékárna	433.912,85	78.104,31
sauna	21.958,02	3.952,44
are láctýdr	44.382,68	7.988,88
chata č.13 hracholusky	22.927,50	4.126,95
sklad oleju c.24	1.063.499,68	191.429,94
regulační stanice plynu	2.719,80	489,56
chata podnikov	301.815,00	54.326,70
skladová hala hp-24	5.492.793,38	988.702,81
skladová hala hp 2	5.295.795,60	953.243,21
sklad spojovacího materiál	3.578.080,76	644.054,54
chata	530.235,00	95.442,30
hala uskladnění materiálu	2.843.720,00	511.869,60
ubytovna	205.006,00	36.901,08
soc.budova hrach	465.926,00	83.866,68
sklad kyslíku	33.188,00	5.973,84
vymeníkova stani	14.389,60	2.590,13
opravarenska hal	2.025.184,39	364.533,19
opravna c. 2	348.606,64	62.749,20
servisni hala	573.900,78	103.302,14
prístavby desty	907.358,32	163.324,50
chodník k sts	8.626,00	1.552,68
zpevnene plochy	74.265,00	13.367,70
odstav. zpev. ploc	383.775,00	69.079,50
asfaltova stanic	33.119,00	5.961,42
cerpaci stanice	163.986,00	29.517,48
oplocení	447,51	80,55
chodník,vozovky	4.268,89	768,40
dvur	280.903,56	50.562,64
kanalizace	23.622,00	4.251,96
studna vrtan	39.684,09	7.143,14
plynov stanice argon roz	295.634,70	53.214,25
venkovní rozvody plynu	43.573,90	7.843,30

vjezd stavebniny	48.867,32	8.796,12
jímka dolany	131.104,70	23.598,85
požítažov síš 2.etapa	35.833,84	6.450,09
vodovodní přípojka čtýdr	54.046,00	9.728,28
parkovišřě a vstup.prostor	733.066,61	131.951,99
komunikace u hal	202.228,00	36.401,04
sadova uprava	523,00	94,14
komunikace	18.931,00	3.407,58
škada Octavie Combi Ambien	226.032,00	40.685,76
škada OCTAVIA 2,0 TDI	430.160,00	77.428,80
VZV TOYOTA 7FBMF25	604.787,80	108.861,80
ford TRANZIT VAN	71.778,00	12.920,04
octavia Prima 1,9 TDi 77kw	85.320,00	15.357,60
SEAT EXEO ST 2.0 TDI	230.294,00	41.452,92
celkem		6.722.695,84

Zdroj: Vlastní zpracování na základě účetních dokladů společnosti OK STS Toužim,
a.s.

Příloha G: Kapitálové příspěvky ve VB u předmětů se sazbou 8 %

Předmět	Zůstatková cena (Kč)	Kapitálový příspěvek (Kč)
el. kotel alba classico	1.633,00	130,64
svař. st...l 2400x1200x200	48.106,00	3.848,48
mostový jeřáb 3,2t	290.428,00	23.234,24
svářečka MIG385 C4-L	11.921,00	953,68
svářečka MIG385 C4-L	11.921,00	953,68
svářečka MIG385 C4	11.921,00	953,68
svářečka MIG385 C4- CONFIG	12.149,00	971,92
Kompresor SEC221	126.791,04	10.143,28
rozvaděč prášková lakovna	46.381,80	3.710,54
osvětlení práškov lakovna	164.679,60	13.174,37
prášková lakovna linka	939.980,59	75.198,45
nádrž plast.voda,prášklak	29.694,00	2.375,52
svářečka FOCUS MIG300 C	34.608,00	2.768,64
svářecí stůl 3000x1500x200	147.153,20	11.772,26
svářecí stůl 3000x1500x200	147.153,20	11.772,26
svářečka ORIGO MIG C340	36.200,00	2.896,00
hydraulický nakl.jeřáb	22.639,00	1.811,12
zásobník kyslíku	53.909,91	4.312,79
zvedací zařízení NEUHAUS	15.560,00	1.244,80
kotel Viessmann-kotelna k1	230.172,30	18.413,78
jeřábová dráha	321.746,00	25.739,68
Fotovoltaick, panely	1.805.854,00	144.468,32
plazmov řezačka ruční	19.651,00	1.572,08
laser LT Combo	6.760.387,20	540.830,98
lis ohraňovací SAFAN	1.174.207,92	93.936,63
pec propouštěcí-poplastov	104.700,00	8.376,00
pistole stříkací GENERATOR	27.396,00	2.191,68
pistole stříkací MOD.MAN	18.274,20	1.461,94
destilační přístroj ATEC	133.090,50	10.647,24

kotel MIMERGAS VICTRIX 50	65.599,25	5.247,94
pistole nýt. PROSET MCS	29.390,00	2.351,20
brusný stroj LISMAC SBM-M	943.753,35	75.500,27
pistole stříkací elektrost	88.642,00	7.091,36
stravovací syst,m hardware	33.636,00	2.690,88
server DELL T110 II	33.875,70	2.710,06
server DELL T110 II	33.875,70	2.710,06
digital system for dual	960.601,50	76.848,12
kladkostroj na stl.vzduch	12.102,00	968,16
jeřáb KBK II	15.863,90	1.269,11
mostový jeřáb KIT	157.866,00	12.629,28
VZV č.10 Linde H30 D	31.920,00	2.553,60
VZV č.21 Linde H30D	30.400,00	2.432,00
VZV č.22 Linde H30D	80.850,00	6.468,00
VZV č.23 Linde H30Dpoužitý	103.200,00	8.256,00
VZV č.24 LINDE H30D- použ.	150.624,00	12.049,92
VZV č.25 Linde E15	183.364,00	14.669,12
reg l	4.404,00	352,32
reg l	4.404,00	352,32
reg l	4.404,00	352,32
celkem		1.257.366,71

Zdroj: Vlastní zpracování na základě účetních dokladů společnosti OK STS Toužim, a.s.

Příloha H: Výkaz zisku a ztráty obchodní společnosti OK STS Toužim, a.s.

List : 1

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

OK STS Toužim, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (zápis se od bydliště)

Žlutická 430, Toužim

IČ

49790331

Označení a	TEXT b	Čís. řád. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	6 545	7 554
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	5 250	5 987
+	Obchodní marže	3	1 295	1 567
II.	Výkony	4	321 559	330 673
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	318 050	327 085
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	2 758	2 903
II. 3.	Aktivace	7	751	685
B.	Výkonová spotřeba	8	204 415	212 731
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	9	159 034	163 322
B.2.	Služby	10	45 381	49 409
+	Přidaná hodnota	11	118 439	119 509
C.	Osobní náklady	12	64 468	64 843
C.1.	Mzdové náklady	13	47 066	46 900
C.2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	757	768
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	16 183	16 705
C.4.	Sociální náklady	16	462	470
D.	Daně a poplatky	17	2 023	2 633
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	11 917	13 104
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	3 549	5 316
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	55	110
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	3 494	5 206
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	301	396
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F.2.	Podaný materiál	24	301	396
G.	Změna stavu rezerv a opr.položek v provoz.obl. a komplex.nákl	25	350	2 827
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	614	288
H.	Ostatní provozní náklady	27	935	938
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	42 608	40 370

Označení a	TEXT b	Čís. řád. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládn. a řízen. osobách a v účet. jednotkách	34		
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	28	28
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	1 458	1 472
N.	Nákladové úroky	43		3
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	13 258	4 278
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 530	5 473
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	13 214	300
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	-273	8 108
Q.1.	- splatná	50		7 835
Q.2.	- odložená	51	-273	273
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	56 095	32 562
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54	58	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S.1.	- splatná	56		
S.2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	-58	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	56 037	32 562
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	55 764	40 670

Sestaveno dne: 28.03.2014	Podpisový záznam:
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	
Předmět podnikání kovoobráběčství	

Zdroj: účetní výkazy společnosti OK STS Toužim, a.s.

Abstrakt

SEVEROVÁ, Michaela. *Zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice a vybraném státě Evropské unie*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 69. s., 2014

Klíčová slova – daň, daňový systém, zdanění příjmů fyzických osob, zdanění příjmů právnických osob

Práce pojednává o zdanění příjmů fyzických a právnických osob v České republice a ve Velké Británii. Nejprve jsou charakterizovány daně a daňová problematika v teoretické rovině, přičemž je v práci vymezen i historický vývoj daní. V praktické části práce je provedena komparace zdanění fyzických a právnických osob v obou zvolených zemích a jsou identifikovány základní rozdíly. Dílčím výstupem provedené komparace je formulace doporučení pro český daňový systém.

Abstract

SEVEROVÁ, Michaela. *Income taxation of natural person and legal entities in the Czech Republic and selected state of European Union*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics University of West Bohemia, 69. p., 2014

Key words: tax, tax system, income taxation of natural persons, income taxation of legal entities

The Bachelor thesis deals with income taxation of natural persons and legal entities in the Czech Republic and the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland. At first there are characterized taxes and tax issues in the theoretical level, while there is defined historical development of taxes in the thesis. In the practical part of the thesis there is drawn a comparison of taxation of natural persons and legal entities in the both selected countries and there are identified the basic differences. The partial output of the drawn comparison is formulation of recommendation for the Czech tax system.