

Technická univerzita v Liberci
Ekonomická fakulta



DIPLOMOVÁ PRÁCE

2010

Jana Fišerová

Technická univerzita v Liberci
Ekonomická fakulta

Studijní program: **N 6208 – Ekonomika a management**
Studijní obor: Podniková ekonomika

Daňová evidence versus účetnictví v podnikání FO.

Tax evidence system versus accounting in the enterprise of individuals

DP – EF– KFÚ – 2010 10

Jana Fišerová

Vedoucí práce: Ing. Šmídová Jana, katedra financí a účetnictví
Konzultant: Ing. Kříž Vladislav, česko-německá obchodní a průmyslová komora

Počet stran: 77 Počet příloh: 10

Datum odevzdání: 7. května 2010

Prohlášení

Byl(a) jsem seznámen(a) s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé diplomové práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li diplomovou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Diplomovou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím diplomové práce a konzultantem.

V Liberci dne 7.5.2010

Anotace

Tato diplomová práce se zabývá sledováním příjmů a výdajů v daňové evidenci na sledování nákladů a výnosů v účetnictví. Jejich vzájemné porovnání a zjištění hospodářského výsledku.

V teoretické části jsou rozebrány základní principy obou metod a jejich odlišnosti. Je zde stanoven obecný způsob účtování vycházející ze zákonných norem. Dále je teorie navázána na přechodový můstek mezi daňovou evidencí a účetnictvím a popsány jednotlivé kroky přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Praktická část obsahuje příklad na porovnání daňové evidence a účetnictví při stejných účetních operacích v kalendářním roce a odlišný dopad na hospodářský výsledek. Pro daňovou evidenci je zde doporučen převodový můstek na přechod na účetnictví a výpočet daňového dopadu.

Klíčová slova

Daňová evidence, náklad, příjem, výdaj, výnos, účetnictví

Annotation

The subject of this diploma work are two systems of keeping records of business transactions: income and expenditures in the tax evidence system and revenues and costs in the accounting. The work compares the two systems and the way they lead to assessment of the outcome of the business unit.

In the theoretical part, the basic principles of both systems are tackled as well as the difference between them. Firstly, legal norms regulating both methods of recording business transactions are discussed. Secondly, the transition from one system to another and steps which such a transition is accompanied with are examined.

In the practical part, an example is given that illustrates the difference between the tax evidence system and the accounting on the same set of business transactions in a calendar year and how this difference affects the business outcome. Further, the example suggests how a transition from the tax evidence system to the accounting should be carried out and what tax consequences it can have.

Key Words

Tax evidence system, cost, income, expenditure, revenue, accounting

Poděkování

Ráda bych na tomto místě poděkovala vedoucí mé diplomové práce Ing. Janě Šmídové, za její odbornou pomoc, podněty, cenné rady, věcné připomínky a především za vzácný čas, který mi při psaní této práce věnovala.

Velké poděkování patří i mé rodině za podporu během studia.

Obsah

Seznam zkratk.....	9
Seznam tabulek	10
Seznam obrázků.....	11
1. Úvod.....	12
2. Daňová evidence	14
2.1 Právní úprava daňové evidence	14
2.2 Cíl daňové evidence	15
2.3 Oceňování majetku a závazků	16
2.4 Další ustanovení.....	17
3. Účetnictví.....	20
3.1 Právní úprava účetnictví	20
3.2 Předmět účetnictví	21
3.3 Oceňování majetku a závazků	22
3.4 Další ustanovení.....	23
4. Operace ovlivňující výsledek hospodaření - porovnání účetnictví a daňové evidence	26
4.1 Dlouhodobý majetek.....	26
4.2 Pohledávky.....	33
4.3 Závazky.....	36
4.4 Zásoby.....	38
5. Přejít z daňové evidence na účetnictví	43
5.1 Přejít z daňové evidence na účetnictví dle daňových a účetních předpisů.....	43
5.2 Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví.....	47
6. Praktická část.....	49

6.1 Úvod do příkladu	49
6.2 Řešení příkladu	52
6.3 Porovnání příkladu v účetnictví a daňové evidenci a vznik rozdílů	60
6.4 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví	61
6.5 Vyčíslení daňové povinnosti za rok 2009	66
6.6 Vyhodnocení	72
7. Závěr	76
Seznam použité literatury	78
Seznam příloh	80

Seznam zkratek

BÚ	Bankovní účet
DE	Daňová evidence
DPFO	Přiznání k dani z příjmu fyzických osob
FO	Fyzické osoby
FU	Finanční úřad
HV	Hospodářský výsledek
KZ	Konečný zůstatek
N	Náklad
OA	Osobní automobil
OM	Oběžný majetek
§	Paragraf
P	Příjem
PC	Počítač
PO	Právnícké osoby
Sb.	Sbírka
Ú	Účetnictví podvojně
V	Výnos
ZDP	Zákon o dani z příjmu
ZoÚ	Zákon o účetnictví
Z/P	Závazky a pohledávky
ZD	Základ daně

Seznam tabulek

Tabulka 1: Evidence majetku k 31.12.2008	50
Tabulka 2: Stav zásob dle inventarizace k 31.12.2008.....	50
Tabulka 3: Stav finanční hotovosti dle inventarizace k 31.12.2008.....	50
Tabulka 4: Pohledávky z obchodních vztahů k 31.12.2008	51
Tabulka 5: Závazky k 31.12.2008	51
Tabulka 6: Rozvaha v účetnictví k 1.1.2009	53
Tabulka 7: Příklad č. 1 v účetnictví v roce 2009	55
Tabulka 8: Inventarizace majetku a závazků k 1.1.2009.....	56
Tabulka 9: Uhrazené pohledávky v roce 2009 z roku 2008	57
Tabulka 10: Uhrazené závazky v roce 2009 z roku 2008.....	58
Tabulka 11: Příklad č. 2 v daňové evidenci v roce 2009.....	59
Tabulka 12: Inventarizace k 31.12.2008	62
Tabulka 13: Návrh účtového rozvrhu aktivních a pasivních účtů v roce 09	63
Tabulka 14: Počáteční rozvaha k 1.1.2009.....	64
Tabulka 15: Převodový můstek a daňový dopad pro rok 2009	64
Tabulka 16: Počáteční rozvaha k 1.1.2010.....	65
Tabulka 17: Převodový můstek a daňový dopad za rok 2010.....	65
Tabulka 18: DPFO 2009 v účetnictví.....	67
Tabulka 19: Rozvaha k 31.12.2009.....	68
Tabulka 20: Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2009	68
Tabulka 21: DPFO 2009 v daňové evidenci.....	69
Tabulka 22: Inventarizace majetku a závazků v DE k 31.12.2009	70
Tabulka 23: Evidence majetku v DE k 31.12.2009.....	70
Tabulka 24: Stav zásob dle inventarizace v DE k 31.12.2009	70
Tabulka 25: Stav finanční hotovosti dle inventarizace v DE k 31.12.2009	70
Tabulka 26: Pohledávky v DE k 31.12.2009.....	71
Tabulka 27: Závazky v DE k 31.12.2009	72

Seznam obrázků

Obrázek 1: Subjekty, které jsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví.....	21
Obrázek 2: Vliv závazku a pohledávky na základ daně z příjmu.....	45

1. Úvod

Téma diplomové práce jsem si zvolila z důvodu, že se o daňovou evidenci a o vedení účetnictví velmi zajímám, a také proto, že se s účetnictvím a daňovou evidencí setkávám v praxi.

Domnívám se, že existuje mnoho živnostníků, kteří mají nízké znalosti ohledně vedení daňové evidence a účetnictví. Odlišné pojetí výsledku hospodaření fyzických osob je jedním z hlavních oddílů systémů účetnictví a daňové evidence, který mnoha drobným podnikatelům a živnostníkům v České republice komplikuje rozhodnutí, zda mají svoji výdělečnou činnost zaznamenávat v systému účetnictví nebo by raději měli pro evidenci dané činnosti použít daňovou evidenci.

Dále jsem se své téma diplomové práce snažila rozšířit o skutečnost, která je pro většinu podnikatelů vedoucí daňovou evidenci nejasná a vidí ji složitou a komplikovanou. V praxi podnikatelé fyzické osoby řeší tento problém a její negativní daňový dopad. Pro některé z nich je navíc obtížné, vyznat se ve všech zákonech, které přechod upravují. Druhým cílem mé diplomové práce tedy je, přiblížení přechodu z daňové evidence na účetnictví a uplatnění daňového dopadu do přiznání daně z příjmů fyzických osob.

Ve druhé kapitole přiblížím podstatu daňové evidence, její právní úpravu a cíle, oceňování a výpočet základu daně. Ve třetí kapitole se věnuji účetnictví, kde se opět snažím vystihnout ty nejpodstatnější problémy. Čtvrtá kapitola informuje o operacích ovlivňujících výsledek hospodaření ve vedení účetnictví, ale i daňové evidenci. V páté kapitole popisuji přechod z daňové evidence na účetnictví, daňový a účetní předpisy a nakonec kroky, které musí podnikatel dodržovat při přechodu. Celá šestá kapitola je plně věnována tématu mé diplomové práce, tedy aplikovat na praktickém příkladu výpočet daně z příjmu fyzických osob z pohledu účetnictví a daňové evidence, dále přechod fyzické osoby na účetnictví a uplatnění daňového dopadu v přiznání daně z příjmu fyzických osob.

Na závěr se pokusím shrnout veškeré poznatky uvedené v diplomové práci. Jedním z cílů mé práce je objasnit odlišnosti v chápání a zjišťování výsledku hospodaření fyzických

osob, a tím přispět k rozhodování individuálního podnikatele při volbě jedné ze zmíněných evidencí a jako druhý cíl jsem si zvolila ukázat na konkrétním příkladě, zda je přechod na účetnictví složitý a nevýhodný. Své výsledky budu praktikovat na konkrétní osobě panu Ing. Novákovi.

2. Daňová evidence

2.1 Právní úprava daňové evidence

Daňová evidence vznikla 1. ledna 2004, kdy nahradila jednoduché účetnictví. Slouží ke stanovení základu daně z příjmu. Obsahuje údaje o příjmech a výdajích a dále pak údaje o majetku a závazcích. Konkrétní forma evidence není stanovena. Daňová evidence je jednoduchému účetnictví velmi podobná.

Daňovou evidenci příjmů a výdajů upravuje § 7b zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Daňová evidence je určena pro všechny podnikající fyzické osoby, které nepovedou účetnictví a své výdaje nebudou prokazovat "paušálně" (procentem z příjmů). Daňovou evidenci tedy mohou bez problémů vést všichni drobní podnikatelé (fyzické osoby) nezapsaní v obchodním rejstříku, s ročním obratem pod 25 mil. korun.

Žádný paragraf zákona o daních z příjmu nehovoří o tom, jak má daňová evidence vypadat v detailní podobě. Dle § 7b zákona č. 586/1992 Sb. (zákona o daních z příjmu) dává potencionálnímu poplatníkovi pouze základní informace o tom, co daňová evidence příjmů a výdajů zjišťuje, jakým způsobem je oceněn majetek a závazky, a dále je zde zmínka o povinnosti provádět inventarizaci a archivaci. Prakticky tedy záleží na podnikateli, jakou formu daňové evidenci si zvolí. V zákoně nejsou předsány knihy majetku, závazků, peněžní deník, pokladní kniha ani karty majetku. Může tedy použít některý z účetních či komplexních ekonomických programů, nebo celou daňovou evidenci vést individuálním způsobem, např. v Office excel, popřípadě v jiném tabulkovém procesoru.

Dále je třeba mít na paměti, že daňová evidence musí splňovat nezbytné podmínky (náležitosti) dané zákonem o dani z příjmu. Daňová evidence musí obsahovat základní informace o:

- příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,

- majetku a závazcích.

Evidence o příjmech a výdajích (peněžní evidence) musí být přitom od evidence majetku a závazků oddělena. Příjmy daňové je třeba oddělovat od příjmů nedaňových a výdaje na zajištění a udržení příjmů ("daňové výdaje") je třeba oddělovat od výdajů neovlivňujících základ daně ("výdaje nedaňové").

Daňová evidence zahrnuje:

- Deník příjmů a výdajů – pohyb peněz (příjmů a výdajů).
- Evidenci majetku a závazků:
 - evidenci pohledávek a závazků – evidenci vydaných faktur a dalších pohledávek, jejich úhrady, evidence došlých faktur a dalších závazků, jejich úhrady,
 - inventární karty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – evidenci dlouhodobého majetku, odpisových plánů, karty leasingu,
 - skladové karty zásob – evidence a pohyb zásob,
 - karty rezerv – tvorba a čerpání zákonných rezerv,
 - karty úvěrů a půjček – evidence úvěrů a půjček, jejich splátek.
- Ostatní evidence:
 - mzdová evidence – evidence zaměstnanců, mzdové listy,
 - knihy jízd – evidence jízd dopravních prostředků, které byly použity pro podnikání,
 - pokladní knihy.

2.2 Cíl daňové evidence

Hlavním cílem daňové evidence je tedy zjištění základu daně (pro vyplnění daňového přiznání a odvedení daní finančnímu úřadu). Přehledně vedená daňová evidence má poskytnout informace o příjmech a výdajích a zároveň poskytnout podnikateli přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů (pohledávky a závazky). Příjmy a výdaje musí nějakým

způsobem souviset s podnikáním.

Příklad: Pan Novák koupil fotoaparát. Tento přístroj bude ovlivňovat základ daně, pokud ho využívá k pracovním účelům a bude zařazen do jeho obchodního majetku. Pokud ale fotoaparát využívá k rodinným účelům, tento přístroj nesouvisí s podnikáním a nebude ani ovlivňovat základ daně.

2.3 Oceňování majetku a závazků

Podnikatelé jistým způsobem (koupí, vlastní výrobou, darováním atd.) získávají majetek a závazky. Je důležité, aby byly správným způsobem oceněny. Pro ocenění majetku a závazků v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje dle § 29, pohledávky podle § 5 zákona o daních z příjmu. Závazky se oceňují jmenovitou hodnotou, při jejich vzniku a pořizovací cenou, při jejich převzetí. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady, je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou zjištěnou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku ke dni nabytí u majetku nabytého děděním nebo darem¹.

U hmotného a nehmotného majetku se používají k ocenění následující druhy cen dle § 29 zákona o daních z příjmů:

- pořizovací cena + vedlejší pořizovací náklady (vstupní cena),
- vlastní náklady, pokud je majetek vyroben nebo pořízen ve vlastní režii,
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
- reprodukční pořizovací cena zjištěná podle zákona č.151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů,
- cena zjištěná pro účely daně dědické a darovací,
- hodnota technického zhodnocení vymezeného § 33 ZDP,
- zůstatková cena v zákonem vymezených případech.

¹ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 7b odst. 3

Pohledávky a peněžní prostředky se oceňují podle § 5 odst. 9 zákona o daních z příjmů:

- jmenovitou hodnotou,
- pořizovací cenou pohledávek nabytých postoupením,
- cenou stanovenou pro účely daně dědické či darovací podle způsobu nabytí pohledávky.

2.4 Další ustanovení

Dílčí základ daně v daňové evidenci není založen na aktuálním principu, ale na peněžní bázi, kdy pro zaznamenání transakce je důležité její zaplacení, nikoli uskutečnění.

Dílčí základ daně je zjišťován jako rozdíl příjmů a výdajů, což vyplývá z § 23 odst. 1 a 2 b) zákona o daních z příjmů. Příjmy a výdaje jsou v daňové evidenci chápány jinak než příjmy a výdaje v účetnictví. Odděleně musí být tedy evidovány příjmy, které jsou předmětem daně v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, od příjmů, které nejsou předmětem daně. Stejně tak výdaje musí být v členění na výdaje na zajištění a udržení příjmů a výdaje neovlivňující základ daně. Protože jen tak lze splnit cíl daňové evidence, a to je vyčíslit výsledek hospodaření poplatníka, který je počítán jako rozdíl mezi peněžními příjmy a peněžními výdaji (zahrnované do základu daně) a stanovit základ daně z příjmů.

Daňová evidence je založena na peněžní bázi, kdy se příjmem rozumí přírůstek peněžních prostředků na běžném účtu nebo v pokladně. Peněžními prostředky z hlediska daňové evidence jsou chápány hotovost, peníze na běžných a vkladových účtech, ale i ceniny. V některých případech, jmenovaných zákonem o daních z příjmů, je příjmem chápána i taková transakce, při které nedochází k přírůstku peněžních prostředků, a proto musíme o tyto částky zvýšit hodnotu příjmů.

Evidence příjmů vychází z § 3 zákona č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů. Příjmem

rozumíme peněžité i nepeněžité plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. Příjem by měl být v evidenci příjmů zachycen tak, aby z evidence příjmů poplatníka bylo zřejmé, zda se jedná o:

- peněžní příjmy, které jsou předmětem daně,
- nepeněžní příjmy včetně příjmů dosažených směnou, které jsou předmětem daně,
- příjmy, které nejsou předmětem daně,
- příjmy, které jsou od daně osvobozené dle § 4 zákona o daních z příjmů fyzických osob,
- příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně.

Podstatou daňové evidence v oblasti příjmů je, že na rozdíl od podvojného účetnictví nezachycuje příjmy v okamžiku vzniku nároku, tj. předpisu platby (např. v okamžiku vystavení faktury atd.), ale až v okamžiku skutečného toku peněžních prostředků (v okamžiku fyzického převzetí peněžní hotovosti, případně v okamžiku připsání peněžních prostředků na běžný účet podnikatele) nebo v okamžiku stanoveném zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, např. při postoupení pohledávky. Jak již bylo uvedeno výše, zachycuje daňová evidence příjmů také příjmy nepeněžní a ostatní, které nesouvisí s přijetím peněžních prostředků. Nejrozšířenějším typem příjmu, který nesouvisí s tokem peněžních prostředků, je zápočet pohledávek a závazků.

Evidence výdajů vychází z § 24 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Výdajem rozumíme peněžní i nepeněžní výdaj podnikatele, který je vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Evidence výdajů by měla být vedena tak, aby bylo zřejmé a jasné rozdělení výdajů na:

- peněžní výdaje daňové,
- nepeněžní výdaje daňové,
- peněžní výdaje nedaňové.

V daňové evidenci budou kromě skutečně vynaložených výdajů (tj. výdaje v podobě vydaných peněžních prostředků z pokladny, případně výdaj z běžného účtu podnikatele) evidovány také odpisy dlouhodobého majetku, tvorba rezervy atd., tj. výdaje, které

v souladu se zákonem o dani z příjmů jsou výdajem daňovým, ale nejedná se o skutečný výdej peněžních prostředků (výběr z pokladny, případně z běžného účtu podnikatele) v daném účetním období. Zákon o dani z příjmů v § 24 přesně definuje výdaje vynaložené na dosažení zajištění a udržení zdanitelných příjmů, tj. výdaje, které snižují základ daně poplatníka.

Výsledek hospodaření = Příjmy – Výdaje

Výsledek hospodaření = Základ Daně

Znění § 7b odst. 4 ZDP určuje povinnost zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků k poslednímu dni zdaňovacího období včetně jeho písemné dokumentace a případnou úpravou základu daně o zjištěné rozdíly.

V případě zjištěného záporného rozdílu u majetku, je jeho nedoložený úbytek považován za škodu, která není ve výši jeho evidované ceny daňově uznatelným výdajem. Výjimkou je škoda prokazatelně vzniklá neznámým pachatelem, a to na základě potvrzení policie, kdy se tento výdaj uznává za daňově uznatelný ve smyslu příslušných ustanovení § 24 ZDP.

Ustanovení § 7b stanovuje archivační povinnost a s odvoláním na daňové zákony vymezenou lhůtu pro vyměření daně. I další právní předpisy mohou stanovit pro jednotlivé součásti povinné evidence i jiné lhůty pro úschovu jednotlivých písemností, např. mzdové listy.

3. Účetnictví

3.1 Právní úprava účetnictví

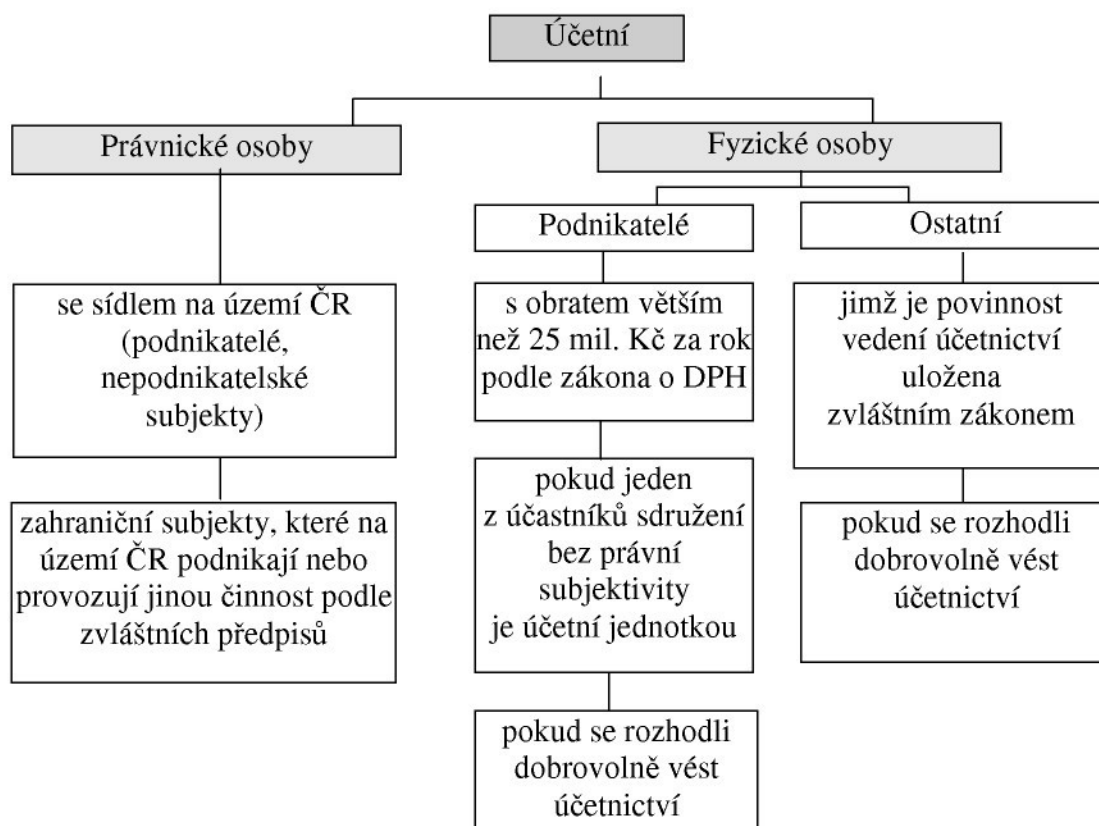
Jak bylo již řečeno od 1.1.2004 bylo zrušeno jednoduché účetnictví a nahrazeno daňovou evidencí. Proto pojmem účetnictví je chápáno pouze účetnictví podvojně. Účetnictví vedou účetní jednotky definované dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.. Jedná se o:

- PO, které mají sídlo na území České republiky,
- zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- FO, které jsou jako podnikatelé zapsány v OR,
- ostatní FO, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku **25 mil. Kč**, a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní FO, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní FO, které splňují kritéria pro vznik účetní jednotky.

Podnikatelé musí dodržovat veškeré předpisy obsažené v Zákoně o účetnictví, a také prováděcí vyhlášku k zákonu č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy č. 001 až 023.

Příklad: Podnikatel, který ze zákona nemusel vést účetnictví, se dobrovolně rozhodl, že vedení daňové evidence dne 31. 12. 2008 ukončí. Začne tedy od 1. 1. 2009 vést podvojně účetnictví.

Pro přehlednější ilustraci je stručně znázorněn pojem účetní jednotky na následujícím schématu:



Obrázek 1: Subjekty, které jsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví

Zdroj: J. Sedláček, daňová evidence podnikatelů 2010

3.2 Předmět účetnictví

V českém účetním právu je předmět účetnictví definován v ZoÚ v § 2, kde se uvádí: „Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasív, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“[21]

Účetnictví má za cíl poskytnout svým uživatelům spolehlivé informace o hospodaření podniku – o jeho finanční situaci. Účetnictví musí podávat věrný a poctivý obraz o skutečnosti podniku. Jeho charakteristickým rysem je princip podvojnosti. Hlavním

rozdílem oproti daňové evidenci je, že zde mluvíme o nákladech a výnosech a nemluvíme již o příjmech a výdajích.

V účetnictví mluvíme o majetku podniku z pohledu:

AKTIV – veškerý majetek, který podnik vlastní, co mu vydělává peníze. Je to forma bohatství. Také lze říci soubor hospodářských prostředků vyjádřených v penězích. Aktiva uvádíme na levé straně rozvahy (např. majetek, pohledávky, peníze atd.)

PASIV – zdroj financování majetku (aktiv), kapitálové zdroje. Pasiva jsou vytvářena na úkor aktiv a tudíž snižují vaše příjmy. Jsou zdrojem pravidelných výdajů. Rozděluje se na vlastní a cizí. Pasiva uvádíme na pravé straně rozvahy (např. závazky, úvěr, cenné papíry atd.)

Mezi nejdůležitější knihy, které se v účetnictví používají, jsou hlavní kniha, kniha analytické evidence, deník a kniha podrozvahových účtů. V hlavní knize zpracováváme údaje za účetní období synteticky a systematicky. Zahrnují počáteční stavy, pohyby na účtech a konečné stavy účtů. Účtujeme podvojným způsobem (2 různé účty, které spolu souvisejí v rámci 1 operace).

3.3 Oceňování majetku a závazků

Stejně jako v daňové evidenci existuje i v účetnictví pro ocenění aktiv a závazků několik oceňovacích pravidel. Účetní jednotky oceňují majetek a závazky k okamžiku uskutečnění účetního případu² nebo ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje³.

Nehmotný a hmotný majetek, zásoby, podíly, cenné papíry a deriváty **pořizovací cenou**. Nehmotný a hmotný majetek a zásoby vytvořené vlastní činností **vlastními náklady**.

² Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 25

³ Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 27

Peněžní prostředky a ceniny jejich **jmenovitou hodnotou**. Pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou, závazky **jmenovitou hodnotou** a nakonec **reprodukční pořizovací cenou**, kdy náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit.

3.4 Další ustanovení

Účetnictví je postaveno na nutnosti dodržovat určité postupy a metodické prvky, vždy se účtuje v peněžních jednotkách. Mezi základními prvky patří bilanční princip, doložení všech účetních operací doklady, používání dvoustranných účtů provázaných do soustavy, podvojnost a souvztažnost účetních zápisů.

Majetek je v účetnictví sledován ze dvou pohledů. Jedním je jeho druhová struktura, a druhým jsou zdroje, z nichž byl majetek pořízen.

Hospodářský výsledek je zjišťován jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Výnosy jsou peněžním ekvivalentem prodaných výkonů podniku, tj. tržby za provedené práce a služby, výrobky, zboží. Náklady jsou v peněžní formě vyjádřené vynaložení hospodářských prostředků, cizích výkonů nebo práce pracovníků podniku. Výsledek hospodaření se v České republice zjišťuje na několikastupňové úrovni (provozní, finanční, výsledek za běžnou činnost, mimořádný výsledek a výsledek hospodaření za běžné období).

- Provozní výsledek hospodaření vyjadřuje výkonnost podnikatelské jednotky v jeho hlavní činnosti. Kvůli této výdělečné činnosti byl podnik založen a tuto činnost vykonává během celého období, nikoli jen nárazově. Účetní jednotce v souvislosti s takovou činností vznikají výnosy, jim jsou pak na základě zásady matching principle přiřazeny náklady. U jednotky zabývající se obchodem to budou tržby z prodeje zboží a nákladem budou pořizovací ceny prodaného zboží, u podniku výrobního to budou tržby z prodeje výrobků a náklady vztahující se k výrobě těchto prodaných výkonů.
- Finanční výsledek hospodaření nám podává informaci o prospěchu, který vyplývá

z určitého způsobu financování podniku a z finančních operací, které podnik provádí.

Součet provozního a finančního výsledku hospodaření je výsledek hospodaření za běžnou činnost.

- Součástí mimořádného výsledku hospodaření jsou výnosy a náklady mající mimořádnou povahu – vznikají z mimořádných událostí. Příkladem takové události je škoda na majetku způsobená živelní pohromou nebo změna účetní metody v souladu se zákonem.

Pokud sečteme oba tyto zdaněné výsledky hospodaření (za běžnou činnost a mimořádný), dává nám součet výsledek hospodaření za účetní období. Daný výsledek je v případě zisku vhodný pro rozdělování, říká se mu disponibilní zisk.

Tento výsledek hospodaření je tvořen náklady a výnosy a pouze takovými přínosy a újmami, které se nezachycují přímo do vlastního kapitálu. České účetnictví vůbec nepřináší informace o úplném výsledku.

Konkrétní postupy pro účtování nákladů a výnosů jsou obsahem Českého účetního standardu č. 019. Ten při svém popisu respektuje vymezení výnosů a nákladů dané vyhláškou č 500/2002 Sb. Rozebírá jednotlivé účtové skupiny nákladů a výnosů včetně jim souvztažných účtů, na kterých se zachycují hospodářské operace, které mají vliv na výsledek hospodaření. Věnuje se také zásadám používaným v souvislosti časovým rozlišováním nákladů a výnosů.

Zákon o účetnictví definuje účetnictví jako soustavu účetních záznamů. Účetním záznamem se rozumí data, která jsou nositeli informací týkajících se předmětu účetnictví nebo jeho vedení. Zákon o účetnictví uvádí, že každou informaci týkající se předmětu účetnictví nebo jeho vedení jsou účetní jednotky povinny zaznamenávat výhradně jen účetními záznamy. Za účetní záznamy jsou považovány:

- Účetní doklady,
- účetní zápisy,

- účetní knihy,
- odpisový plán,
- inventurní soupisy,
- účtový rozvrh,
- účetní závěrka,
- výroční zpráva,
- mzdové listy,
- daňové doklady,
- jiná dokumentace.

Informace obsažené v účetním záznamu se označují jako obsah účetního záznamu, způsob zaznamenávání těchto informací se označuje jako forma účetního záznamu.

4. Operace ovlivňující výsledek hospodaření - porovnání účetnictví a daňové evidence

Obchodní majetek je definován jako souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a peněží ocenitelných jiných hodnot), které jsou ve vlastnictví poplatníka, a o kterých bylo nebo je účtováno anebo jsou nebo byly uvedeny v evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně z příjmů.

Účetnictví je přehledně uspořádaný systém, který pro zaznamenávání používá nejen evidenci majetku a závazků, ale který zachycuje operace i souhrnně, například v hlavní knize, která podává ucelený pohled na hospodaření účetní jednotky.

V daňové evidenci žádné souhrnné zaznamenávání hospodářských jevů neexistuje. Podnikatel zde eviduje majetek, který používá ke své výdělečné činnosti, zaznamenává i závazky, ale zmíněné zaznamenávání se uskutečňuje odděleně v rámci různých evidencí – karty zásob, evidence pohledávek a závazků apod..

Nejpodstatnějším rozdílem z hlediska mé práce je zjišťování výsledku hospodaření. V této kapitole se budu věnovat především těmto oblastem:

- dlouhodobému majetku,
- pohledávkám,
- závazkům,
- zásobám.

4.1 Dlouhodobý majetek

Každý podnikatel potřebuje k provozování své výdělečné činnosti nějaký majetek. Tento majetek mu pomáhá uskutečňovat jeho podnikatelské záměry.

Dlouhodobý majetek podnikatele se člení na:

- dlouhodobý hmotný majetek,

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek – tento majetek není předmětem mé diplomové práce.

Dlouhodobý majetek se musí odepisovat, což významně ovlivňuje hospodaření firmy. Dlouhodobý majetek je odlišně vymezen v právní úpravě účetnictví a daňové evidence, což je v konečném důsledku příčinou rozdílného výsledku hospodaření, neboť každá z těchto evidencí považuje za dlouhodobý majetek jiná aktiva. V důsledku toho uvádím stručné vymezení dlouhodobého majetku v účetnictví, následně pak v daňové evidenci.

4.1.1 Dlouhodobý majetek v účetnictví

V účetnictví jsou vyhláškou č.500/2002 Sb. vymezeny obecné podmínky, za kterých lze v účetnictví považovat určitý majetek za dlouhodobý. Jsou to:

- doba použitelnosti majetku je delší než jeden rok,
- do dlouhodobého majetku se zařazuje majetek od výše ocenění určené účetní jednotkou, není zde stanovena žádná konkrétní hranice, na rozdíl od zákona o dani z příjmů, je to ponecháno na každé účetní jednotce⁴ a majetek musí respektovat princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

Dlouhodobý majetek je kupován za účelem používání a ne k prodeji.

1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. se do dlouhodobého hmotného majetku zařazují pozemky (neodepisují se), stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko – ekonomickým určením, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, dále je to pak jiný dlouhodobý hmotný majetek a také se sem zařazuje technické zhodnocení⁵.

⁴ Pokud nenavazuje vyhláška či zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. – např. technické zhodnocení.

⁵ Dle podmínek zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 33 (nad 40 000 Kč v úhrnu za období u jednotlivého majetku), dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, modernizace a rekonstrukce.

Do hmotného majetku dle vyhlášky patří ještě nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, oceňovací rozdíl k nabytému majetku a drobný hmotný majetek.⁶

2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. chápány zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, technické zhodnocení⁷ a také povolenky na emise skleníkových plynů a referenční limity (individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty a individuální limit prémiových práv).

Podobně jako u hmotného majetku zařazujeme do nehmotného majetku podle vyhlášky i nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek či drobný nehmotný majetek⁸.

Vliv na výsledek hospodaření

V účetnictví nalezneme velké množství případů, které souvisejí s dlouhodobým majetkem a jejich vlivem na hospodářský výsledek. Účetní jednotka majetek např. koupí, následně ho zařadí do užívání. V průběhu účetních období přináší dlouhodobý majetek účetní jednotce užitek, který vyplývá z používání majetku při výdělečné činnosti. V důsledku používání dlouhodobého majetku dochází i k jeho opotřebování (fyzickému i morálnímu). Majetek může účetní jednotka vyřadit např. prodej, darem, vyřadit v důsledku škody.

V účetnictví pořízení a zařazení dlouhodobého majetku neovlivňuje hospodářský výsledek.

⁶ Podrobnější popis těchto položek je obsahem vyhlášky č. 500/2002 Sb.

⁷ Dle podmínek zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 33 (nad 40 000 Kč jednotlivě za období u jednotlivého majetku), dokončené rozšíření vybavenosti či použitelnosti nehm. majetku či změna účelu tohoto majetku.

⁸ Podrobnější popis těchto položek je obsahem vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Pořízení a zařazení do užívání dlouhodobého majetku:

32x Dodavatelé	04x Pořízení dlouh. majetku	01x, 02x Dlouhodobý majetek
1.	2.	

Legenda: 1. Pořízení dlouhodobého majetku na fakturu

2. Zařazení dlouhodobého majetku do užívání

Pořizovací cena (vlastní náklady, reprodukční cena) dlouhodobého majetku se rozprostírá do všech období, ve kterých je předpokládáno využívání tohoto majetku, pomocí odpisů. Teprve tyto odpisy ovlivní výsledek hospodaření. Odpisy jsou náklady.

Odpisování majetku v průběhu užívání:

07x, 08x Oprávky k dl. majetku	55x Odpisy dl. majetku
1.	

Legenda: 1. Odpis dlouhodobého majetku

Odpisy dlouhodobého majetku:

Charakteristickým znakem dlouhodobého majetku je, že je pořizován na delší dobu a že se nespotřebuje jednorázově, ale postupně. Jeho postupné opotřebení se vyjadřuje prostřednictvím odpisů. Odpisováním se rozumí postupné zahrnování jeho vstupní ceny do daňových výdajů.

Odepisovat lze rovnoměrně nebo zrychlenou metodou. Jednu metodu si účetní jednotka zvolí a tu pak musí dodržovat po celou dobu odpisování. Rovnoměrné a zrychlené odpisy jsou jednou z metod daňových odpisů a jejich výpočet upravuje zákon o dani z příjmu v § 26 - 33. K výpočtu se využívá vzorec, do něhož se doplní potřebné údaje o vstupní ceně dlouhodobého majetku a sazba z tabulky podle toho, do které odpisové skupiny je zařazen konkrétní odepisovaný dlouhodobý majetek a kterým rokem je odepisování

prováděno. Jinak se vypočítává odpis v prvním roce odepisování a jinak v dalších letech. K výpočtu musíme znát vstupní cenu, v dalších letech zůstatkovou cenu (vstupní cena mínus provedené odpisy) a koeficienty z daňové tabulky, které vybereme podle zařazení konkrétního odepisovaného dlouhodobého majetku do jedné z odpisových skupin.

Účetní jednotka stanoví účetní odpisy tak, aby objektivně vystihla míru opotřebení dlouhodobého majetku. Účetní odpisy může firma ztotožnit na základě odpisů daňových, které se využívají v daňové evidenci, což by znamenalo, že by se odpisy účetní a daňové rovnaly. Pokud se účetní nerovnájí daňovým odpisům, je nutné upravit základ daně o jejich rozdíl. Účetní odpisy mnohdy lépe vystihují užitek, který majetek v daném roce účetní jednotce přináší.

Mezi zvláštní formu odpisů patří např. mimořádné odpisy, které jsou pouze omezeného charakteru za období 1.1.2009 – 30.6.2010. Hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 1 podle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010 může poplatník, který je jeho prvním vlastníkem, odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců. Hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 2 v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010 může poplatník, který je jeho prvním vlastníkem, odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku⁹.

Funkce odpisů je nákladová (pomocí odpisů postupně přenášíme hodnotu dlouhodobého majetku do nákladů, tím se liší od OM, kdy vstupní cena je hned v nákladech) a zdrojová (odpisy jsou pro firmu zdrojem financí).

Vyřazení dlouhodobého majetku může mít vliv na výsledek hospodaření. Do nákladů se totiž promítá jeho zůstatková cena (pořizovací cena – oprávky). Ta může být opět odlišná

⁹ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., §30a

od daňové zůstatkové ceny, která je ovlivněna daňovými odpisy. Navíc v případě prodeje nám výsledek hospodaření ovlivní i výnos související s tímto prodejem.

Vyřazení majetku z užívání:

01x, 02x Dlouh. majetek	07x, 08x Oprávky k dl. Majetku	5xx Náklady
1.	2.	

Legenda: 1. Vyřazení dlouhodobého majetku v pořizovací ceně

2. Zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého majetku

Účtování výnosu:

6xx Výnosy	31x/21x Pohledávky/Peníze
1.	

Legenda: 1. Prodej dlouhodobého majetku, náhrada škody apod., může být placeno i na běžný účet

4.1.2 Dlouhodobý majetek v daňové evidenci

V daňové evidenci je dlouhodobý majetek definován podobně, ne však zcela stejně jako v účetnictví.

1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se dle zákona o daních z příjmů rozumí¹⁰:

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory,

¹⁰ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 26 odst. 2,3,9

- stavby (s určitými výjimkami),
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky¹¹,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,
- jiný majetek¹².

Dlouhodobým hmotným majetkem je takové aktivum, které je uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání.

Vliv na výsledek hospodaření

Výdajem snižujícím základ daně u hmotného majetku jsou až odpisy, v daňové evidenci se používají pouze odpisy daňové¹³. V tomto systému evidence se podnikatel vůbec nezabývá účetními odpisy, tudíž nemusí upravovat v daňovém přiznání základ daně o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.

Majetek je zařazen do skupin dle doby životnosti a v rámci těchto skupin se pro odpisy použije buď určitá odpisová sazba, odpisový koeficient nebo počet měsíců, podle kterých se majetek odpisuje.

Zůstatková cena hmotného majetku je v daňové evidenci uznatelná jako výdaj ve většině případů. Uznává se při prodeji majetku, jeho likvidaci, při povinném předání dle práva. V případě škody je jako výdaj uznána jen část zůstatkové ceny, a to do výše její náhrady.

2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek není v zákonu o daních z příjmů pro účely daňové evidence detailně definovaný. Zejména ho popisuje vyhláška č. 500/2002 Sb., jak jsem již uvedla výše. Podnikatel si i zde může určit výši ocenění, většinou se však shoduje výše ocenění s hranicí, která je používána v zákonu o daních z příjmů.

¹¹ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 26 odst. 9

¹² Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 26 odst. 3, např. technické zhodnocení

¹³ Daňovým odpisům se věnuje zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 26 – 32a

Vstupní cenou tohoto majetku je pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena nebo vlastní náklady nebo cena určená pro daň dědickou či darovací. V § 29 zákona o daních z příjmů je uvedeno, v jakých případech použít které oceňovací základny.

Vliv na výsledek hospodaření

Odpisy nehmotného majetku jsou v zákonu o daních z příjmů sice popsány, ale tato úprava platí jen pro účetní jednotky dle zákona o účetnictví. Daňové odpisy se v účetnictví používají pro stanovení základu daně. Nehmotný majetek se v daňové evidenci vůbec neodepisuje¹⁴. Vstupuje do výdajů ihned koupí celou vstupní cenou.

4.2 Pohledávky

Pohledávka je chápána jako určité právo věřitele na vyrovnání závazku, který má vůči tomuto věřiteli dlužník. Toto věřitelovo právo je vymahatelné a dlužník má povinnost pohledávku splatit. K tomu dochází v okamžiku příjmu peněžních prostředků věřitelem v plné výši pohledávky. Pohledávka vzniká například v případě, kdy podnikatel prodá své zboží, výrobky či poskytne služby na obchodní úvěr. Pohledávka vyjadřuje částku, kterou musí dlužník zaplatit svému dodavateli za již dodané zboží, výrobky či poskytnuté služby.

4.2.1 Pohledávky v účetnictví

V účetnictví pohledávka souvisí s uznáním výnosu, který ovlivňuje výsledek hospodaření. V okamžiku realizace výrobku, zboží či služby, je uznán výnos. Toto uznání výnosu má pak dopad i na rozvahové položky aktiv, a to buď na peníze (v případě úhrady v hotovosti) nebo na pohledávku (při prodeji na obchodní úvěr).

Pohledávky jsou řešeny ve všech hlavních právních normách České republiky. Zákon o účetnictví se věnuje ocenění pohledávek. Pohledávky buď oceňujeme jmenovitou hodnotou (pohledávka vznikne přímo v dané jednotce) nebo pořizovací cenou (úplata nebo

¹⁴ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 24 odst. 2, písmeno zn)

vkład), která obsahuje cenu pořízené a náklady související s jejím pořízením (provize za zprostředkování prodeje, odhad ceny...).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. pohledávky vymezuje v paragrafech 10 a 11, odstavec 1, kdy jsou pohledávky členěny z hlediska splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé.

„Položka "C.II. Dlouhodobé pohledávky" obsahuje pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok, a odloženou daňovou pohledávku.“

„Položka "C.III. Krátkodobé pohledávky" obsahuje pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti jeden rok a kratší.“[22]

Mezi pohledávky vyhovujícím výše zmíněnému omezení patří:

- pohledávky z obchodních vztahů,
- pohledávky za ovládajícími a řídícími, ovládanými a řízenými osobami a pohledávky mezi nimi,
- pohledávky - podstatný vliv,
- pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení,
- dohadné účty aktivní,
- jiné pohledávky.

Dalšími pohledávkami jsou např. pohledávky za zaměstnanci, za institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění či za státem, kdy má podnik přeplatky vážící se k daňové povinnosti.

Vliv na výsledek hospodaření

Vznik pohledávky ovlivní výsledek hospodaření, neboť oproti daňové evidenci v účetnictví výsledek nezávisí na zaplacení. Jakmile vystavíme fakturu, tak se nám výnos započítá do výsledku hospodaření. V této situaci může z pohledu vystavení faktury dojít k problému, kdy nám vzroste daňová povinnost vůči státu vlivem růstu výsledku hospodaření. Účetní jednotka platí daně ze základu daně. Přestože podnikatel vykazuje

výnos, tak to nemusí znamenat, že tyto pohledávky byly i zaplacený a nastal příjem peněz a podnikatel se v důsledku toho může dostat do platební neschopnosti, a to nejen vůči státu, ale např. vůči svým dodavatelům apod.

Vystavená faktura v účetnictví a její zaplacení:

6xx Výnosy	31x Pohledávky	21x/22x Peníze
	1.	2.

Legenda: 1. Vystavení faktury

2. Zaplacení faktury

V účetnictví se k pohledávkám vytvářejí v určitých případech opravné položky, které vyjadřují dočasné snížení hodnoty majetku, a které jsou nástrojem dodržování zásady opatrnosti.

4.2.2 Pohledávky v daňové evidenci

V daňové evidenci také existují pohledávky, v zákonu o daních z příjmů však nejsou specificky upraveny, a tak i zde vycházíme z účetního vymezení, které jsem již uvedla výše.

Jejich ocenění je však zákonem o daních z příjmů upraveno. Paragraf 7b, který se věnuje daňové evidenci, se při ocenění pohledávek odvolává na § 5, kde jsou uvedena všechna možná ocenění pohledávek. Kromě jmenovité hodnoty při vzniku pohledávky a pořizovací ceny u pohledávky nabyté postoupením můžeme použít ještě cenu zjištěnou pro účely daně dědické či darovací, a to v případě, že jsme takovou pohledávku získali na základě dědictví či jsme ji nabyli darem¹⁵.

¹⁵ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 5 odst. 9

Vliv na výsledek hospodaření

V daňové evidenci evidence pohledávky nemá žádný vliv na výsledek, neboť daňová evidence je založena na peněžní bázi. Vystavenou fakturu v tomto systému evidence neúčtujeme, pouze pohledávku zaevidujeme v závazcích a pohledávkách, abychom věděli, kdo a kolik nám dluží. V okamžiku zaplacení nám pohledávka nebo závazek zanikne obvykle úhradou, která už má vliv na základ daně, protože dojde k úhradě na peněžní bázi, jak jsem již zmínila výše.

4.3 Závazky

Závazek je povinnost účetní jednotky zaplatit peněžní prostředky za nákup zboží nebo výrobků popř. přijetí služby věřiteli, který jej eviduje jako pohledávku. V důsledku toho dochází k odlivu peněžních prostředků.

4.3.1 Závazky v účetnictví

Závazky jsou upraveny vyhláškou č. 500/2002 Sb. zákona o účetnictví. Opět jsou rozděleny dle doby splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobé závazky¹⁶ jako závazky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok, dalším příkladem dlouhodobého závazku je odložený daňový závazek. Krátkodobé závazky¹⁷ mají v okamžiku účetní závěrky dobu splatnosti jeden rok a kratší.

Závazkům se věnují všechny hlavní právní normy účetnictví. Zákon o účetnictví se v § 25 zmiňuje o ocenění závazků, které se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Jinou alternativu zákon o účetnictví nepřipouští. Existuje tedy odlišnost oproti daňové evidenci, kdy se závazek může ocenit pořizovací cenou při jeho převzetí.

Do obou těchto skupin můžeme zařadit závazky vyhovující zadaným podmínkám:

¹⁶ Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 17 odst. 1

¹⁷ Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 18 odst. 1

- závazky z obchodních vztahů,
- závazky k ovládaným a řízeným, ovládajícím a řídícím osobám a závazky mezi nimi,
- závazky – podstatný vliv,
- závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení,
- dohadné účty pasivní,
- jiné závazky.

Dalšími závazky jsou např. závazky vůči zaměstnancům, institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění či vůči státu, kdy těmi nejdůležitějšími jsou určité závazky plynoucí z daňové povinnosti.

Závazkům se věnuje Zákon o účetnictví, V § 25 zmiňuje o ocenění závazků, které se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou.

Vliv na výsledek hospodaření

Vznik závazku má vliv na výsledek hospodaření. Přijatou fakturu zaúčtujeme v závazcích a pohledávkách, kde je evidujeme do doby zaplacení. Ve stejném okamžiku zaúčtování se nám závazek eviduje i jako náklad. Účetnictví vychází z aktuálního principu, podle kterého se operace zaznamená bez ohledu na to, jestli proběhla zároveň i odpovídající platba, tzn., že v době zaplacení závazku už nebude výsledek hospodaření ovlivněn, tato operace bude zaznamenána pouze rozvahově. Účtování přijaté faktury uvádím níže jako příklad, stejně to však funguje u jakéhokoli závazku.

Přijaté faktura v účetnictví a její úhrada:

21x/22x Peníze	32x Dodavatelé	5xx Náklady
2.	1.	
_____	_____	

Legenda: 1. Přijatá faktura

2. Zaplacení přijaté faktury

4.3.2 Závazky v daňové evidenci

Všechny závazky musí podnikatel v daňové evidenci evidovat v závazcích a pohledávkách. Závazek zpravidla zaniká jeho splacením. Přehled závazků je důležitý zejména pro včasné a peněžně přesné úhrady dodavatelům a jiným věřitelům podnikatele.

Zákon o daních z příjmů, konkrétně § 7b, mluví o ocenění závazků v daňové evidenci, kdy se závazky oceňují jmenovitou hodnotou v případě jejich vzniku přímo podnikateli nebo pořizovací cenou při jejich převzetí.

Vliv na výsledek hospodaření

Z hlediska vlivu na základ daně je to u závazků v daňové evidenci stejné jako u pohledávek. V okamžiku, kdy podnikatel přijímá fakturu od dodavatele či mu vzniká jiný závazek, podnikatel tento závazek pouze zanesse do své evidence závazků a výsledku hospodaření se tento hospodářský jev vůbec nedotkne. V daňové evidenci účtujeme na základě peněžní báze. Základ daně nám ovlivní až úhrada přijaté faktury podnikatelem, kdy dojde k odtoku peněz z podniku. V případě neuhrazení závazku si nemůže podnikatel vedoucí daňovou evidenci snížit svůj výsledek hospodaření (základ daně) o částku neuhrazeného závazku. Je to nevýhodné oproti účetnictví, kdy se fakturu ten samý rok promítne do nákladů a poníží hospodářský výsledek.

4.4 Zásoby

Zásoby patří mezi majetek podniku, kdy dochází k jeho jednorázové spotřebě. Zásoby v případě vlastní výroby vstupují do výrobku a mění svou formu. Zásoby oproti dlouhodobému majetku definujeme jako krátkodobý majetek firmy, jelikož předpokládáme, že ho firma používá kratší dobu než jeden rok.

Zásobami se rozumí:

- materiál,
- nedokončená výroba ,

- polotovary,
- hotové výrobky,
- zboží,
- zvířata.

4.4.1 Zásoby v účetnictví

Zásoby jsou v účetnictví vymezeny v prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb. V zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. v § 25 odst. 4 se řeší ocenění zásob.

Používané oceňování zásob:

- pořizovací cena – cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady (např. doprava, clo, provize) – při úplatném pořízení,
- vlastní náklady – u zásob vytvořených vlastní činností,
- reprodukční pořizovací cena – v případě neúplatného nabytí.

Pokud se při inventarizaci zásob zjistí, že jejich prodejní cena snížená o náklady spojené s prodejem je nižší, než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, zásoby se ocení v účetnictví a v účetní závěrce touto nižší cenou¹⁸.

V účetnictví existují dva možné způsoby evidence zásob, způsob A a způsob B¹⁹. O zásobách se účtuje průběžně způsobem A nebo periodicky způsobem B. U způsobu A se v průběhu účetního období účtuje s využitím účtů v účtové třídě 1 Zásoby. U způsobu B se v účtové třídě 1 Zásoby účtují ke konci rozvahového dne na základě stavu zásob podle evidence o zásobách. Způsob B mohou účetní jednotky použít pouze v případě, že zajistí průkazné vedení evidence o zásobách tak, že budou schopny prokázat v průběhu účetního období stav zásob včetně ocenění těchto zásob podle zákona.

¹⁸ Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 26 odst. 1

¹⁹ Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 9 odst. 7

Vliv na výsledek hospodaření

Pokud vede podnikatel způsob účtování A, je výsledek hospodaření ovlivněn pouze jejich spotřebovanou či prodanou částí. Pořízení zásob je jen rozvahovou položkou. Oproti tomu při účtování způsobem B se eviduje materiál a zboží přímo do nákladů. Na konci roku nebo při zpracování účetní závěrky se pak náklady musí ponížit o hodnotu zůstatků na skladě, které se opět na počátku roku převedou (viz. příklad níže).

Znázornění účtování způsobem A:

Pořízení a převzetí na sklad

21x/22x Peníze	11x/13x Pořízení materiálu/zboží	11x/13x Materiál/zboží
	1.	2.

Legenda: 1. Pořízení zásob

2. Převzetí zásob na sklad

Spotřeba zásob nebo jejich prodej

11x/13x Materiál/Zboží	5xx Náklady
1.	

6xx Výnosy z prodeje	21x/22x Peníze
2.	

Legenda: 1. Spotřeba zásob

2. Prodej materiálu nebo výrobků

Inventarizační rozdíly

<u>64x Ostatní provozní výnosy</u>	<u>11x/13x Materiál/zboží</u>	<u>54x Manka a škody</u>
	1.	2.

Legenda: 1. Přebytek

2. Manko z provozní činnosti

Znázornění účtování způsobem B:

Nákup zásob v průběhu roku

<u>21x/22x/32x Peníze/Dodavatelé</u>	<u>5xx Náklady</u>
1.	

Legenda: 1. Nákup zásob v průběhu období

Na konci období

<u>11x/13x Materiál/Zboží</u>	<u>5xx Náklady</u>
1.	
2.	

Legenda: 1. Převod počátečního stavu na konci období

2. Převod konečného stavu na konci období

Inventarizační rozdíly

64x Ostatní provozní výnosy	11x/13x Materiál/zboží	54x Manka a škody
	1.	2.

Legenda: 1. Přebytek

2. Manko z provozní činnosti

4.4.2 Zásoby v daňové evidenci

Zásoby v daňové evidenci specifikuje zákon o dani z příjmů. Zjištění skutečného stavu zásob provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období a musí provést zápis o tom to zjištění. O rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25²⁰.

Vliv na výsledek hospodaření

Z hlediska zásob je výsledek hospodaření v daňové evidenci ovlivňován peněžními toky, které se zásobami souvisejí. Takže výsledek je ovlivněn už v době peněžního výdaje za pořízené zásoby, naopak až inkaso za prodané zásoby je teprve součástí tohoto výsledku. Oproti účetnictví spotřeba určité zásoby v procesu výroby neovlivní výsledek hospodaření vůbec. V oblasti zásob má pak podnikatel vedoucí daňovou evidenci ještě výhodu v tom, že si svůj výsledek hospodaření může snížit v prvním roce o hodnotu zásob, které byly pořízeny jedno zdaňovací období ještě před samotným započítáním výdělečné činnosti²¹. Toto ustanovení zákona o daních z příjmů platí i pro ostatní výdaje související se zahájením činnosti (zřizovací výdaje v účetnictví).

²⁰ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 7b

²¹ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 5 odst. 7

5. Přechod z daňové evidence na účetnictví

Před rokem 2001 byla řešena otázka přechodu samostatným opatřením MF, které se zabývalo přechodem jak po účetní stránce, tak daňové. Od roku 2001 je přechod upravován samostatně pro oblast účetní i daňovou. Na jednotlivé úpravy se blíže zaměříme.

5.1 Přechod z daňové evidence na účetnictví dle daňových a účetních předpisů

Nejprve provedeme analýzu přechodu z daňového hlediska. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů řeší přechod z daňové evidence na vedení účetnictví v příloze č. 3 k tomuto zákonu. Postup při přechodu z hlediska daně z příjmu fyzických osob je tento:

„Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.“

„Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.“

„Jedná-li se o plátce DPH, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku hodnota bez DPH, byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez DPH, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu.“ [23]

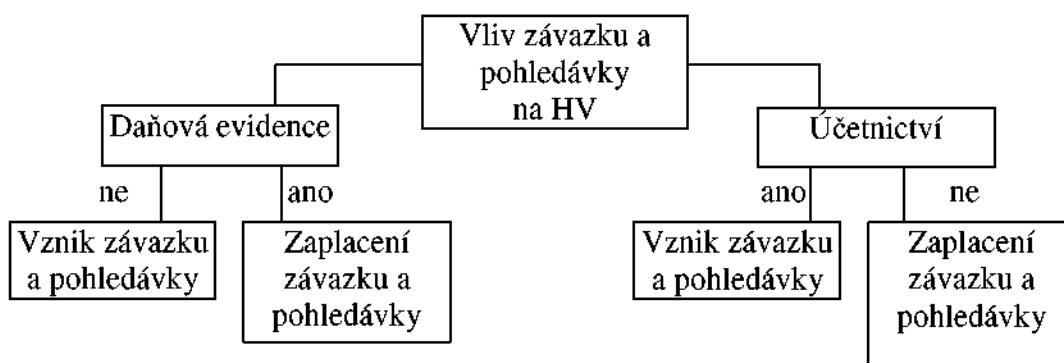
Nyní se podíváme na účetní oblast. Vyhláška č. 500/2002 Sb., v § 61 b, který se nazývá Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví uvádí, že „fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci podle zvláštního právního předpisu, které se staly účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 písm. d až h zákona, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému

majetku a u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona. Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení podle § 24 a 25 zákona. U dlouhodobého odpisovaného nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky sestaví odpisové plány podle § 28 odst. 6 zákona. Stav oprávek je dán součtem odpisů, které by byly účtovány podle odpisového plánu za dobu používání do okamžiku přechodu z daňové evidence na účetnictví. Stavů jednotlivých složek majetku a závazků, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38. Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.“[24]

Nyní se zkusím zaměřit, proč zákon vyžaduje tyto úpravy základu daně u nejdůležitějších položek. Jako první se podívám na hodnotu pohledávek. Pohledávky v daňové evidenci nemají vliv na daňový základ. Opakem je tomu při vedení účetnictví, kdy se pohledávka promítne do výnosů a tudíž do hospodářského výsledku a základu daně. Neprovedením úpravy základu daně u pohledávky způsobí, že se pohledávka ani při úhradě nepromítne do daňového základu a tím zkrátíme daňovou povinnost.

Důvodem pro zvýšení základu daně o hodnotu zásob a cenin je opět rozdílný přístup k těmto položkám v daňové evidenci a v účetnictví. V daňové evidenci se jako výdaj, který snižuje základ daně, promítne již jejich nákup. V účetnictví samotný nákup zásob a cenin základ daně neovlivní. Vliv na daňový základ má až jejich vyřazení do spotřeby. Pokud bychom při přechodu na účetnictví nezvýšili základ daně o zásoby a ceniny, ovlivnila by tato operace základ daně dvakrát. Poprvé v roce, kdy vedeme ještě daňovou evidenci, při nákupu zásob a cenin, po druhé v roce, kdy již vedeme účetnictví, při vyřazení zásob a cenin do spotřeby.

Dále je nutné snížit základ daně o hodnotu závazků (z obchodních vztahů, mezd atd.), které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Při vedení daňové evidence nemají závazky vliv na daňový základ, až při zaplacení. Oproti tomu v účetnictví mají okamžitý vliv a daňový základ snižují. Pokud bychom při přechodu základ daně nesnížili, pak se závazky, ani úhrada závazků, do daňového základu nikdy nepromítne.



Obrázek 2: Vliv závazku a pohledávky na základ daně z příjmu

Zdroj: autor

Zákon se snaží zabránit tomu, aby při přechodu z daňové evidence na účetnictví nedošlo ke dvojímu zdanění, a nebo naopak, aby některé položky nebyly zdaněny vůbec.

5.1.1 Postupná úprava základu daně.

Při přechodu je možnost zahrnout hodnotu zásob a pohledávek do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví, nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Ukončí-li nebo přeruší-li poplatník činnost nebo ukončí-li vedení účetnictví před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně²².

Příklad: Pan Novotný z různých důvodů musel ukončit podnikatelskou činnost k 30.10.2009. Díky převodu k 1.1. 2005 (kdy začal vést účetnictví) měl pan Novotný

²² Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 23 odst. 14

daňový dopad ve výši 90 tis. Kč a rozhodl se pro rovnoměrné rozložení 10.000 Kč po dobu 9 let. V roce 2005-2008 si uplatnil 40 tis. Kč. Svůj základ daně musí tedy navýšit v roce 2009 o zbývající částku 50.000 Kč.

Tato možnost také představuje pro poplatníky daňovou optimalizaci. Například pokud má podnikatel FO v roce přechodu z vedení daňové evidence na vedení účetnictví nízké náklady a očekává v budoucnu náklady vyšší, odloží povinnost zvýšit daňový základ o hodnotu zásob a pohledávek do budoucího zdaňovacího období. Při dobré orientaci v daňové problematice a znalostí novelizací zákonů, to dává podnikateli možnost spekulovat na snížení daňové povinnosti v budoucnosti.

5.1.2 Povinný a dobrovolný přechod

Z pohledu podnikatele můžeme mluvit o dobrovolném a povinném přechodu. Z mého pohledu dobrovolných přechodů není mnoho. Jako příklad bych uvedla podnikatele, který spolupracuje s většími dodavateli. Díky tomu se zvyšuje jeho obrat a potřebuje lepší informovanost o svém podnikání. Co na kterém účtu eviduje apod. Proto se rozhodne dobrovolně přejít na účetnictví.

Povinný přechod se dle zákona o účetnictví § 1 odst. 2e stal pro podnikatele FO, jejichž obrat dle zákona o daních z přidané hodnoty přesáhl za předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč. Do roku 2007 byl limit 15 mil. Kč. Novým limitem se poprvé budou řídit tyto osoby až v účetním období zahájeném v roce 2008. Pokud tedy v roce 2008 přesáhneme tuto částku, tak od roku 2010 má podnikatel FO povinnost vést podvojně účetnictví.

Pro FO, které se staly účetní jednotkou dle zákona 563/1991 Sb., ve znění účinném před dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, a na ty, které ke dni účinnosti tohoto zákona nejsou účetní jednotkou a jejich obrat v kalendářním roce nepřesáhl 25 mil Kč, se nevztahuje povinnost ukončit vedení účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních období. Dále se na ně nevztahuje povinnost dle ustanovení § 4 odst. 3 zákona ve znění pozdějších předpisů.

Příklad: Pan Novák za rok 2005 obrat 20 mil. Kč. Od roku 2006 je účetní jednotka, 2007 vede podvojně účetnictví. Ukončit vedení účetnictví by mohl za 5 let v roce 2012. Díky novele zákona o účetnictví, kdy se limit zvedl na 25 mil. Kč a účinnost od roku 2008 se nadále na pana Nováka nevztahuje povinnost ukončit účetnictví nejdříve po 5 letech. To znamená, v roce 2008 může ukončit vedení účetnictví, pokud jeho obrat nepřekročí nový limit, nebo nebude chtít vést účetnictví dobrovolně.

5.2 Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví

5.2.1 Inventarizace veškerého majetku a závazků

Nejdříve si podnikatel rozhodne termín převodu nebo dle zákona je o termínu přechodu rozhodnuto. Následně je nutno zjistit skutečný stav majetku a závazků, které máme zahrnuty v obchodním majetku pomocí fyzické a dokladové inventury. Tento stav by měl být doložen inventurním soupisem podle jednotlivých druhů majetku a závazků. Je nutné evidovat podrobný přehled. Například pohledávky rozčlenit na obchodní a jiné pohledávky (vůči zaměstnancům, státu, podnikateli) nebo krátkodobé a dlouhodobé.

5.2.2 Převodový můstek

Převodovým můstkem se obecně dokládá převod majetku a závazků do účetnictví. Jeho součástí je i uvedení daňového dopadu. Na základě inventarizace majetku a závazků si podnikatel sestaví návrh účtového rozvrhu²³, kdy si volí jednotlivé účty dle využitelnosti v budoucnu. Ostatní účty může přidávat během účetního období. Dalším krokem pro podnikatele je sestavení počáteční rozvahy. Počáteční stavy majetku (aktiva) se účtují na stranu má dáti a závazkové (pasiva) na stranu dal. Tyto počáteční stavy se musí rovnat. V počátečních stavech nikdy nesmí být účty výsledkové. Rozdíl mezi aktivy a pasivy

²³ Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 14.

představuje vlastní kapitál, který je vyčíslený na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele.

5.2.3 Vyčíslení daňového dopadu

Podnikatel musí vyčíslit hodnotu zásob a cenin na skladě, dále poskytnutých záloh na majetek a v neposlední řadě pohledávky. Všechny tyto položky budou základ daně zvyšovat. Na druhou stranu určí hodnoty přijatých záloh a závazků, které základ daně snižují. Výsledek může vyjít kladný nebo záporný a bude se o něj základ daně upravovat.

5.2.4 Vyhotovení prohlášení

Prohlášení obsahuje, že v převodovém můstku z daňové evidence na podvojně účetnictví k určitému dni jsou uvedeny veškeré položky majetku a závazků, které se vztahují k činnosti účetní jednotky, a žádné položky nejsou zatajeny. V prohlášení je vyčíslen celkový daňový dopad a je podepsán zodpovědnými osobami.

6. Praktická část

V následujících kapitolách se pokusím blíže specifikovat a ukázat rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím a jejich vliv na základ daně z příjmu fyzické osoby z podnikání. Následně se pokusím simulovat přechod OSVČ z daňové evidence na účetnictví. Proto jsem se rozhodla vypracovat komplexní příklad, který nám celou předchozí problematiku shrne.

Podkapitolu 6.2. zaměřím na výpočet stejného příkladu při vedení účetnictví (příklad 1) a daňové evidenci (příklad 2). Zjistím, jaké dílčí základy daně by panu Novákovi vyšly za rok 2009. Jednotlivé rozdíly v základu daně porovnám v podkapitole 6.3. Na základě těchto výsledků si odpovím na svůj první cíl „Zda je pro fyzickou osobu pana Nováka vhodnější účetnictví nebo daňová evidence“.

Další podkapitolu 6.4 věnuji přechodu z daňové evidence na účetnictví. Jak bude níže zmíněno, pan Novák o přechodu velmi uvažuje a chce vědět daňový dopad, který mu ovlivní daň z příjmů fyzických osob.

Veškeré výpočty shrnu v podkapitole 6.5 a 6.6., kde panu Novákovi vypočítám DPFO za rok 2009 dle účetnictví i daňové evidence a porovnám jednotlivé výsledky. Do výpočtů zahrnu daňový dopad, který by se již v roce 2009 rozpouštěl, pokud by k 1.1.2009 pan Novák přešel na účetnictví..

6.1 Úvod do příkladu

Pro svůj příklad jsem si vybrala podnikatele Ing. Miroslava Nováka.

Pan Novák je prodejcem kuchyňských linek. Podnikat začal v roce 1993, kdy se pomalu vypracovával z drobného podnikatele na úspěšného obchodníka. Od roku 1993 vedl pan Novák jednoduché účetnictví, které v roce 2004 přešlo na daňovou evidenci. Jeho provozovny se nachází v Plzni, Klatovech a Karlovy Vary, kde se snaží vyhovět každému zákazníkovi. V každé provozovně má 1 zaměstnance. Vše ostatní si zařizuje pan Novák

sám. Z důvodu neustálého zájmu o sortiment se však rozhodl k velkému kroku. Od roku 2009 hodlá svůj obchod rozšířit a zvětšit nabídku kuchyňských linek. Získal smlouvy s devoloperem na dodávku kuchyňských linek do cca 50 rodinných domů včetně montáže a 60 bytů v bytovém domě. Zároveň si uvědomuje, že pro své další podnikatelské aktivity potřebuje získávat podrobnější informace o jednotlivých zakázkách. S tímto krokem souvisí i potřeba přijmout další zaměstnance, vybavit prodejny softwarem umožňující vizualizaci kuchyňských linek včetně jejich vybavení. Z těchto důvodů se pan Novák rozhoduje, že daňovou evidenci, která mu dosud vyhovovala, vymění za účetnictví. Dalším důvodem k tomu to kroku je očekávaný obrat v roce 2009, který přesáhne zákonem stanovenou hranici 25 mil. Kč. Pokud tedy rozdíl v daních mezi daňovou evidencí a účetnictvím nebude vyšší jak 50.000 Kč, uskuteční tento přechod již v roce 2009.

Daňová evidence k 31.12.2008 vykazuje následující zůstatky.

Tabulka 1: Evidence majetku k 31.12.2008

Položka	Název	Vstupní cena	Oprávky	Zůstat.cena
1	Počítač	41 000 Kč	8 200 Kč	32 800 Kč
2	Osobní automobil	200 000 Kč	22 000 Kč	178 000 Kč
	Celkem	241 000 Kč	30 200 Kč	210 800 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>				

Tabulka 2: Stav zásob dle inventarizace k 31.12.2008

Položka	Název	Částka
1	Materiál	350 000 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>		

Tabulka 3: Stav finanční hotovosti dle inventarizace k 31.12.2008

Položka	Název	Částka
1	Finanční majetek	1 216 000 Kč
2	Hotovost	132 000 Kč
	Celkem	1 348 000 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>		

Tabulka 4: Pohledávky z obchodních vztahů k 31.12.2008

Položka	Název	Částka	Splatnost
1	Odběratel A	280 000 Kč	10.4.2008
2	Odběratel B	150 000 Kč	15.10.2008
3	Odběratel C	130 000 Kč	15.11.2008
4	Odběratel D	265 000 Kč	15.12.2008
5	Odběratel E	80 000 Kč	15.1.2009
6	Odběratel F	45 000 Kč	15.1.2009
	Celkem	950 000 Kč	
<i>Zdroj:vlastní</i>			

Tabulka 5: Závazky k 31.12.2008

Pol.	Název	Částka	Splatnost
1	Mzdy 12/2008	30 205 Kč	15.1.2009
2	Odvod soc.pojištění 12/2008	11 025 Kč	15.1.2009
3	Odvod zdr.pojištění 12/2008	4 725 Kč	15.1.2009
4	Záloha na daň ze závislé činnosti 12/2008	945 Kč	15.1.2009
	Závazky za zaměstnanci celkem	46 900 Kč	
5	Dodavatel E - materiál	130 000 Kč	12.12.2008
6	Dodavatel E - materiál	325 000 Kč	27.1.2009
7	Dodavatel E - materiál	315 000 Kč	16.12.2008
8	Dodavatel E - materiál	10 000 Kč	15.1.2009
9	Dodavatel E - materiál	180 000 Kč	31.1.2009
10	Dodavatel B - nájemné IV.Q. 2008	45 000 Kč	15.1.2009
11	Dodavatel C - služby spojené s nájmem	15 000 Kč	15.1.2009
	Závazky z obchodního styku	1 020 000 Kč	
12	Bankovní úvěr	255 000 Kč	31.5.2010
13	Silniční daň 2008	2 400 Kč	31.1.2009
	Celkem závazky	1 324 300 Kč	
<i>Zdroj:vlastní</i>			

Hospodářské operace zobrazující výsledek podnikání jsou evidovány dvojím způsobem, za prvé v podvojném účetnictví, a za druhé v daňové evidenci a jsou porovnány dopady jednotlivých hospodářských operací za rok 2009. Pan Novák si na začátku jeho provozní činnosti zvolil kalendářní rok od 1.1.-31.12. V příkladu je, pro zjednodušení, pan Novák neplátce DPH.

Četnost níže uvedených operací nebude zachycovat věrně skutečnost, jedná se pouze

o výčet nejběžnějších hospodářských operací: nákupy a spotřeba materiálů na sestavování výrobků, nákupy spotřebičů montovaných do kuchyní, nákupy spojovacího materiálu, zároveň ale i režijního materiálu pro provoz prodejen. Dále nakupované služby pro finální produkci, to je doprava a montážní práce, platby nájemného provozoven a s tím spojené služby – odběr elektrické energie, vody a tepla. Pan Novák má v obchodním majetku osobní automobil a financuje jeho provoz. Vypláci zaměstnance a odvádí za ně sociální pojištění, zdravotní pojištění, ale i zálohy na daň z příjmu ze závislé činnosti. Finanční transakce představují platby úroků z úvěru a bankovních poplatků. Svou podnikatelskou činnost má pojištěnou vůči 3 osobám a zároveň platí i povinné ručení a havarijní pojištění za osobní automobil. Pan Novák nezapomíná na reklamu a ze zákona má povinnost platit silniční daň. Při obchodních jednáních vynakládá prostředky na reprezentaci a jeho výsledek hospodaření ovlivňují odpisy používaného majetku, ale především dosažený obrát z podnikatelské činnosti.

6.2 Řešení příkladu

V následující podkapitolách jsou zachyceny výše uvedené účetní transakce v obou systémech tak, aby byly vidět rozdíly ve zjišťování základu daně z příjmu fyzické osoby. Do příkladu byl zakomponován úvěr ve výši 540 000 Kč, který si pan Novák pořídil v roce 2007. Měsíční splátku je stanovena na 15 000 Kč při 7 % úrokové míře. Výpočet splácení je uveden v příloze č. 1. Pro oba příklady je i společný přehled odpisů. Osobní automobil, který pan Novák koupil v roce 2008 za 200.000 Kč odepisuje rovnoměrně²⁴. Karta osobního automobilu je uvedena v příloze č. 2. Osobní počítač také koupený v roce 2008 za 41.000 Kč nalezneme v příloze č. 3. Odepisuje se rovnoměrně²⁵. Účetní odpisy se

²⁴ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 30 a 31. Osobní automobil je zařazen do 2. odpisové skupiny, Osobní počítač je zařazen v 1. odpisové skupině.

²⁵ Odpisy obsahují oprávky vztahující se k počítači a osobnímu automobilu. Odpis počítače v 1. roce je spočítán dle daňových ustanovení rovnoměrně, jeho výše činí 8.200 Kč. Oprávky k osobnímu automobilu je v 1. roce spočítán rovnoměrně a jeho výše je 22.000 Kč. Rozpis odpisů je přiložen v příloze č. 2 a 3.

rovnají daňovým. Pan Novák má v každé provozovně po 1 zaměstnanci. Těmto zaměstnancům měsíčně vyplácí mzdy. Příloha č. 4

6.2.1 Řešení příkladu v účetnictví

Dle údajů z konečných zůstatků daňové evidence k 31.12.2008 je sestavena počáteční rozvaha k 1.1.2009.

Tabulka 6: Rozvaha v účetnictví k 1.1.2009

Aktiva				Pasiva	
	Brutto	Korekce	Netto		
Hmotný majetek	241 000 Kč	- 30 200 Kč	210 800 Kč	Vlastní kapitál	1 534 500 Kč
Zásoby	350 000 Kč		350 000 Kč	Závazky z obchodních vztahů	1 020 000 Kč
Pohledávky z obchodních vztahů	950 000 Kč		950 000 Kč	Závazky k zaměstnancům	30 205 Kč
Peníze v hotovosti	132 000 Kč		132 000 Kč	Závazky soc.a zdr.pojištění za zaměstnance	15 750 Kč
Účty v bankách	1 216 000 Kč		1 216 000 Kč	Závazek ze závislé činnosti	945 Kč
				Závazek silniční daně 08	2 400 Kč
				Bank.úvěr	255 000 Kč
Celkem	2 889 000 Kč	- 30 200 Kč	2 858 800 Kč	Celkem	2 858 800 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>					

V příkladu č. 1 jsou účtovány zásoby způsobem B. Částky jsou uvedeny kumulovaně za celý kalendářní rok. V příloze č. 5 jsou evidovány veškeré pohledávky, které byly vystaveny během roku 2009. Všechny tyto pohledávky od odběratele vstupují do výnosů roku 2009. Stejným způsobem jsou v příloze č. 6 uvedeny závazky od dodavatelů, které během roku 2009 přijal pan Novák a zaevidoval je do závazků a pohledávek. Opět jsou všechny zaúčtovány v nákladech, jak je níže uvedeno. V roce 2009 v květnu si z důvodu rozšiřování koupil software ve výši 82.800 Kč, který byl zařazen do nehmotného majetku²⁶. Karta nehmotného majetku je uvedena v příloze č. 7²⁷. Silniční daň je spočítána

²⁶ Opatření čj. 281/89 759/2001, Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele. Majetkové položky s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v ocenění stanoveném účetní jednotkou, povinně však od částky převyšující 60.000 Kč.

dle zákona o dani silniční²⁸ ve výši 2.400 Kč. Zálohy silniční daně v účetnictví nevstupují do nákladů, proto nejsou v našem příkladě zohledněny. Do konce roku 2009 nebyla splacena pohledávka od odběratele A z roku 2008 ve výši 280.000 Kč. Byla vytvořena opravná položka ve výši 20 %²⁹. V příkladu jsou zaúčtovány veškeré operace, které se týkají přímo nákladů nebo výnosů a ovlivňují nám tedy výsledek hospodaření v roce 2009. Nákladové (5 účetní skupina) a výnosové účty (6 účetní skupina) jsou dle účtové osnovy uvedeného v příloze č. 8. Účetní případy jsou chronologicky za sebou dle pořadí v účetní osnově podnikatele.

²⁷ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 32a. Odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce a zaokrouhluje se na koruny nahoru. Výpočet odpisu $82\,800/36=2\,300$ Kč měsíčně..

²⁸ Zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb., § 6, odstavec 1. Roční sazba do 1500 cm³ při zdvihovém objemu. Roční sazba činí 2.400 Kč. Zálohy vypočítáme $2\,400/4$ činí 600 Kč splatné k 15.dni kvartálně.

²⁹ Zákon o rezervách č. 593/1992 Sb., §8a, odst.2.

Tabulka 7: Příklad č. 1 v účetnictví v roce 2009

Pol.	Název transakce	MD	Částka v Kč/Rok	DAL
1	Zaúčtování zásob k 1.1.2009 do nákladů	501	350 000	112
2	Spotřeba režijního materiálu	501	14 400	211,221
3	Spotřeba materiálu - Dodavatel E, příloha č. 6	501	12 250 000	321
4	Spotřeba PHM	501	24 000	211,22
5	Inventura zásob k 31.12.2009	501	-386 000	112
6	Služby související s nájmem Dodavatel C - elektřina, teplo, vodné a stočné	502	180 000	321
7	Oprava vozidla - pojistná událost	511	15 000	211,221
8	Náklady na reprezentaci - občerstvení	513	3 000	211,221
9	Nákup služeb - montáže + doprava od dodavatel F, příloha č. 6	518	7 200 000	321
10	Nájemné provozoven Dodavatel B, příloha č. 6	518	540 000	321
11	Reklama podnikání Dodavatel D, příloha č. 6	518	240 000	321
12	Telefonní poplatky Dodavatel A, příloha č. 6	518	42 000	321
13	Hrubé mzdy zaměstnanců - příloha č. 4 (35000*12)	521	420 000	331
14	Sociální pojištění - zaměstnavatel -25% z hrubé mzdy	524	105 000	336
15	Zdravotní pojištění -zaměstnavatel - 9% z hrubé mzdy	524	37 800	336
16	Silniční daň 2009	531	2 400	345
17	Pojištění vozidla -povinné ručení + havarijní	548	12 000	221
18	Odpisy hmotného majetku(rovnoměrné) - počítač,příloha 2	551	16 400	082
19	Odpisy hmotného majetku(rovnoměrné) - osobní automobil,příloha 3	551	44 500	082
20	Odpisy software - příloha 7	551	16 100	073
21	Tvorba opravné zákonné položky 20 %	558	56 000	391
22	Úroky z úvěru - příloha 1	562	12 075	221
23	Bankovní poplatky	568	12 000	221
24	N á k l a d y		21 206 675	
25	Měsíční fakturace zakázek-pohledávky, příloha č. 5	311	25 200 000	601
26	Plnění pojišťovny po odečtení spoluúčasti 5 tis.Kč-úhrada v r.2010	378	10 000	648
27	V ý n o s y		25 210 000	
28	Hospodářský výsledek před zdaněním (Výnosy-Náklady)		4 003 325	
29	Ziskovost		15,88	
Zdroj:vlastní				

Jak je vidět z výše uvedené tabulky, panu Novákovi vyšly náklady ve výši 21.206.675 Kč a výnosy 25.210.000 Kč za rok 2009. Odečtením výnosů a nákladů vychází výsledek hospodaření (zisk) ve výši 4.003.325 Kč. Hospodářský výsledek po úpravách o nedaňové náklady³⁰ zvyšující hospodářský výsledek³¹ (v příkladě platba občerstvení ve výši 3.000

³⁰ Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 5 a 23.Nedaňové nákladové účty navyšují HV. Jsou to náklady neunávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

³¹ Přiznání k DPFO, příloha č. 1, oddíl E.

Kč) panu Novákovi upraví dílčí základ daně na 4.006.325 Kč. S tímto základem daně se bude dále pracovat v podkapitole 6.5.

6.2.2 Řešení stejného příkladu v daňové evidenci

Z pohledu daňové evidence se nemluví o rozvaze, ale pan Novák si vede přehled o majetku a závazcích. V tabulce je inventarizace majetku a závazků k 1.1.2009, které převzal ze dne 31.12.2008.

Tabulka 8: Inventarizace majetku a závazků k 1.1.2009

Majetek v Kč		Závazky v Kč	
Majetek (OA, počítač)	241 000	Závazek za zaměstnance 12/08	30 205
oprávky	-30 200	Závazek závislé činnosti za zaměstnance 12/08	945
Materiál na skladě	350 000	Závazky soc. a zdrav. pojištění za zaměstnance	15 750
Pohledávka z obchodních vztahů	950 000	Bankovní úvěry	255 000
Peníze v hotovosti	132 000	Závazek z obchodních vztahů	1 020 000
Bankovní účet	1 216 000	Závazek silniční daň	2 400
<i>Zdroj: vlastní</i>			

Pro zjištění výsledku hospodaření v daňové evidenci, se musí účetní operace rozlišovat na příjmy a výdaje zahrnované nebo nezahrnované do základu daně. Pro tyto účely se použije peněžní deník. Odpisy jsou evidovány jako výdaje v uzávěrkových operacích, které se neuvádí do peněžního deníku. Nákup softwaru oproti účetnictví jde celý do výdajů, proto karta odpisů není evidována³². Za silniční daň splatil pan Novák závazek z roku 2008 ve výši 2.400 Kč a odvedl jednotlivé povinné čtvrtletní zálohy³³ ve výši

³² Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 24 odst. 2, písmeno zn..

³³ Zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb., § 6, odstavec 1. Roční sazba do 1500 cm³ při zdvihovém objemu. Roční sazba činí 2.400 Kč. Zálohy vypočítáme 2.400/4 činí 600 Kč splatné k 15.dni kvartálně.

1.800 Kč. Částky jsou kumulovaně dle výdajů a příjmů v kalendářním roce. Vystavené pohledávky a přijaté závazky od dodavatelů za rok 2009 jsou stejné jako v účetnictví a uvedeny v přílohách č. 5 a 6. V tabulkách je uveden datum úhrady, který je důležitý zmínit s ohledem na výdej nebo příjem zahrnovaný do základu daně. Pro daňovou evidenci jsou důležité i závazky a pohledávky z roku 2008, které byly zaplacený nebo přijaty na účet během roku 2009. Budou také ovlivňovat základ daně. Splatnost je uvedena dle faktury, úhrada je uskutečnění platby panem Novákem. Znovu je připomenutí v následujících tabulkách.

Tabulka 9: Uhrazené pohledávky v roce 2009 z roku 2008

Pol.	Název	Částka	Splatnost	Úhrada
1	Odběratel A	280 000 Kč	10.4.2008	neuhrazeno
2	Odběratel B	150 000 Kč	15.10.2008	15.1.2009
3	Odběratel C	130 000 Kč	15.11.2008	10.3.2009
4	Odběratel D	265 000 Kč	15.12.2008	1.4.2009
5	Odběratel E	80 000 Kč	15.1.2009	26.2.2009
6	Odběratel F	45 000 Kč	15.1.2009	8.5.2009
	Celkem	950 000 Kč		
	Z toho v roce 2009 uhrazeno	670 000 Kč		
<i>Zdroj: vlastní</i>				

Tabulka 10: Uhrazené závazky v roce 2009 z roku 2008

Pol.	Název	Částka	Splatnost	Úhrada
1	Mzdy 12/2008	30 205 Kč	15.1.2009	15.1.2009
2	Odvod soc.pojištění 12/2008	11 025 Kč	15.1.2009	15.1.2009
3	Odvod zdr.pojištění 12/2008	4 725 Kč	15.1.2009	15.1.2009
4	Záloha na daň ze závislé činnosti 12/2008	945 Kč	15.1.2009	15.1.2009
5	Dodavatel E - materiál	130 000 Kč	12.12.2008	13.2.2009
6	Dodavatel E - materiál	325 000 Kč	27.1.2009	2.3.2009
7	Dodavatel E - materiál	315 000 Kč	16.12.2008	13.2.2009
8	Dodavatel E - materiál	10 000 Kč	15.1.2009	4.3.2009
9	Dodavatel E - materiál	180 000 Kč	31.1.2009	5.4.2009
	Dodavatel E - celkem	960 000 Kč		
10	Dodavatel B - nájemné IV.Q. 2008	45 000 Kč	15.1.2009	4.3.2009
11	Dodavatel C - služby spojené s nájmem	15 000 Kč	15.1.2009	5.4.2009
12	Silniční daň 2008	2 400 Kč	31.1.2009	31.1.2009
<i>Zdroj:vlastní</i>				

Veškeré operace jsou zahrnuty do peněžního deníku, ve kterém se v daňové evidenci účtuje. Závazky a pohledávky se zaznamenávají v knize závazků a pohledávek.

Tabulka 11: Příklad č. 2 v daňové evidenci v roce 2009

Pro účely zjišťování dílčího základu daně jsou odečteny od sebe příjmy ve výši 24.095.000 Kč a výdaje včetně uzávěrkových operací v částce 20.167.175 Kč. Dílčí základ daně vyšel ve výši **3.927.825 Kč**. S tímto základem daně se bude dále počítat DPFO 2009 v podkapitole 6.5.

Důležitým ukazatelem je pro pana Nováka v daňové evidenci, že v roce 2009 dle přílohy č 5 (vystavené faktury) odvedl obrat **25.210.000 Kč**, což je obrat dle zákona o DPH vyšší jak 25 mil a pan Novák se od roku 2010 povinně stane účetní jednotkou. Tato skutečnost výrazně ovlivní jeho rozhodování ohledně přechodu.

6.3 Porovnání příkladu v účetnictví a daňové evidenci a vznik rozdílů

Porovnáme-li oba zjištěné základy daně, je vidět, že dílčí základ daně zjištěný dle pravidel daňové evidence je nižší než dílčí základ daně v účetnictví.

$$VH_{DE} = 3.927.825 < 4.006.325 = VH_U$$

Rozdíl ve výši 78.500 Kč je ovlivněn rozdíly v účtování a vedení daňové evidence.

První položka v účetnictví zaúčtování skladu k 1.1.2009 snižuje hospodářský výsledek jen v účetnictví. Na konci roku je opět převeden KZ materiálu na sklad (navyšuje HV), ale jeho hodnota je již vyšší než byla na začátku roku. Vzniká tedy rozdíl, který navyšuje dílčí základ daně zjištěný v účetnictví. V daňové evidenci o těchto položkách není účtováno, takže rozdíl mezi 350 000 – 386 000 = - 36 000 Kč se ve výdajích nezobrazí. V DE se materiál dostal do výdajů v době nákupu v roce 2008.

Dalším případem, kdy se liší vliv na základ daně v účetnictví a v daňové evidenci, je v našem příkladu silniční daň. V účetnictví se silniční daň zobrazí v nákladech v podobě daňové povinnosti za rok 2009, oproti tomu v daňové evidenci je silniční daň zohledněna do výdajů zaplacením daňové povinnosti za předchozí rok 2008 i záloh placených na rok 2009.

Největší rozdíly mohou vzniknout v podobě pohledávek a závazků. Jak bylo již zdůrazněno, v daňové evidenci se mluví o skutečných příjmech a výdajích. Neuhrazené pohledávky a závazky z roku 2008 vstoupily do základu daně v daňové evidenci při zaplacení v roce 2009. V účetnictví se zahrnují do základu daně již v roce 2008 v podobě nákladů a výdajů.

V daňové evidenci byla zaplacená pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku – software za 82.800 Kč zahrnuta okamžitě do základu daně. Řídíme se dle zákona o daních z příjmů §24 odst.2 písmeno zn.. V účetnictví byly z daného nehmotného majetku vypočítány měsíční odpisy, které jsou poměrně dle měsíců zahrnuty do nákladů během let.³⁴

Nakonec bych ráda zmínila položku ve výši 56 000 Kč, kdy v účetnictví byla vytvořena opravná položka k nezaplacené pohledávce z roku 2008 od odběratele A. V daňové evidenci se opravné položky netvoří³⁵, v zákoně je přímo stanoveno, že ji vytvářejí poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví. Tato položka v účetnictví ponižuje základ daně.

6.4 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví

Pan Ing. Miroslav Novák se na základě výsledků z roku 2008 a vize do budoucna, kterou umocnila velká developerská zakázka, rozhodl přejít na účetnictví od 1.1.2009 dobrovolně nebo povinně od roku 2010, jelikož jeho obrat přesáhl 25 mil. Kč. Zajímá ho tedy daňový dopad, který ovlivní jeho podnikání a daň z příjmů fyzických osob za rok 2009 a 2010 v účetnictví, které může porovnat a rozhodnout se.

³⁴ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., §32a

³⁵ Zákon o rezervách č. 593/1992 Sb., §8a odst. 2

6.4.1 Přechod z daňové evidence na účetnictví z roku 2008 na rok 2009

Jako první krok je důležité stanovení počátečních účetních stavů. Je třeba zjistit správný a skutečný stav položek, které se budou převádět z daňové evidence. Stav položek musí být doložen inventurním soupisem podle jednotlivých druhů majetků a závazků., který čerpáme z deníků a ostatních evidencí. Pro naše účely a názornost byly využity konečné zůstatky majetku a závazků z roku 2008, které jsou uvedeny na začátku příkladu a znovu jsou zapracovány do naší inventarizace.

Tabulka 12: Inventarizace k 31.12.2008

Majetek v Kč (aktiva)		Závazky v Kč (pasiva)	
Majetek (OA, počítač)	241 000	Závazek za zaměstnance 12/08	30 205
Oprávk	-30 200	Závazek závislé činnosti za zaměstnance 12/08	945
Materiál na skladě	350 000	Závazky soc. a zdrv. pojištění za zaměstnance	15 750
Pohledávka z obchodních vztahů	950 000	Bankovní úvěry	255 000
Peníze v hotovosti	132 000	Závazek z obchodních vztahů	1 020 000
Bankovní účet	1 216 000	Závazek silniční daň	2 400

Zdroj: vlastní

Nyní nic nebrání panu Novákovi v tom, aby sestavil převodový můstek, který dokládá převod majetku a závazků do účetnictví a zjistil, které položky budou mít vliv na základ daně, a které jsou daňově neutrální. Převodový můstek má dokladovou funkci správnosti, úplnosti a průkaznosti převodu a zároveň ověřuje i základní účetně metodické vazby.

Na základě inventarizace majetku a závazků byl sestaven účtový rozvrh dle přílohy č. 8. Při sestavování účtového rozvrhu jsou brány v úvahu účty, které budou mít věcnou náplň. Ostatní účty dle účetní osnovy, které mohou vzniknout během roku, si účetní jednotka doplní během účetního období.

Tabulka 13: Návrh účtového rozvrhu aktivních a pasivních účtů v roce 09

Účet	Název účtu
022	Dlouhodobý majetek (majetek v DE)
082	Oprávký k dlouhodobému majetku
112	Materiál na skladě
211	Pokladna (peníze v hotovosti v DE)
221	Běžný účet
311	Pohledávky z obchodních vztahů
321	Závazky z obchodních vztahů
331	Zaměstnanci
336	Zdravotní a sociální pojištění
342	Ostatní přímé daně-zálohová daň
345	Ostatní daně a poplatky (silniční daň)
461	Dlouhodobý úvěr
491	Účet individuálního podnikatele
491 100	Účet individuálního podnikatele bez vlivu na základ daně
491 200	Účet individuálního podnikatele s vlivem na základ daně
701	Počáteční účet rozvázný

Zdroj: Zákon o účetnictví

Na základě sestaveného účtového rozvrhu je zpracována počáteční rozvaha k 1.1.2009. Aktivní účty k 1.1.2009 jsou zaúčtovány na stranu MD vůči účtu 701. Tzn. např. majetek 022/701 nebo běžný účet 221/701. Oproti tomu pasivní účty jsou účtovány na opačnou stranu. Např. závazek silniční daně 701/345, jak je uvedeno v tabulce č. 14.

Na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele se dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. je evidován rozdíl mezi součtem počátečních stavů aktiv a mezi součtem počátečních stavů pasiv, jak bylo zmíněno v kapitole 5. Proto jsou jednotlivé účty převedeny k 1.1.2009 z účtu 701 na účet 491.

Pro lepší přehlednost, které účty ovlivňují základ daně a jsou důležité **pro výpočet daňového dopadu**, jsem zmíněný účet rozdělila na analytiku s vlivem nebo bez vlivu na základ daně. Účet 491 200 s vlivem na základ daně je důležitý pro výpočet daňového dopadu. Součet syntetického účtu 491 individuální účet pana Nováka vyjadřuje, jeho vložené prostředky, zisky min. let apod.

Tabulka 14: Počáteční rozvaha k 1.1.2009

Název účtu	MD	DAL	MD	DAL	Aktiva	Pasiva
Dlouhodobý majetek	022	701	701	491 100	241 000 Kč	
Oprávky k dlouhodobému majetku	082	701	701	491 100	-30 200 Kč	
Materiál na skladě	112	701	701	491 200	350 000 Kč	
Pokladna	211	701	701	491 100	132 000 Kč	
Běžný účet	221	701	701	491 100	1 216 000 Kč	
Pohledávky z obchodních vztahů	311	701	701	491 200	950 000 Kč	
Závazky z obchodních vztahů	701	321	491 200	701		1 020 000 Kč
Zaměstnanci	701	331	491 200	701		30 205 Kč
Zdravotní a sociální pojištění	701	336	491 200	701		15 750 Kč
Daň z mezd	701	342	491 200	701		945 Kč
Závazek silniční daně 2008	701	345	491 200	701		2 400 Kč
Dlouhodobý úvěr	701	461	491 100	701		255 000 Kč
<i>Zdroj: vlastní</i>						

Součtem částek účtu 491 je vytvořen převodový můstek. Nejdůležitější je řádek 491 200, kde je zjištěn odečtením sumy dal od sumy má dáti konečný zůstatek, který vyjadřuje daňový dopad od roku 2009.

Tabulka 15: Převodový můstek a daňový dopad pro rok 2009

Název účtu	Suma MD	Suma DAL	Zůstatek
491 100 – bez vlivu na ZD	255 000 Kč	1 558 800 Kč	1 303 800 Kč
491 200 – s vlivem na ZD	1 069 300 Kč	1 300 000 Kč	230 700 Kč
Individuální účet celkem			1 534 500 Kč
<i>Zdroj: vlastní</i>			

Poté, co byl sestaven převodový můstek, je vidět, které položky ovlivní dílčí základ daně a které ne. Jedná se o závislost účtu 491 200 – individuální účet podnikatele s vlivem na základ daně. Základ daně musíme zvýšit o částku 230 700 Kč. Z teoretické části již víme, že pan Novák tento dopad může uplatnit jednorázově nebo postupně po dobu 9 let. Navýšení základu daně v jednotlivých letech se uvádí v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob, v příloze č. 1, oddíl E..

6.4.2 Převod daňové evidence na účetnictví z roku 2009 na rok 2010

Nyní udělám stejný postup **přechodu z roku 2009 na rok 2010** z příkladu 2, tabulka č. 22, kde je inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2009, kdy pan Novák povinně, díky obratu 25. mil. Kč., přejde na účetní jednotku.

Tabulka 16: Počáteční rozvaha k 1.1.2010

Název účtu	MD	DAL	MD	DAL	Aktiva	Pasiva
Dlouhodobý majetek	022	701	701	491 100	241 000 Kč	
Oprávky k dlouhodobému majetku	082	701	701	491 100	-91 100 Kč	
Materiál na skladě	112	701	701	491 200	386 000 Kč	
Pokladna	211	701	701	491 100	231 560 Kč	
Běžný účet	221	701	701	491 100	5 275 565 Kč	
Pohledávky z obchodních vztahů	311	701	701	491 200	2 055 000 Kč	
Pohledávka - silniční daň	345	701	701	491 200	1 800 Kč	
Závazky z obchodních vztahů	701	321	491 200	701		2 105 000 Kč
Zaměstnanci	701	331	491 200	701		30 205 Kč
Zdravotní a sociální pojištění	701	336	491 200	701		15 750 Kč
Daň z mezd	701	342	491 200	701		945 Kč
Dlouhodobý úvěr	701	461	491 100	701		75 000 Kč
<i>Zdroj: vlastní</i>						

Tabulka 17: Převodový můstek a daňový dopad za rok 2010

Název účtu	Suma MD	Suma DAL	Zůstatek
491 100 – bez vlivu na základ daně	75 000 Kč	5 657 025 Kč	5 582 025 Kč
491 200 – s vlivem na základ daně	2 151 900 Kč	2 442 800 Kč	290 900 Kč
<i>Zdroj: vlastní</i>			<i>Zdroj: vlastní</i>

Od roku 2010 pan Novák po dobu 1 až 9 let bude povinně rozpouštět částku 290.900 Kč, která je oproti dopadu z roku 2008 vyšší o 60.200 Kč.

6.5 Vyčíslení daňové povinnosti za rok 2009

6.5.1 DPFO 2009 v účetnictví

Nyní vypočítám panu Novákovi daň z příjmů fyzických osob za rok 2009. Jelikož se rozhoduje dobrovolně přejít od 1.1.2009 z daňové evidence na účetnictví a stát se účetní jednotkou, budu brát dílčí základ daně z příkladu č. 1., podkapitola 6.2.1.

Pro přiznání DPFO 2009 pana Novák upozornil na skutečnosti, které jsou důležité pro jeho zpracování. V roce 2009 zaplatil 12.000 Kč na životní pojištění ze svého soukromého účtu. Má 2 děti, které stále studují a nedosáhly věku 18 let. Dále si uplatňuje slevu na poplatníka.

V příloze č. 1 DPFO se uvádí výsledek hospodaření na řádku 104. Z příkladu 1 víme, že je ve výši 4.003.325 Kč. V oddílu E je zvýšen hospodářský výsledek o reprezentaci ve výši 3.000 Kč a již zmiňovaný daňový dopad ve výši 230.700 Kč. Z těchto údajů je vypočten dílčí základ daně na řádku 113 v rozsahu 4.237.025 Kč.

Tento výsledek se v přiznání DPFO přesune do řádku 37 – dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle §7. Tady se dále upravuje o nezdánitelné části základu daně³⁶. Pan Novák zaplatil 12.000 Kč na životní pojištění a splňuje podmínky dle zákona o daních z příjmů. Do řádku 49 se uvede částka 12.000 Kč. Nový základ daně je ve výši 4.225.025 Kč (4.237.025-12.000). Ten je zaokrouhlen na celá sta Kč dolů a vypočte se daň, dle § 16, která je pro rok 2009 15 %. Daň je 633.750 Kč.

³⁶ Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., §15 odstavec 6. Od základu daně lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné na jeho soukromé životní pojištění. Podmínkou uplatnění je, že výplata pojistného plnění je ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let. Max. částka, kterou lze odečíst je 12.000 Kč.

Vypočtená daň za zdaňovací období se dále snižuje dle zákona o daních z příjmů § 35ba o částku na poplatníka ve výši 24.840 Kč a dle § 35c má pan Novák nárok na daňové zvýhodnění na děti žijící s ním v domácnosti. Na jedno dítě se uplatňuje 10.680 Kč. Pan Novák má 2 děti a uplatní si 21.360 Kč.

V tabulce č. 18 shrneme výše uvedené údaje. Pokud si pan Novák uplatní celý daňový dopad 230.700 Kč, zaplatí na dani z příjmů fyzických osob za rok 2009 daň ve výši **587.550 Kč**. Zároveň jsem vypočítala daň z příjmů FO při daňovém dopadu rozloženém na 9 let. V tomto případě pan Novák za rok 2009 zaplatí daň **556.785 Kč**. Rozdíl v daních je 30.765 Kč. Při rozložení daňového dopadu na 9 let, může tento rozdíl pan Novák použít teď k podnikání a daň ze zbylé částky odvede v následujících letech.

Tabulka 18: DPFO 2009 v účetnictví

Příloha č. 1 DPFO 2009	2009	2009
Výsledek hospodaření	4 003 325 Kč	4 003 325 Kč
Oddíl E, přílohy č. 1		
Nedaňové náklady - náklady na reprezentaci	3 000 Kč	3 000 Kč
Daňový dopad přechodu z DE na účetnictví při uplatnění celé částky nebo 1/9.	230 700 Kč	25 634 Kč
Dílčí základ daně	4 237 025 Kč	4 031 959 Kč
Základ DPFO dle paragrafu 7, řádek 37	4 237 025 Kč	4 031 959 Kč
Nezdanitelné položky - životní pojištění	12 000 Kč	12 000 Kč
Základ daně snižený o nezdanitelné položky	4 225 025 Kč	4 019 959 Kč
Zaokrouhlený základ na sta dolů	4 225 000 Kč	4 019 900 Kč
Daň 15 %	633 750 Kč	602 985 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč
Děti žijící v domácnosti- dvě	21 360 Kč	21 360 Kč
Daň po uplatnění slevy	587 550 Kč	556 785 Kč
Rozdíl v roce 2009 při rozložení daňového dopadu na 9 let		30 765 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>		

V účetnictví povinně účetní jednotka společně s přiznáním k dani z příjmů fyzických osob odevzdává výkazy- rozvaha, výkaz zisků a ztrát a přílohu na finanční úřad. V příloze č. 9 jsou vypracovány společně s přiznáním DPFO uvedené výkazy kromě přílohy v plném rozsahu. Účetní jednotka je vypracovává z podkladů účetnictví.

Tabulka 19: Rozvaha k 31.12.2009

Aktiva v Kč				Pasiva v Kč	
	Brutto	Korekce	Netto		
Hmotný maj	241 000	-91 100	149 900	Vlastní kapitál	1 886 100
nehm.maj.	82 800	-16 100	66 700	Hospodářský výsledek	3 415 775
Zásoby	386 000		386 000	Záv.z obch.vztahů	2 105 000
Pohledávky	2 055 000	-56 000	1 999 000	Záv.k zaměstnancům	30 205
Peníze v hotovosti	231 560		231 560	Záv. Ze soc.zab.a zdr.poj.	15 750
Účty v bankách	5 275 565		5 275 565	Záv. FU-daň za zame.	945
				Stát - DPFO	587 550
Pohledávka pojišťovna	10 000		10 000	Stát - FU sil. Daň	2 400
				Bank.úvěr	75 000
Celkem	8 281 925	-163 200	8 118 725	Celkem	8 118 725
<i>Zdroj:vlastní</i>					

Tabulka 20: Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2009

Spotřeba materiálu	501	12 252 400 Kč
Služby související s nájmem - elektrika,teplo, vodné a stočné	502	180 000 Kč
Oprava vozidla - pojistná událost	511	15 000 Kč
Náklady na reprezentaci - občerstvení	513	3 000 Kč
Služby	518	8 022 000 Kč
Hrubé mzdy zaměstnanců	521	420 000 Kč
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	524	142 800 Kč
Silniční daň 2009	531	2 400 Kč
Pojištění vozidla -povinné ručení + havarijní	548	12 000 Kč
Odpisy dlouhodobého majetku	551	77 000 Kč
Tvorba opravné zákonné položky	558	56 000 Kč
Úroky	562	12 075 Kč
Bankovní poplatky	568	12 000 Kč
N á k l a d y		21 206 675 Kč
Tržby za vlastní výrobky	601	25 200 000 Kč
Jiné provozní výnosy	648	10 000 Kč
V ý n o s y		25 210 000 Kč
Výsledek - zisk		4 003 325 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>		

6.5.2 DPFO 2009 v daňové evidenci

Zároveň se pan Novák zajímá o základ daně a výpočet daně v případě, kdyby vedl dál daňovou evidenci v roce 2009. Do přiznání se započítá dílčí základ daně zjištěný

v podkapitole 6.2.2. Pro pana Nováka jsou stejné podmínky ohledně platby životního pojištění, slevy na poplatníka a vyživované děti.

Z tabulky č. 25 vyplývá, že máme nižší výsledek hospodaření, který jsme si již zdůvodnili dříve. Také zde není uveden daňový dopad, který se týká jen přechodu na účetnictví. Postup výpočtu daně je stejný jako v účetnictví. Pan Novák zaplatí daň z příjmů fyzických osob za rok 2009 v celkové částce **541.170 Kč**.

Tabulka 21: DPFO 2009 v daňové evidenci

Příloha č. 1 DPFO 2009	2009
Výsledek hospodaření	3 988 725 Kč
Oddíl E, přílohy č. 1	
Odpis hmotného majetku-snižující výsledek hospodaření	60 900 Kč
Dílčí základ daně	3 927 825 Kč
Základ DPFO dle paragrafu 7, řádek 37	3 927 825 Kč
Nezdanitelné položky - životní pojištění	12 000 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné položky	3 915 825 Kč
Zaokrouhlený základ na sta dolů	3 915 800 Kč
Daň 15 %	587 370 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Děti žijící v domácnosti- dvě	21 360 Kč
Daň po uplatnění slevy	541 170 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>	

Nyní zobrazím přehled majetku a závazků pana Nováka v daňové evidenci k 31.12.2009, který eviduje a zapisuje do přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2009, příloha 1, oddíl D. DPFO 2009 je uveden v příloze č. 10. Tento přehled majetku a závazků je vypsán navíc o silniční daň, která se nezapisuje do oddílu D, ale pan Novák při vypracování přiznání k silniční dani za rok 2009 tuto informaci potřebuje.

Tabulka 22: Inventarizace majetku a závazků v DE k 31.12.2009

Majetek v Kč		Závazky v Kč	
Majetek (OA, počítač)	241 000	Závazek za zaměstnance 12/09	30 205
oprávky	-91 100	Závazek závislé činnosti za zaměstnance 12/09	945
Materiál na skladě	386 000	Závazek sociální pojištění za zaměstnance 12/09	11 025
Pohledávka-zálohy silniční daně	1 800	Závazek zdravotního pojištění za zaměstnance 12/09	4 725
Pohledávka z obchodních vztahů	2 055 000	Závazek z obchodních vztahů	2 105 000
Peníze v hotovosti	231 560	Bankovní úvěry	75 000
Bankovní účet	5 275 565		
<i>Zdroj: vlastní</i>			

Tabulka 23: Evidence majetku v DE k 31.12.2009

Pol.	Název	Vstupní cena	Oprávky	Zůstat.cena
1	Počítač	41 000 Kč	24 600 Kč	16 400 Kč
2	Osobní automobil	200 000 Kč	66 500 Kč	133 500 Kč
	Celkem	241 000 Kč	91 100 Kč	149 900 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>				

V příloze je uvedena jen vstupní hodnotu majetku, oprávky nejsou zohledněny.

Tabulka 24: Stav zásob dle inventarizace v DE k 31.12.2009

Položka	Název	Částka
1	Materiál	386 000 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>		

Zásoby jsou evidovány položkově a načteny. Pro přiznání se uvádí souhrnné číslo celkem.

Tabulka 25: Stav finanční hotovosti dle inventarizace v DE k 31.12.2009

Položka	Název	Částka
1	Bankovní účet	5 275 565 Kč
2	Hotovost	231 560 Kč
	Celkem	5 507 125 Kč
<i>Zdroj:vlastní</i>		

Bankovní účet a jeho inventarizace je dle výpisu z bankovního účtu, kde se uvádí k 31.12.2009 konečný zůstatek. Pokladna se minimálně 2x ročně fyzicky přepočítává a

eviduje se její inventarizace.

Tabulka 26: Pohledávky v DE k 31.12.2009

Pol.	Název	Částka	Splatnost
1	Odběratel A	280 000 Kč	10.4.2008
2	Odběratel 9	60 000 Kč	15.5.2009
3	Odběratel 22	400 000 Kč	15.9.2009
4	Odběratel 29	300 000 Kč	15.1.2010
5	Odběratel 30	215 000 Kč	15.1.2010
6	Odběratel 31	350 000 Kč	15.1.2010
7	Odběratel 32	250 000 Kč	15.1.2010
8	Odběratel 33	200 000 Kč	15.1.2010
	Pohledávky z obchodních vztahů	2 055 000 Kč	
9	Silniční daň	1 800 Kč	31.1.2010
	Celkem pohledávky	2 056 800 Kč	
<i>Zdroj:vlastní</i>			

Pohledávky z obchodních vztahů, které pan Novák nezaplatil k 31.12.2009 jsou stále evidovány v závazcích a pohledávkách. V příloze č. 5 pohledávky od odběratelů, u kterých je uvedeno neuhrazeno.

Přehled pohledávek jsem navíc vypsala o zaplacenou zálohu silniční daně, která se nezapisuje do oddílu D. Je ale důležitá při vypracování daně silniční za rok 2009, kdy se zaeviduje v přiznání zaplacené zálohy během roku 09.

Tabulka 27: Závazky v DE k 31.12.2009

Pol.	Název	Částka	Splatnost
1	Mzdy 12/2009	30 205 Kč	15.1.2010
2	Odvod soc.pojištění 12/2009	11 025 Kč	15.1.2010
3	Odvod zdr.pojištění 12/2009	4 725 Kč	15.1.2009
4	Záloha na daň ze závislé činnosti 12/2009	945 Kč	15.1.2009
	Závazky za zaměstnanci celkem	46 900 Kč	
5	Dodavatel B - nájemné IV.Q.2009	135 000 Kč	15.1.2010
6	Dodavatel C - služby spojené s nájmem IV.Q.2009	45 000 Kč	15.1.2010
7	Dodavatel D - reklama IV.Q.	60 000 Kč	15.1.2010
8	Dodavatel E - materiál	1 550 000 Kč	30.11.2009
9	Dodavatel F - montáž + doprava	315 000 Kč	15.1.2010
	Závazky z obchodního styku	2 105 000 Kč	
10	Bankovní úvěr	75 000 Kč	31.5.2010
	Celkem závazky	2 226 900 Kč	
Zdroj:vlastní			

Závazky za zaměstnance ve výši 46.900 Kč dluží pan Novák úřadům a zaměstnancům za prosinec 2009. V oddílu D se ale uvádí částka za celý rok. $46.900 \cdot 12 = 562.800$ Kč.

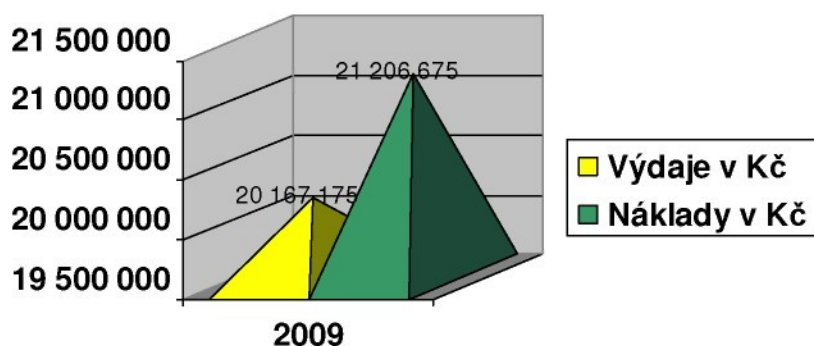
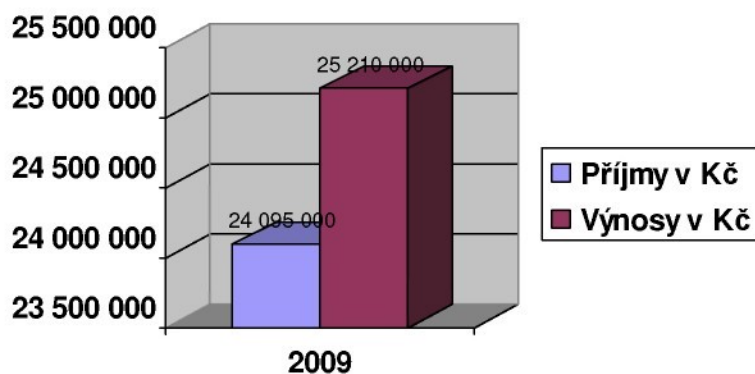
Závazky jsou stejně jako pohledávky evidovány v závazcích a pohledávkách. V příloze č. 6 jsou to všichni dodavatele, u kterých je uvedeno ve splatnosti neuhrazeno. Závazky se uvádějí včetně konečného zůstatku úvěru, který je shrnut v příloze č. 1.

6.6 Vyhodnocení

Pan Novák, díky velké zakázce od developerské firmy, předpokládá rozšíření podniku a přijetí dalších zaměstnanců, které s sebou přinese větší nároky na evidenci a podvojně účetnictví mu umožní, lépe sledovat všechny transakce i majetek.

V jednotlivých grafech jsou shrnuty příjmy v daňové evidenci versus výnosy v účetnictví z roku 2009 a výdaje v DE k nákladům v účetnictví. Z grafů je vidět, že v účetnictví byly vykázány vyšší obraty.

Graf č. 1 Příjmy, výnosy a výdaje s náklady za rok 2009

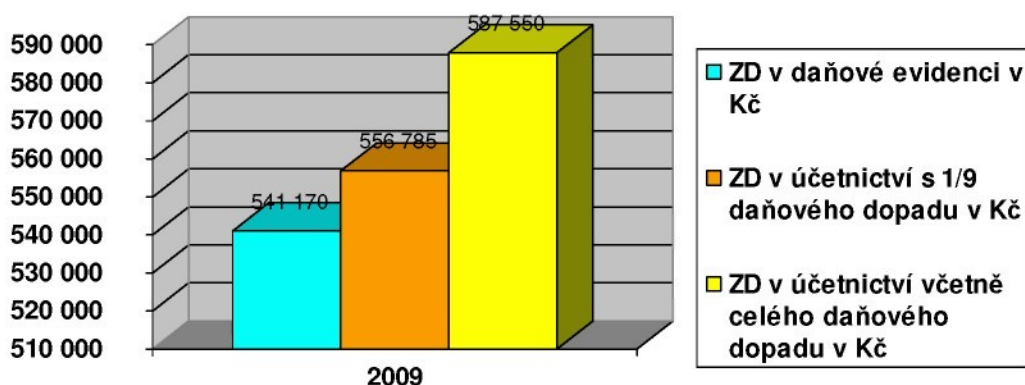


V příkladě kdy se vypočítal hospodářský výsledek z účetnictví ve výši 4.003.325 Kč (V - N), jsme uplatnili daňový dopad v celkové výši 230.700 Kč. Daň z příjmu fyzických osob pak činí **587.550 Kč**. Pan Novák má docela velký finanční majetek k 31.12.2009, který mu umožní splatit daň a nemusí řešit nedostatek finančních prostředků.

V příštím roce 2010 pan Novák očekává další velké zakázky, ale také chce budovat nové provozovny a rozšiřovat se. Noví zaměstnanci, vybavení prodejen a materiál budou i velkým výdajem. Z tohoto důvodu by se mohl rozhodnout, že využije rozvržení daňového

dopadu po dobu 9 let. Je jen na poplatníkovi jak si poměrově celkovou částku rozvrhne. Daň by se v takovém případě snížila na **556.785 Kč**. Důležitým ukazatelem může být i sledování sazby daně z příjmu FO na příští rok. Pokud by se snížila, bylo by vhodnější uplatnit větší část daňového dopadu příští rok, kdy se z něj zaplatí nižší daň.

Graf č. 2 Základ daně v roce 2009



Oproti tomu jsme vypočítali základ daně v daňové evidenci, pokud by pan Novák nepřecházel na účetnictví v roce 2009. Daňová povinnost byla vyčíslena ve výši **541.170 Kč**. Pokud daň porovnáme s daní z účetnictví, kdy jsme uplatnili celý daňový dopad, vychází rozdíl **46.380 Kč**.

V roce 2009 navíc zjistil pan Novák, že překročením obrátu 25 mil. Kč se povinně stane od roku 2010 účetní jednotkou a povede podvojně účetnictví. Daňový dopad z roku 2009 na rok 2010 vyšel vyšší v částce 290.900 Kč, který by se rozpouštěl po dobu 9 let od roku 2010 v DPFO.

Pan Novák si na začátku stanovil hranici 50 tis. Kč, kdy bude uvažovat o rozdílech mezi výsledky hospodaření v roce 2009. Rozdíl na daních v roce 2009 vyšel ve výši 46.380 Kč, kdy je již započítán celý daňový dopad. Pan Novák se proto rozhodne pro vedení účetnictví od 1.1.2009. Jelikož by se v roce 2010 nevyhnul přechodu z daňové evidence na účetnictví a musel by rozpouštět vyšší daňový dopad a zaplatit daň, umocnilo to jeho

správnost v rozhodování přejít už v roce 2009. Navíc mu účetnictví pomůže v roce 2009 k lepší přehlednosti a evidenci svého podnikání, která je pro něj při provozování více provozoven důležitá.

7. Závěr

V první praktické části své diplomové práce porovnávám problematiku odlišného zjišťování základu daně z příjmu fyzických osob v systému daňové evidence a účetnictví. Rozdíl především pramení ze zákonné úpravy, kdy účetnictví se řídí zákonem o účetnictví a daňová evidence je upravena zákonem o daních z příjmů.

V účetnictví se sleduje výsledek hospodaření, což je rozdíl mezi výnosy a náklady, které věcně i časově souvisí s daným účetním obdobím. Evidujeme zde i peněžní pohyby. Sleduje se hospodářský výsledek provozní, finanční a mimořádný, jejich součet je hospodářský výsledek za účetní období. V daňové evidenci zachycujeme peněžní příjmy a výdaje v daném období a uzávěrkové operace – např. rezervy, odpisy apod.

Mezi výhody účetnictví patří jeho přehlednost. Evidují se veškeré transakce během roku, při závěrkových operacích je snadnější kontrola. Z pohledu věcného a časového hlediska pravdivější. Výsledek hospodaření je rozložen v průběhu let rovnoměrněji, než je tomu u daňové evidence. Je pravděpodobné, že u podnikatele, který během let vykazuje stejný obrát, bude i jeho výsledek hospodaření přibližně stejný. Účetnictví věrně zachycuje nejen náklady a výnosy, které mají vztah k základu daně z příjmu, ale zároveň poskytuje informace o výši majetku, jeho opotřebení i stavu financí, pohledávek a závazků souvisejících s podnikáním.

Daňová evidence nevypovídá o výkonnosti podnikatele. Nemůžeme si odvodit, zda se prodalo více či méně zboží, vše závisí jen na platbách, které mohou během let různě kolísat jak do velkých zisků, tak na druhé straně i ztrát. Výhodu bych viděla v informacích o stavu peněžních prostředků během roku.

Pokud přihlédneme ke všemu co je zmíněno, tak jako vhodnější variantu doporučuji podvojně účetnictví. Myslím, že je velmi důležité, aby každý podnikatel pochopil jak dané účetnictví funguje a mohl využít jeho výsledky. Proto u malých podnikatelů, kteří mají během roku jen několik faktur, nemusí být důležité konkrétní přehled syntetických účtů a jejich konečné zůstatky, ale kolik peněz eviduje. U velkých podnikatelů bych se naopak

přiklonila k vedení účetnictví, kdy se jednotlivé události mnohem podrobněji sledují. To i přináší větší náklady na účetní a daňové poradenství. Podnikatel ale na základě lepších informací může lépe predikovat budoucnost a plánovat či odhadovat různé budoucí krize.

V druhé části svého příkladu jsem se zaměřila na změnu způsobu zjišťování základu daně fyzických osob z daňové evidence na účetnictví. Upozorňuji na problémy jaké mohou poplatníkovi vzniknout, pokud se rozhodne změnit způsob vedení evidence. V teoretické části jsem definovala důvody přechodu a pravidla postupování při přechodu na účetnictví z daňové evidence. Hlavním zdrojem informací mi byl zákon o daních z příjmů a zákon o účetnictví, ale i odborná literatura.

Kdy musí podnikatel vést účetnictví stanoví zákon, může se však rozhodnout i dobrovolně. Pro převod je důležité mít přesné informace o stavu majetku a závazcích podnikatele. Konečný rozdíl mezi počátečními stavy majetku a závazků bude tvořit počáteční zůstatek účtu v účtové skupině 491 - individuální podnikatel. Z pohledu daňových zákonů budou základ daně z příjmů ovlivňovat hodnoty položek majetku, které ho zvýší a dále hodnoty položek závazků, které ho sníží.

Rozšířením podnikání a přijetí dalších zaměstnanců přinese větší nároky na účetní systém a podvojně účetnictví umožní podnikatelům lépe sledovat všechny účetní operace a majetek. Poté, co jsme v našem příkladě sestavili převodový můstek na základě inventarizace a vyčíslili daňový dopad, podnikatel zjistí, že daňový dopad není zrovna nejmenší. Podnikatele se může zmocnit pocit, zda by nebylo výhodnější s převodem počkat nebo se ho vyhnout. Ale s možností rozložení daňového dopadu do devíti zdaňovacích období, dle své potřeby, je důležité si uvědomit, že možnost volby nižší částky je v rámci podnikání únosné a výhodné a nezatěžuje tolik poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

Věřím, že jsem pomohla alespoň trochu přiblížit podnikatelům rozdílné vedení účetnictví a daňové evidence a ukázala, že přechod z daňové evidence na účetnictví není složitou prací, které by se měl podnikatel bát.

Seznam použité literatury

- [1] CARDOVÁ, Z. *Účetnictví individuálního podnikatele*. 1 vyd. Praha: Oeconomica, 2006. 100 s. ISBN 80-245-1096-0.
- [2] CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007. 155 s. ISBN 978-80-7357-288-4.
- [3] DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 6 aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7.
- [4] FIALA, J. *Přechod z jednoduchého na podvojný účetnictví*. 1 vyd. Ostrava: Mirago, 2001. 136 s. ISBN 80-85922-87-8.
- [5] FIŠEROVÁ, E.; FIŠER, J. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele*. Praha: REFIS Agt., 1997. 320 s. ISBN 80-901649-7-8.
- [6] HORWATH NOTIA AUDIT. *Podvojný účetnictví 2009*. 16 aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2930-5.
- [7] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého 2009*. 19 aktualizované vyd. Praha: Bova Polygon, 2009. 416 s. ISBN 978-80-7273-1565.
- [8] KOVANICOVÁ, D. a kol.. *Finanční účetnictví, světový koncept*. 4 vyd. Praha: Bova Polygon, 2003. 536 s. ISBN 80-7273-090-8.
- [9] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010, úplná znění k 1.1.2010*. 18 vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.
- [10] PELECH, P.; PELC, V.; a STUHLÍKOVÁ, H. *Daně z příjmů s komentářem*. 3 vyd. Olomouc: ANAG, 2002. 861 s. ISBN 80-7263-124-1.
- [11] SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2010*. 7 vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 128 s. ISBN 978-80-247-3198-8.
- [12] SEDLÁKOVÁ, E. *Daňové a nedaňové výdaje*. Český Těšín: Poradce, s.r.o, 2010. 232 s. ISBN 978-80-7365-315-6.

- [13] VANČUROVÁ, A. a kol.. *Daňový systém ČR 2006 aneb účetnice daňového práva*. 8 aktualizované vyd. Praha: VOX, 2006. 324 s. ISBN 80-86324-60-5.
- [14] VYHLÁŠKA Č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- [15] ZÁKON Č. 563/1991 Sb., O ÚČETNICTVÍ, ve znění pozdějších předpisů
- [16] Opatření čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účetní osnova a postupy účtování pro podnikatele.
- [17] <http://www.jakpodnikat.cz/oceneni-majetku.php>
- [18] <http://www.podnikatel.cz/zivnosti/dan-z-prijmu-fo/jak-na-prechod-mezi-formami/>
- [19] <http://www.euroekonom.cz/podnikani-evidence.php>
- [20] <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/>

Citace

- [21] Bussines.center.cz [online]. Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb., 2010 [cit. 2010-04-15]. Dostupný z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast1.aspx>.
- [22] Bussines.center.cz [online]. Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2010 [cit. 2010-04-18]. Dostupný z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/cast2h2.aspx>.
- [23] Bussines.center.cz [online]. Zákon o daních z příjmů č.586/1992 Sb., 2010 [cit. 2010-04-20]. Dostupný z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/priloha3.aspx>.
- [24] Bussines.center.cz [online]. Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2010 [cit. 2010-04-21]. Dostupný z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/cast4.aspx>.

Seznam příloh

Příloha 1	Úvěr od 5/2007-5/2010	I
Příloha 2	Karta osobního automobilu-výpočet odpisů	II
Příloha 3	Karta osobního počítače-výpočet odpisů	III
Příloha 4	Mzdové náklady – měsíční 2009	IV
Příloha 5	Pohledávky z obchodních vztahů v roce 2009	V
Příloha 6	Závazky z obchodních vztahů v roce 2009	VI
Příloha 7	Karta nehmotného majetku.....	VII
Příloha 8	Směrná účtová osnova a účtový rozvrh.....	VIII
Příloha 9	DPFO 2009 v účetnictví.....	XI
Příloha 10	DPFO 2009 v daňové evidenci	XII

Příloha 1 Úvěr od 5/2007-5/2010

Období	Splátka	Zůstatek	Měs.úrok
květen 07	0,00	540 000,00	0,00
červen 07	15 000,00	525 000,00	3 150,00
červenec 07	15 000,00	510 000,00	3 062,50
srpen 07	15 000,00	495 000,00	2 975,00
září 07	15 000,00	480 000,00	2 887,50
říjen 07	15 000,00	465 000,00	2 800,00
listopad 07	15 000,00	450 000,00	2 712,50
prosinec 07	15 000,00	435 000,00	2 625,00
rok 2007	105 000,00		20 212,50
leden 08	15 000,00	420 000,00	2 537,50
únor 08	15 000,00	405 000,00	2 450,00
březen 08	15 000,00	390 000,00	2 362,50
duben 08	15 000,00	375 000,00	2 275,00
květen 08	15 000,00	360 000,00	2 187,50
červen 08	15 000,00	345 000,00	2 100,00
červenec 08	15 000,00	330 000,00	2 012,50
srpen 08	15 000,00	315 000,00	1 925,00
září 08	15 000,00	300 000,00	1 837,50
říjen 08	15 000,00	285 000,00	1 750,00
listopad 08	15 000,00	270 000,00	1 662,50
prosinec 08	15 000,00	255 000,00	1 575,00
rok 2008	180 000,00		24 675,00
leden 09	15 000,00	240 000,00	1 487,50
únor 09	15 000,00	225 000,00	1 400,00
březen 09	15 000,00	210 000,00	1 312,50
duben 09	15 000,00	195 000,00	1 225,00
květen 09	15 000,00	180 000,00	1 137,50
červen 09	15 000,00	165 000,00	1 050,00
červenec 09	15 000,00	150 000,00	962,50
srpen 09	15 000,00	135 000,00	875,00
září 09	15 000,00	120 000,00	787,50
říjen 09	15 000,00	105 000,00	700,00
listopad 09	15 000,00	90 000,00	612,50
prosinec 09	15 000,00	75 000,00	525,00
rok 2009	180 000,00		12 075,00
leden 10	15 000,00	60 000,00	437,50
únor 10	15 000,00	45 000,00	350,00
březen 10	15 000,00	30 000,00	262,50
duben 10	15 000,00	15 000,00	175,00
květen 10	15 000,00	0,00	87,50
rok 2010	75 000,00		1 312,50
celkem	540 000,00		58 275,00

Příloha 2 Karta osobního automobilu-výpočet odpisů

Předmět: Osobní automobil, 2 odpisová skupina, PC: 200 000 Kč

Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
Rok	Odpis- Oprávký	Zůstatkov á cena	Rok	Odpis	Zůstatkov á cena
2008	22 000	178 000	2008	40 000	160 000
2009	44 500	133 500	2009	64 000	96 000
2010	44 500	89 000	2010	48 000	48 000
2011	44 500	44 500	2011	32 000	16 000
2012	44 500	0	2012	16 000	0
	200 000			200 000	

Příloha 3 Karta osobního počítače-výpočet odpisů

Předmět: Počítač, 1 odpisová skupina, PC: 41 000 Kč

Rovnoměrné odpisy			Zrychlené odpisy		
Rok	Odpis- Oprávký	Zůstatkov á cena	Rok	Odpis	Zůstatkov á cena
2008	8 200	32 800	2008	13 667	27 333
2009	16 400	16 400	2009	18 222	9 111
2010	16 400	0	2010	9 111	
	41 000			41 000	

Příloha 4 Mzdové náklady – měsíční 2009

Jméno	Hrubá mzda v Kč	Zdravotní pojištění	Sociální pojištění	Zálohová daň	Čistá mzda v Kč
Jan Nekonečný	10 000	450	650		8 900
Petr Veselka	10 000	450	650		8 900
Světlana Narcisová	15 000	675	975	945	12 405
Zaměstnanci		1 575	2 275		
Zaměstnavatel		3 150	8 750		
Náklady měsíčně	46900	4 725	11 025	945	30 205
Náklady ročně	562800	56 700	132 300	11340	362 460

Příloha 5 Pohledávky z obchodních vztahů v roce 2009

Období	Název	Částka	Splatnost	Úhrada	Poznámka
leden 09	Odběratel 1	300 000,00	15.2.2009	26.2.2009	
leden 09	Odběratel 2	260 000,00	15.2.2009	26.2.2009	
leden 09	Odběratel 3	150 000,00	15.2.2009	26.2.2009	
únor 09	Odběratel 4	145 000,00	15.3.2009	23.3.2009	
únor 09	Odběratel 5	180 000,00	15.3.2009	15.3.2009	
únor 09	Odběratel 6	500 000,00	15.3.2009	15.3.2009	
březen 09	Odběratel 7	170 000,00	15.4.2009	30.4.2009	
březen 09	Odběratel 8	236 000,00	15.4.2009	30.4.2009	
duben 09	Odběratel 9	60 000,00	15.5.2009	ne uhraze no	
květen 09	Odběratel 10	350 000,00	15.6.2009	18.6.2009	
květen 09	Odběratel 11	124 000,00	15.6.2009	18.6.2009	
červen 09	Odběratel 12	140 000,00	15.7.2009	20.7.2009	
červen 09	Odběratel 13	600 000,00	15.7.2009	20.7.2009	
červenec 09	Odběratel 14	4 000 000,00	30.8.2009	15.9.2009	16 kuchyní pro developera do rod.domů
srpen 09	Odběratel 15	250 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 16	280 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 17	120 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 18	118 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 19	225 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 20	370 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 21	65 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 22	400 000,00	15.9.2009	ne uhraze no	
srpen 09	Odběratel 23	85 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 24	54 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
srpen 09	Odběratel 25	68 000,00	15.9.2009	8.10.2009	
září 09	Odběratel 26	10 120 000,00	15.11.2009	20.11.2009	46 kuchyní pro developera pro bytový dům
říjen 09	Odběratel 27	315 000,00	15.11.2009	30.11.2009	
listopad 09	Odběratel 28	4 200 000,00	20.12.2009	28.12.2009	20 kuchyní pro developera do rod.domů
prosinec 09	Odběratel 29	300 000,00	15.1.2010	ne uhraze no	
prosinec 09	Odběratel 30	215 000,00	15.1.2010	ne uhraze no	
prosinec 09	Odběratel 31	350 000,00	15.1.2010	ne uhraze no	
prosinec 09	Odběratel 32	250 000,00	15.1.2010	ne uhraze no	
prosinec 09	Odběratel 33	200 000,00	15.1.2010	ne uhraze no	
Celkem pohledávek		25 200 000,00	Výnosy		
celkem uhrazeno v roce 2009		23 425 000,00	Příjmy		
celkem neuhrzeno v roce 2009		1 775 000,00			

Příloha 6 Závazky z obchodních vztahů v roce 2009

1	Dodavatel A			
	Telefonní účty 12/2008 - 11/2009	42 000,00	15.11.2009	
2	Dodavatel B			
	Nájemné I.Q.2009	135 000,00	15.4.2009	15.4.2009
	Nájemné II.Q.2009	135 000,00	15.7.2009	15.7.2009
	Nájemné III.Q.2009	135 000,00	15.10.2009	15.10.2009
	Nájemné IV.Q.2009	135 000,00	15.1.2010	neuhrazeno
		540 000,00		
3	Dodavatel C			
	Služby spojené s nájmem I.Q.2009	45 000,00	15.4.2009	15.4.2009
	Služby spojené s nájmem II.Q.2009	45 000,00	15.7.2009	15.7.2009
	Služby spojené s nájmem III.Q.2009	45 000,00	15.10.2009	15.10.2009
	Služby spojené s nájmem IV.Q.2009	45 000,00	15.1.2010	neuhrazeno
		180 000,00		
4	Dodavatel D			
	Reklama I.Q.	60 000,00	15.4.2009	15.4.2009
	Reklama II.Q.	60 000,00	15.7.2009	15.7.2009
	Reklama III.Q.	60 000,00	15.10.2009	15.10.2009
	Reklama IV.Q.	60 000,00	15.1.2010	neuhrazeno
		240 000,00		
5	Dodavatel E			
	materiál A	300 000,00	15.2.2009	15.2.2009
	materiál B	1 800 000,00	31.3.2009	31.3.2009
	materiál C	2 450 000,00	30.4.2009	30.4.2009
	materiál D	1 320 000,00	15.6.2009	15.6.2009
	materiál E	1 180 000,00	15.7.2009	15.7.2009
	materiál F	3 650 000,00	31.8.2009	31.8.2009
	materiál G	1 550 000,00	30.11.2009	neuhrazeno
		12 250 000,00		
6	Dodavatel F			
	Montáž + doprava 1/2009	130 000,00	15.2.2009	15.2.2009
	Montáž + doprava 1/2009	231 000,00	28.2.2009	28.2.2009
	Montáž + doprava 2/2009	121 000,00	15.3.2009	15.3.2009
	Montáž + doprava 3/2009	920 000,00	15.4.2009	15.4.2009
	Montáž + doprava 4/2009	120 000,00	15.5.2009	15.5.2009
	Montáž + doprava 5/2009	347 000,00	15.6.2009	15.6.2009
	Montáž + doprava 6/2009	250 000,00	15.7.2009	15.7.2009
	Montáž + doprava 7/2009	3 100 000,00	15.8.2009	15.8.2009
	Montáž + doprava 8/2009	320 000,00	15.9.2009	15.9.2009
	Montáž + doprava 9/2009	64 000,00	15.10.2009	15.10.2009
	Montáž + doprava 10/2009	82 000,00	15.11.2009	15.11.2009
	Montáž + doprava 11/2009	1 200 000,00	1.12.2009	15.12.2009
	Montáž + doprava 12/2009	315 000,00	15.1.2010	neuhrazeno
		7 200 000,00		
7	Celkem závazky 2009	20 452 000,00	Náklady	
8	Celkem uhrazené závazky v roce 2009	18 347 945,00	Výdaje	

Příloha 7 Karta nehmotného majetku

Období	Odpis
červen 09	2 300,00
červenec 09	2 300,00
srpen 09	2 300,00
září 09	2 300,00
říjen 09	2 300,00
listopad 09	2 300,00
prosinec 09	2 300,00
rok 2009	16 100,00
leden 10	2 300,00
únor 10	2 300,00
březen 10	2 300,00
duben 10	2 300,00
květen 10	2 300,00
červen 10	2 300,00
červenec 10	2 300,00
srpen 10	2 300,00
září 10	2 300,00
říjen 10	2 300,00
listopad 10	2 300,00
prosinec 10	2 300,00
rok 2010	27 600,00
leden 11	2 300,00
únor 11	2 300,00
březen 11	2 300,00
duben 11	2 300,00
květen 11	2 300,00
červen 11	2 300,00
červenec 11	2 300,00
srpen 11	2 300,00
září 11	2 300,00
říjen 11	2 300,00
listopad 11	2 300,00
prosinec 11	2 300,00
rok 2011	27 600,00
leden 12	2 300,00
únor 12	2 300,00
březen 12	2 300,00
duben 12	2 300,00
květen 12	2 300,00
rok 2012	11 500,00
celkem	82 800,00

Příloha 8 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh³⁷

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

013 – Software

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

04 – Pořízení dlouhodobého majetku

041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

073 – Oprávky k softwaru

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

Účtová třída 1 – Zásoby

112 – Materiál na skladě

Účtová třída 2 – Finanční účty

21 – Peníze

211 – Pokladna

22 – Účty v bankách

221 – Bankovní účty

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

31 – Pohledávky

311 – Odběratelé

315 – Ostatní pohledávky

³⁷ Účtovací rozvrh je sestaven s ohledem na omezující podmínky příkladu, proto neobsahuje všechny účty. Ostatní účty se nachází v opatření MF č. 63/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování podnikatele.

32 – Závazky

321 – Dodavatelé

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 – Zaměstnanci

336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

37 – Jiné pohledávky a závazky

378 – Jiné pohledávky

38 – Přejícné účty aktiv a pasiv

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391 – Opravná položka k pohledávkám

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

461 – Bankovní úvěry

Účtová třída 5 – Náklady

50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu

502 – Spotřeba energie

51 – Služby

511 – Opravy a údržba

518 – Ostatní služby

52 – Osobní náklady

521 – Mzdové náklady

524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění

53 – Daně a poplatky

531 – Daň silniční

54 – Jiné provozní náklady

548 – Ostatní provozní náklady

55 – Odpisy, rezervy a opravné položky

551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

56 – Finanční náklady

562 – Úroky

Účtová třída 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

601 – Tržby za vlastní výrobky

64 – Jiné provozní výnosy

648 – Ostatní provozní výnosy

Příloha 9 DPFO 2009 v účetnictví

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2009

Rozvaha 2009

Výkaz zisků a ztrát 2009

Příloha 10 DPFO 2009 v daňové evidenci

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2009

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Praha 10

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 8 0 9 3 0 5 5 4

02 Rodné číslo

/

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

X

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

/

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

/

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano

ne

X

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

X

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2009 nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Novák	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Miroslav
09 Titul Ing.	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Praha 10	13 Ulice / část obce Vršovická	14 Číslo popisné / orientační 2
15 PSČ 100 00	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát Česko

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

X

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

RČ:

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	4 237 025	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	4 237 025	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	4 237 025	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	4 237 025	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	4 237 025	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		12 000		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		4 225 025		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		4 225 000		
57 Daň podle § 16 zákona		633 750		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	633 750	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	633 750	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35 odst.6 až 8, § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	24 840
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	608 910

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
1	2	3	4
1 Nováková Radka	0355265544	12	
2 Novák Petr	9805264455	12	
3			
4			
Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	21 360
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	21 360
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	587 550

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	587 550

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

RČ:

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
M i r o s l a v , N o v á k ,		
Datum		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
3 1 0 3 2 0 1 0	Otisk razítka	

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD
 Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil) ☐ – dodatečně vyměřil) ☐ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.,

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

 Podpis odpovědného pracovníka
ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2009 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 16 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾	X	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
		poplatník		finanční úřad	
101 Příjmy podle § 7 zákona					
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona					
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		4 003 325			
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		233 700			
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		4 237 025			

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

nákup a prodej zboží				
----------------------	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

RČ:

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	repre	3 000
2.	daňový dopad	230 700
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snížující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společností, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%
--	-----	---

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Praha 10

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 8 0 9 3 0 5 5 4

02 Rodné číslo

/

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

X

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

/

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

/

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správcí daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano

ne

X

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

X

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2009 nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Novák	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Miroslav
09 Titul Ing.	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Praha 10	13 Ulice / část obce Vršovická	14 Číslo popisné / orientační 2
15 PSČ 10000	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát Česko

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

X

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

RČ:

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	3 927 825	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	3 927 825	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	3 927 825	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	3 927 825	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	3 927 825	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		12 000		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		3 915 825		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		3 915 800		
57 Daň podle § 16 zákona		587 370		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	587 370	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	587 370	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35 odst.6 až 8, § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo		
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)			
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		562 530	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Radka	0355265544	12	
2	Novák Petr	9805264455	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	21 360	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	21 360	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	541 170	

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost		
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	541 170	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

RČ:

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
M i r o s l a v , N o v á k ,		
Datum		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
3 1 0 3 2 0 1 0	Otisk razítka	

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD
 Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil) ☐ – dodatečně vyměřil) ☐ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.,

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

 Podpis odpovědného pracovníka
ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2009 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 16 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	☒	Vedu účetnictví ¹⁾	☐	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	☐
	poplatník	finanční úřad			
101 Příjmy podle § 7 zákona	24 095 000				
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	20 106 275				
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	3 988 725				
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	60 900				
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	3 927 825				

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

nákup a prodej zboží				
----------------------	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

RČ:

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	241 000	241 000
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)	132 000	231 560
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)	1 216 000	5 275 565
4. Zásoby	350 000	386 000
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	950 000	2 055 000
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	1 277 400	2 180 000
8. Rezervy		

9. Mzdy	562 800
---------	---------

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snížující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	odpisy hmotného majetku	60 900
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společností, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%
--	-----	---

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Ing. Miroslav Novák
Vršovická 2
Praha 10
10000

IČ

CZ580930554

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	8 282	-163	8 119	2 859
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	324	-107	217	211
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	83	-16	67	
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	83	-16	67	
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	241	-91	150	211
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	241	-91	150	211
4.	Pěstelské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023				
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	7 958	- 56	7 902	2 648
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	386		386	350
C. I. 1.	Materiál	033	386		386	350
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídící osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	2 065	- 56	2 009	950
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	2 055	- 56	1 999	950
2.	Pohledávky - ovládající a řídící osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057	10		10	
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	5 507		5 507	1 348
C.IV.1.	Peníze	059	232		232	132
2.	Účty v bankách	060	5 275		5 275	1 216
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	8 119	2 859
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	068	5 302	1 535
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	1 886	1 535
A. I. 1.	Základní kapitál	070	1 886	1 535
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.5)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	078		
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	079		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080		
2.	Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	082		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	085	3 416	
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	086	2 817	1 324
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	087		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
3.	Rezerva na daň z příjmů	090		
4.	Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	092		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
3.	Závazky - podstatný vliv	095		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6.	Vydané dluhopisy	098		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8.	Dohadné účty pasivní	100		
9.	Jiné závazky	101		
10.	Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	103	2 742	1 069
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	2 105	1 020
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108	30	30
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	16	16
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	591	3
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113		
11.	Jiné závazky	114		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	115	75	255
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	75	255
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	119		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120		
2.	Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne: 31.3.2010

Právní forma účetní jednotky: fyzická osoba

Předmět podnikání účetní jednotky: nákup a prodej zboží

Podpisový záznam:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

IČ
CZ580930554

Název a sídlo účetní jednotky
Ing. Miroslav Novák
Vršovická 2
Praha 10
10000

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (I. - A.)	03		
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	25 200	
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	25 200	
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	20 473	
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	12 433	
2.	Služby	10	8 040	
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	4 727	
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	563	
C. 1.	Mzdové náklady	13	420	
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	143	
4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17	2	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	77	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19		
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	56	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	10	
H.	Ostatní provozní náklady	27	12	
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30	4 027	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 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 (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
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		
N.	Nákladové úroky	43	12	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	12	
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	- 24	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49		
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	4 003	
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	4 003	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	4 003	

Sestaveno dne: 31.3.2010

Právní forma účetní jednotky: fyzická osoba

Předmět podnikání účetní jednotky: nákup a prodej zboží

Podpisový záznam: