# ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ


Bakalářská práce

# Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví

# Transition from the tax records to accounting


Stanislava Nechvátalová



Plzeň 2013

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
**Fakulta ekonomická**
Akademický rok: **2012/2013**

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

| | |
|---|---|
| Jméno a příjmení: | **Stanislava NECHVÁTALOVÁ** |
| Osobní číslo: | **K09B0126P** |
| Studijní program: | **B6208 Ekonomika a management** |
| Studijní obor: | **Podniková ekonomika a management** |
| Název tématu: | **Přechod daňové evidence na vedení účetnictví** |
| Zadávající katedra: | **Katedra financí a účetnictví** |

Zásady pro vypracování:

1. Charakterizujte jednotlivé možnosti evidence podnikatelské činnosti v České republice.
2. Vysvětlete přechod z daňové evidence na účetnictví.
3. Objasněte důvody nově vzniklé právnické osoby.
4. Formulujte závěrečná doporučení.

Rozsah grafických prací: **neuveden**

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:


- **DUŠEK, Jiří.** *Převod daňové evidence na vedení účetnictví.* **Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2387-7**
- **DUŠEK, Jiří.** *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech.* **Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-3202-2**
- **MARKOVÁ, Hana.** *Daňové zákony 2012, úplná znění k 1. 1. 2012.* **Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4254-0**


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jitka Zborková**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **30. října 2012**

Termín odevzdání bakalářské práce: **3. května 2013**

Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan

L.S.

Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 30. října 2012

**Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví“*

Vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

V Plzni dne 2.5.2013 ……

podpis autora

**Poděkování**

Děkuji paní Ing. Jitce Zborkové, vedoucí mé bakalářské práce, za odborné vedení a trpělivost. Dále bych chtěla poděkovat podnikateli a jednatelce společnosti, kteří mi zapůjčili podklady ke zpracování.

**Obsah**

**ÚVOD……..……...7**

**1. MOŽNOSTI EVIDENCE PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI…….……..9**

**2. DAŇOVÁ EVIDENCE……..…….…….9**

**2.1. CÍL DAŇOVÉ EVIDENCE…….....…….……...10**

**2.2. KNIHY DAŇOVÉ EVIDENCE……..…..……10**

**2.3. DENÍK PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ…….……..……10**

**2.4. KNIHA POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ……...……....11**

**2.5. EVIDENCE ZÁSOB……..……....12**

**2.6. EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU…….…..…….13**

**2.7. EVIDENCE JÍZD…….……14**

**2.8. MZDOVÁ EVIDENCE…….……....15**

**2.9. KONEC ZDAŇOVACÍHO OBDOBÍ…….……16**

**2.10. ODVODY A DAŇOVÉ POVINNOSTI…….……17**

**3. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ…….……19**

**3.1. ÚČETNÍ METODY…….……..21**

**3.2. ÚČETNÍ ZÁSADY…….……21**

**3.3. ÚČETNÍ KNIHY…….……...……22**

**3.4. KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ…….……...……...23**

**3.5. ODVODY A DAŇOVÉ POVINNOSTI…….……..……....25**

**4. PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ…….....26**

**4.1. DŮVODY PŘECHODU …….…….……26**

**4.2. PŘEDPISY UPRAVUJÍCÍ PŘECHOD……..……26**

**4.3. JEDNOTLIVÉ KROKY PŘEVODU…….……27**

**4.4. DAŇOVÝ DOPAD PŘEVODU…….....……..28**

**5. DAŇOVÁ EVIDENCE PODNIKATELE……...……29**

**5.1. HISTORIE PODNIKATELE…….29**

**5.2. ZALOŽENÍ NOVÉ SPOLEČNOSTI……...…….30**

**5.3. PŘEVODOVÝ MŮSTEK……..…….31**

**5.4. ÚČET ZISKU A ZTRÁTY 710…….……34**

**5.5. KONEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ 702…….……..35**

**5.6. ZÁVĚRKOVÉ ÚČETNÍ VÝKAZY …….36**

**6. FORMULÁŘE ZÁVĚRKY……...38**

**6.1. VÝSLEDOVKA ROKU 2006 FO PODNIKATELE……..……38**

**6.2. ROZVAHA ROKU 2006 FO PODNIKATELE……..39**
**6.3. VYBRANÉ STRÁNKY DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ 2006 ZA FO...40**
**6.4. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY NÁBYTEK, S. R. O. ……42**
**6.5. ROZVAHA FIRMY NÁBYTEK, S. R. O…….43**
**6.6. VYBRANÉ STRÁNKY DAŇOVÉHO PŘÍZNÁNÍ PO……..44**
**7. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ……..….46**
**SEZNAM TABULEK…….……..49**
**SEZNAM ZKRATEK…….…….50**
**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY……..…..…….51**
**SEZNAM PŘÍLOH……...……..53**

# Úvod

Vedení účetnictví v České republice upravuje zákon o účetnictví. Do roku 2004 vedly fyzické osoby podnikatelé převážně jednoduché účetnictví, právnické osoby vedly podvojné účetnictví. Od roku 2004 došlo ke změně právní úpravy. Jednoduché účetnictví zaniklo k 1.1.2004. Nahradila ho daňová evidence, protože jednoduché účetnictví nebylo účetnictví v pravém slova smyslu, jedná se pouze o sledování příjmů a výdajů v souvislosti podnikatelskou činností. Podvojné účetnictví zůstalo formálně stejné, pouze se z názvu odstranilo přídavné jméno „podvojné“ a tudíž zbyl jen název účetnictví.

Fyzická osoba, která není účetní jednotkou, se může rozhodnout, zda svou podnikatelskou činnost povede v daňové evidenci nebo v účetnictví. Daňová evidence slouží ke zjištění základu daně z příjmů fyzických osob, ale účetnictví poskytuje komplexní obraz hospodaření účetní jednotky. V případě, že fyzická osoba podnikatel zvolí formu daňové evidence, která je pro podnikatele administrativně, finančně i časově méně náročnější než vedení účetnictví, musí vzít v úvahu, že mohou nastat situace, kdy bude nezbytné stát se účetní jednotkou a začít vést účetnictví.

Tato práce se zabývá právě touto situací, kdy fyzická osoba podnikatel překročil obrat, který je jednou z podmínek pro vedení účetnictví. V tomto případě je zapotřebí, převést daňovou evidenci do účetnictví pomocí převodového můstku.

Cílem této práce bude ukázat na konkrétním příkladu převodový můstek z vedení daňové evidence na vedení účetnictví. Dále se bude práce zabývat důvody, proč vznikla nová společnost s ručením omezeným, na kterou přešla většina podnikatelské činnosti našeho subjektu. V práci zvažujeme výhody a nevýhody vedení účetnictví fyzické osoby podnikatele a nově vzniklé společnosti s ručením omezeným, jak z hlediska účetního, tak z hlediska právního a hlavně z hlediska daňového. Poslední věcí, kterou se zabývá tato práce je zvažování možnosti vrátit se po 5 letech vedení účetnictví fyzické osoby na daňovou evidenci. Výhody, nevýhody a daňové dopady popisujeme v závěru naší práce. Naším subjektem, na kterém výše uvedené cíle chceme ukázat, je podnikatel zabývající se nákupem a prodejem nábytku, bytových doplňků a rozvozem zboží. Z důvodu ochrany osobních údajů si podnikatel nepřeje být jmenován, proto se v praktické části objevují pouze názvy „podnikatel“ a „Nábytek, s. r. o.“

Práce je vypracována za využití odborné literatur a platných zákonů, které souvisejí s daňovou evidencí a vedením účetnictví. V závěru práce je uvedeno zhodnocení dosažených cílů a jsou formulována doporučení.

# 1. MOŽNOSTI EVIDENCE PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

V České republice mohou podnikat fyzické i právnické osoby (dále jen FO a PO).
„*Podnikání je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku*.“ (Štohl, Klička, 2008, str. 144). Základními právními předpisy pro podnikatele jsou: Obchodní zákoník, Občanský zákoník, Zákon o dani z příjmu, Zákon o účetnictví a další daňové zákony (např. Zákon o DPH, Zákon o spotřební dani, Zákon o dani z nemovitosti atd.)
K evidenci podnikatelské činnosti v České republice používáme daňovou evidenci a vedení účetnictví. Daňová evidence se řídí podle zákona o dani z příjmů, účetnictví se řídí podle zákona o účetnictví. PO, které se zabývají podnikáním, jsou vždy účetními jednotkami, vedou účetnictví podle zákona o účetnictví. FO, které mají příjmy z podnikání nebo jiné výdělečné činnosti podle zákona o dani z příjmů musejí vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Za jakých podmínek vede FO daňovou evidenci nebo účetnictví nám přesně udává zákon o účetnictví.

Zda-li je FO účetní jednotkou nebo ne nám stanovuje Zákon o účetnictví (§1/2). FO se stává účetní jednotkou pokud:

1. FO jako podnikatel je zapsán v obchodním rejstříku,
2. FO, jejíž obrat přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč,
3. FO, která se dobrovolně rozhodla,
4. jsou FO účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků sdružení je účetní jednotkou,
5. FO, kterým povinnost vedení účetnictví udává zvláštní právní předpis (§1 odst. 2 zákon č 563/1991 Sb., o účetnictví)

# 2. DAŇOVÁ EVIDENCE

Předchůdcem daňové evidence bylo jednoduché účetnictví. Jednoduché účetnictví bylo zrušeno a nahrazeno od 1. 1. 2004 daňovou evidencí. „*Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o:*

a) *přijmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,*
b) *majetku a závazcích*.“ (§7 b, zákon o dani z příjmů)

V současné době není žádný jiný předpis ani pokyn Ministerstva financí k vedení daňové evidence. Všechny dosavadní předpisy k jednoduchému účetnictví přestaly platit k 1. 1. 2004. (Dušek, 2008).

## 2.1 Cíl daňové evidence

Daňová evidence slouží primárně ke zjištění základu daně z příjmů, ale pokud bude průběžně a přehledně vedena, může sloužit také jako přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů podnikatele, což může podnikateli usnadnit ekonomické rozhodování pro řízení firmy.

## 2.2 Knihy daňové evidence

V daňové evidenci považujeme za nejdůležitější knihu deník příjmů a výdajů (peněžní deník). Druhou důležitou knihou je kniha pohledávek a závazků, dalšími knihami mohou být:

- karty dlouhodobého majetku,
- karty zásob,
- karty rezerv,
- karty úvěrů a půjček,
- mzdová evidence,
- pokladní kniha,
- kniha jízd a další. (Pilátová a kolektiv, 2012)

## 2.3 Deník příjmů a výdajů

Hlavní součást daňové evidence tvoří údaje o příjmech a výdajích. U poplatníků – fyzických osob, kteří uplatňují výdaje podle §24 zákona o daních z příjmů, vstupují do daňové evidence veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku. Jde o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které mohou být zahrnuty jen v prokázané výši. Zapisují se do deníku příjmů a výdajů a to v takovém členění, aby bylo možné zjistit základ daně z příjmů.

**Evidence příjmů**

Příjmem se rozumí peněžité i nepeněžité plnění, kterého nabývá poplatník. (§3 zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). V evidenci příjmů musí být zachyceny příjmy, které jsou předmětem daně. Základní členění příjmů rozlišujeme na

a) peněžní příjmy,
b) nepeněžní příjmy,
c) příjmy dosažené směnou.

Do evidence příjmů zahrnujeme pouze skutečné přítoky peněz, např. převzetí peněžní hotovosti do pokladny podnikatele nebo připsání peněžních prostředků na jeho bankovní účet.

**Evidence výdajů**

U výdajů je to obdobné, příjmy mohou mít peněžitou i nepeněžitou podobu. Výdaje bychom měli rozčlenit na:

a) peněžní daňové výdaje,
b) nepeněžní daňové výdaje. (Sedláček, 2011)

Do deníku zapisujeme alespoň tyto údaje:

- datum uskutečnění transakce,
- označení daňového dokladu,
- stručný popis,
- přehled o celkových příjmech,
- přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů,
- přehled o přijatém a uskutečněném plnění DPH,
- přehled o celkových výdajích,
- přehled o výdajích, které jsou předmětem daně z příjmů. (Cardová, 2010)

Zápisy v deníku zapisujeme chronologicky podle jednotlivých daňových dokladů, a to tak že každé hospodářské transakci je vymezen jeden řádek.

## 2.4 Kniha pohledávek a závazků

Tato kniha slouží podnikateli jako přehled o tom, komu kolik peněz dluží a naopak kolik peněz by měl dostat od odběratelů.

Pohledávky představují v penězích vyjádřené nároky věřitele na úhradu předem smluvně dohodnutých sum, např. za poskytnuté výkony. Jsou majetkem podnikatele a v obchodních vztazích vyrovnávají časový nesoulad mezi poskytnutím výkonů dodavatelem a okamžikem úhrady těchto výkonů odběratelem. (Sedláček, 2011)

Pohledávky oceňujeme podle § 5 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a to:

a) jmenovitou hodnotou,
b) pořizovací cenou,
c) pro účely daně dědické nebo darovací u pohledávek nabytých děděním nebo darováním cenou sjednanou.

Závazky představují v penězích vyjádřené povinnosti dlužníka uhradit předem smluvně dohodnuté sumy, např. za přijaté výkony. Závazky jsou dluhem podnikatele.

Závazky oceňujeme:

a) jmenovitou hodnotou, při jejich vzniku,
b) pořizovací cenou, při jejich převzetí. (Pilátová a kolektiv, 2012)

### 2.5 Evidence zásob

K evidenci zásob nejčastěji používáme skladní karty. Příliš podrobná evidence bude nepochybně znamenat vyšší náklady a ztrátu času. Tento ušetřený čas může podnikatel využít efektivněji.

Za zásoby se podle prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví, která je směrodatná i pro daňovou evidenci, považují:

a) materiál do okamžiku spotřeby,
b) nedokončená výroba, polotvary vlastní výroby, výrobky, zvířata,
c) zboží do okamžiku prodeje.

Zásoby oceňujeme podle způsobu pořízení. Pokud zásoby nakoupíme, oceníme je pořizovací cenou. V případě pořízení ve vlastní režii, pak oceňujeme ve vlastních nákladech. Při nabytí darováním nebo děděním, oceníme zásoby cenou zjištěnou pro účely daně dědické nebo darovací. Pokud je zásoba považována jako vklad do obchodního majetku podnikatele, oceňujeme pořizovací nebo reprodukční pořizovací cenou. (§ 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

V evidenci zásob doporučujeme zachytit:

- název nebo popis daného majetku,
- datum pořízení,
- pořizovací cenu (reprodukční pořizovací cenu, vlastní náklady),
- počet jednotek daného majetku,
- datum a způsob vyřazení. (Pilátová a kolektiv, 2012)

### 2.6 Evidence dlouhodobého majetku

Za dlouhodobý majetek považujeme takový majetek, který má dobu životnosti delší než jeden rok. Dlouhodobý majetek nelze spotřebovat najednou (jako je to u krátkodobého majetku) ale postupně. Abychom vyjádřili míru opotřebení dlouhodobého majetku, používáme odpisy. Dlouhodobý majetek můžeme rozčlenit na 3 základní skupiny:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Za dlouhodobý nehmotný majetek považujeme nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva. Výdaje na pořízení nehmotného majetku jsou daňovým výdajem (§ 24 odst. 2 písm. zn). Můžeme tedy rovnou při pořízení nehmotného majetku zapsat do deníku příjmů a výdajů celou uhrazenou částku. Máme ale však i druhou alternativu, můžeme nehmotný majetek odepisovat (§ 24 písm. v).
Dlouhodobým hmotným majetkem rozumíme:

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí, 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,
- stavby s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 $m^2$ a výšku 5 m, oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- základní stádo a tažná zvířata,

- technické zhodnocení,
- technické rekultivace,
- výdaje hrazené nájemcem, které tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a které v úhrnu es sjednanou kupní cenou ve smlouvě převýší u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč. (§ 26, Zákon o dani z příjmů).

Dlouhodobý majetek se oceňuje podle § 7b Zákona o dani z příjmů a to takto:

- pořizovací cenou, majetek pořízený koupí,
- reprodukční pořizovací cenou, např. majetek nově zjištěný při inventarizaci,
- vlastními náklady, pokud byl majetek vytvořen vlastní činností.

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., by měla evidence (evidenční karta) splňovat požadavky kladené na analytickou evidenci dlouhodobého majetku, tj. obsahovat minimálně tyto údaje:

- název nebo popis složky majetku (nebo jeho číselné označení),
- ocenění,
- datum pořízení nebo datum uvedení do užívání (pokud není shodné),
- zvolený způsob daňových odpisů,
- částky daňových odpisů za zdaňovací období,
- zřízené zástavní právo, příp. věcné břemeno,
- datum a způsob vyřazení. (Sedláček, 2011)

## 2.7 Evidence jízd

V dnešní době mnoho podnikatelů potřebuje ke své výdělečné činnosti automobil. Výdaje spojené s uskutečněním pracovních cest podnikatele nebo jeho zaměstnanců jsou daňově uznatelnými výdaji, pokud splňují podmínky stanovené v zákoně č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Z těchto podmínek je třebas zmínit dvě zásadní:

a) evidenci jízd,
b) silniční daň.

Velmi častou evidencí je kniha jízd. Tuto knihu vedou podnikatelé, kteří používají k podnikatelským účelům vozidlo, a to bez ohledu na to, zda-li je motorové vozidlo vypůjčeno nebo je majetkem podniku. Kniha jízd by měla obsahovat minimálně:

- datum jízdy,
- místo počátku a cíle jízdy,
- účel jízdy,
- počet ujetých km,
- SPZ vozidla,
- stav tachometru na počátku účetního období (popř. k datu zahájení podnikatelské činnosti či k datu pořízení automobilu),
- stav tachometru na konci účetního období (popř. ke dni ukončení podnikatelské činnosti či k datu vyřazení automobilu z evidence).

Silniční daň nám upravuje Zákon o dani silniční. Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li vozidla používána k podnikání a nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti.

### 2.8 Mzdová evidence

V případě, že podnikatel zaměstnává pracovníky na základě pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti nebo provedení práce, je povinen evidovat nezbytné údaje, které vyplývají z pracovněprávních vztahů v osobních složkách. Mzdy zaměstnanců eviduje podle platných právních předpisů na mzdových listech. Ze mzdových listů musí být zřejmý výpočet mzdy, stanovení výše plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výpočet záloh na daň z příjmů a dalších srážek ze mzdy.
Mzdové listy zaměstnanců by měli obsahovat minimálně:

- jméno a příjmení,
- rodné číslo zaměstnance,
- bydliště,
- jména a rodná čísla osob, která poplatník uplatňuje pro snížení základu daně.
- Údaje týkající se předepsaných mezd v měsíčním členění na: úhrn předepsaných mezd, částky osvobozené od daně, jednotlivé pojistné, základ pro výpočet zálohy na

daň, způsob výpočtu zálohy na daň, měsíční slevy na dani, měsíční daňový bonus a zálohy po slevě. (Pilátová a kolektiv, 2012).

„*Mzdy zaměstnanců podléhají dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, kterou je zaměstnavatel povinen řádně vypočítat, srážet, evidovat a odvádět, stejně jako pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti*.“ (Sedláček, 2011, str. 64)

### 2.9 Konec zdaňovacího období

Podnikatelé (FO) uzavírají složky daňové evidence k poslednímu dni zdaňovacího období (kalendářního roku).
Uzavíráním složek daňové evidence se zjišťují:

- souhrnné částky zdanitelných příjmů a daňových výdajů sledovaných v deníku příjmů a výdajů, v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů,
- stavy neuhrazených pohledávek a závazků,
- stavy na účtech v bankách a pokladnách,
- stavy majetku a závazků podnikatele v ostatních složkách daňové evidence,
- kursové rozdíly u bankovních účtů vedených v cizích měnách a u valutových pokladen. (Cardová, 2010)

Zdanitelné příjmy zachycené v deníku příjmů a výdajů se zvyšují o nepeněžní příjmy, které ovlivňují daňový základ podle § 3 odst. 2 zákona o daních z příjmů, a sice o: Příjmy ze zápočtu pohledávek, zdanitelné dary přijaté v souvislosti s podnikáním. Další položky, o které je třeba upravit zdanitelné příjmy, jsou: čerpání zákonných rezerv, odpis pasivního oceňovacího rozdílu k úplatně nabytému majetku a další příjmy v souladu se zákonem o dani z příjmů. (Sedláček, 2011)

Daňové výdaje je třeba upravit o nepeněžní výdaje jako např. odpisy hmotného majetku, zůstatkovou cenu vyřazovaného hmotného majetku, hodnotu zásob přijatých formou darů, věcný vklad (zásob) vlastníkem, tvorba zákonných rezerv, časové rozlišení nájemného u finančního leasingu a další výdaje v souladu se zákonem o daních z příjmů.

Předtím než uzavřeme deník příjmů a výdajů a ostatní složky daňové evidence, musíme zjistit skutečný stav majetku a závazků podnikatele a zjištěné rozdíly promítnout do daňové evidence. Deník uzavřeme, když zjistíme konečné stavy zdanitelných příjmů a daňových výdajů a ostatních sledovaných položek. Zřetelně oddělíme uzavřené zdaňovací období ve složkách daňové evidence. Sestavíme přehled o majetku a závazcích podnikatele za uplynulé zdaňovací období v členění podle přiznání k dani z příjmů FO. V novém zdaňovacím období pokračujeme v daňové evidenci (převedeme pouze počáteční stavy v pokladní knize). (Sedláček, 2011)

## 2.10 Odvody a daňové povinnosti

### Odvody

Fyzická osoba musí povinně odvádět zálohy za a) na zdravotní a za b) na sociální pojištění.

a) Zdravotní pojištění

Na zdravotní pojištění jsou stanoveny minimální vyměřovací základy, které jsou pro každý rok jiné. Tyto změny souvisejí s aktuální výší průměrné měsíční mzdy. Minimální vyměřovací základ tvoří dvanáctinásobek 50% průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství. Minimální záloha na zdravotní pojištění pro rok 2013 činní 1 749 Kč. Záloha na zdravotní pojištění je splatná vždy 8. den následujícího měsíce. Přehled o příjmech a výdajích za rok 2012 podle § 24 odst. 2 a 3 zákona 595/1992 Sb. v platném znění je FO povinna podat nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podat daňové přiznání za tento kalendářní rok. Dále je povinna předložit všem zdravotním pojišťovnám, u kterých byla v tomto období pojištěna vyplněný formulář Přehled o svých příjmech a výdajích vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení a doklad o zaplacených zálohách na pojistné, vyměřovacím základu a o pojistném vypočteném z tohoto vyměřovacího základu. Tyto údaje přebírá do formuláře ze svého daňového přiznání. Tzn., že FO, která nemá daňového poradce, musí Přehled o svých příjmech a výdajích odevzdat na zdravotní pojišťovnu nejpozději do 30. dubna kalendářního roku.

Pokud FO zaměstnává zaměstnance, tak z jejich mzdy odvádí 13,5 % (4,5% + 9%) zálohy na zdravotní pojištění příslušné pojišťovně u které je zaměstnanec pojištěn.

(Zákon o zdravotním pojištění)

b) Sociální pojištění

Sociální pojištění zahrnuje: důchodové, nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Pro FO pro rok 2013 platí odvod pojistného na důchodové pojištění ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu. Minimální záloha na důchodové pojištění je stanovena na 1890 Kč. Zálohy na důchodové pojištění jsou splatné vždy 20. dne následujícího měsíce. Fyzická osoba se může dobrovolně účastnit na nemocenském pojištění. Sazba pojištění na nemocenské pojištění činí 2,3 % z vyměřovacího základu. Zálohy na nemocenské pojištění jsou splatné vždy do 20. dne následujícího měsíce.

Pokud FO zaměstnává zaměstnance, tak z jejich mzdy odvádí 31,5 % (6,5 % + 25 %). Zálohy na sociální pojištění se odvádí Okresní správě sociálního zabezpečení.

(Zákon o sociálním pojištění)

**Daňové povinnosti**

Daň z příjmů fyzických osob

Přesný postup jak vypočítat Daň z příjmů FO nám udává Zákon o dani z příjmů fyzických a právnických osob. Na konci roku sečteme příjmy a odečteme od nich výdaje a výsledkem je základ daně. Poté musíme dle §15 odečíst nezdanitelné části daně jako např. dary, úroky z hypotéčních úvěrů, penzijní připojištění, soukromé životní pojištění a jiné. Poté nám vyjde upravený základ daně, od kterého odečteme odčitatelné položky od základu daně dle § 34 jako např. ztráta z minulých let. Po odečtení těchto odčitatelných položek již máme základ daně, který zaokrouhlíme na 100 dolů a vypočteme daň dle stanovené sazby (pro rok 2012 je daň 15%). Od takto vypočtené daně ještě můžeme odečíst slevy dle § 35 ba jako např. sleva na poplatníka, na invaliditu poplatníka, na manžela (manželku), na děti. Vyplněné přiznání k dani z příjmů FO musíme podat nejpozději do 31.3. následujícího roku (v případě, že nám daňové přiznání zpracovává daňový poradce tak termín je 30.6. následujícího roku)

Daň z přidané hodnoty

Tuto daň nám upravuje Zákon o DPH. Plátce může být měsíční popřípadě čtvrtletní a daň odvádí finančnímu úřadu. Nově vzniklí plátci od roku 2013 jsou vždy měsíčními plátci podle

nové právní úpravy. Čtvrtletními plátci se mohou stát až po splnění zákone stanovených podmínek. Měsíční plátce DPH odvádí daň vždy do 25. následujícího měsíce. Čtvrtletní plátce DPH odvádí daň v těch termínech: 25.4., 25.7, 25.11., 25.1. Daň z přidané hodnoty má dvě sazby – základní 21 % a sníženou 15 % (obě platné pro rok 2013). Zjednodušeně by se dalo říci, že podnikatel vyfakturovává svoje výkony a k nim musí přičíst příslušnou sazbu DPH – to se nazývá Uskutečněná zdanitelná plnění. Pokud podnikatel nakupuje zboží, popřípadě materiál – Přijatá zdanitelná plnění. Pokud jsou Poskytnutá zdanitelná plnění větší než přijatá – vyšší než přijatá znamená to, že budeme muset tento rozdíl zaplatit finančnímu úřadu. Pokud je situace opačná tak máme nárok na odpočet a finanční úřad nám tuto částku vrátí.

Silniční daň

Pokud k podnikání podnikatel potřebuje automobil a vede ho v evidenci musí za něj platit silniční daň dle Zákona o dani silniční. Základem této daně je dle §5 zdvihový objem motoru v $cm^3$, součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů, největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel. Sazba daně je přesně vymezena v §6. Poplatník platí zálohy na daň, které jsou splatné 15.4, 15.7, 15.11 a 15.12. Daňové přiznání poplatník musí podat nejpozději do 31. ledna následujícího roku.

V praxi se může podnikatel setkat i se spotřebními daněmi, s daní dědickou, darovací a z převodu nemovitostí, s daní z nemovitostí popř. ekologickými daněmi.

# 3. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je písemné zaznamenávání informací v peněžních jednotkách o hospodářských jevech v podniku. Účetnictví plní tyto funkce:

- poskytuje informace pro potřeby podnikatele,
- při vedení sporů může sloužit jako důkazní prostředek,
- zjišťování informací pro daňové účely,
- účetnictví umožňuje kontrolu stavu majetku a hospodaření,
- poskytuje informace při rozhodování a řízení podniku.

*„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů*.“ (§8 Zákon o účetnictví)

Účetnictví je upravováno zákony a normami. Základním zákonem, který upravuje účetnictví je Zákon o účetnictví. Další normou je např. vyhláška č. 500/2002 Sb. a další.

Dle §3 Zákona o účetnictví účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"). Pokud není možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8) a přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

**Vyhláška č. 500/2002 Sb.**

Tato vyhláška se podrobně věnuje některým ustanovením Zákona o účetnictví a stanovuje například:

- způsob a rozsah účetní závěrky,
- obsahové vymezení položek účetní závěr, tj. účetních výkazů (Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, apod.),
- směrnou účtovou osnovu,
- metody přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.

Zákon o účetnictví nám vymezí kdo je a kdo není účetní jednotkou. Účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví a jsou to:

- PO, které mají sídlo na území České republiky,
- FO, které jsou jako podnikatelé zapsány v OR,
- FO, jejíž obrat přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč,
- ostatní FO, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí. (§1 odst. 2 Zákona o účetnictví)

**Stručný obsah Zákona o účetnictví:**

- definuje kdo je a není účetní jednotkou,

- definuje předmět účetnictví a účetní období,
- stanovuje základní povinnosti při vedení účetnictví a při používání účetních metod včetně pokut za nedodržení povinností,
- stanovuje pravidla pro oceňování v průběhu účetního období i k rozvahovému dni,
- definuje účetní knihy a jejich otevírání a zavírání, účetní doklady,

„*Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření*." (§2 Zákon o účetnictví). Vedení účetnictví je pro účetní jednotky povinné ode dne vzniku do dne zániku. Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, do kterého tyto skutečnosti časově a věcně patří (dále jen „účetní období"). V účetním období účetní jednotky účtují v souladu s účetními metodami.

### 3.1 Účetní metody

Účetní jednotky mají povinnost ze Zákona o účetnictví (§4/8) dodržovat účetní metody, vždy ve znění platném na počátku účetního období. Pokud má účetní jednotka možnost z více metod, pak má povinnost zvolit tu metodu, kde je zobrazení skutečnosti nejvěrnější. Pokud by metoda nesplňovala věrný a poctivý obraz, pak je účetní jednotka povinna zvolit si „vlastní metodu" tak, aby byl dodržen věrný a poctivý obraz. (Dušek, 2009)

### 3.2 Účetní zásady

Aby účetnictví podávalo věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a závazků, musí účetní jednotka vycházet ze všeobecných účetních zásad. Účetní zásady je vlastně soubor určitých pravidel, které budou dodržovány jak v účetnictví tak při sestavování účetní závěrky.

- **zásada bilanční kontinuity** (návaznosti jednotlivých účetních období) – konečné zůstatky aktiv a pasiv za běžné období (převážně k 31.12) jsou stejné jako počáteční zůstatky aktiv a pasiv v následujícím účetní období ( k 1.1.)
- **zásada věcné a časové souvislosti** – účetní jednotka musí zaúčtovat účetní případ, který patří do příslušného období (musí používat časové rozlišení)

- **zásada stálosti účetních metod** – účetní jednotka si na začátku roku zvolila účetní metodu (např. oceňování zásob). Tyto zvolené metody musí používat po celé účetní období (krom výjimek) a zároveň by je neměla měnit ani mezi jednotlivými obdobími, z důvodu aby informace v účetních výkazech byly srovnatelné.
- **zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti** – účetní jednotka v účetní závěrce vykáže reálné finanční a majetkové postavení, které odpovídá skutečnostem, které nastaly. Účetní jednotka musí tedy dodržet další zásady:
  a) Zásadu opatrnosti – cíl této zásady je nepřenášet současná rizika do budoucnosti. K prosazování této zásady se používá například tvorba opravných položek.
  b) Správnost při aplikaci platných předpisů a postupů – Účetní jednotka musí správně rozhodnout např. zda-li se jedná o opravu dlouhodobého majetku a nebo o jeho technické zhodnocení, neboť při nesprávném určení účetní jednotka nebude věrně a poctivě zobrazovat skutečnost.
- **přednost obsahu před formou** – Při účtování konkrétního účetního případu by měla účetní jednotka prověřit podstatu hospodářské operace, která nastala, neboť forma a způsob popisu může někdy zastírat, jaké skutečnosti doopravdy nastaly. (Např. Leasing)
- **zákaz kompenzace** (zásada zákazu vzájemného vyrovnání) – tato zásada zakazuje vzájemné vyrovnání mezi jednotlivými položkami aktiv a pasiv a položkami nákladů a výnosů. (Štohl, Klička, 2008)

### 3.3 Účetní knihy

Účetní případy, které vzniknou během roku se zaznamenávají do účetních knih. Právní úpravu knih nám určuje Zákon u účetnictví.

Účetní jednotky účtují:
a) v deníku (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
b) v hlavní knize, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
c) v knihách analytických účtů, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
d) v knihách podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v deníku popřípadě hlavní knize. (§13, Zákon o účetnictví)

**Deník**

Do deníku se zapisují všechny účetní případy během účetního období. Každý účetní případ má svůj řádek a je veden samostatně. Hlavní úkol deníku je schopnost prokázat úplnost účetnictví účetní jednotky.

**Hlavní kniha**

Tato kniha zahrnuje soubor všech syntetických účtů, které účetní jednotka používá. Z této knihy získáváme nejdůležitější informace, které se týkají aktiv, pasiv, nákladů i výnosů.
Hlavní kniha zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu, které obsahují
minimálně tyto informace:
a) zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha,
b) souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, alespoň za kalendářní měsíc,
c) zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

(§13, odst. 2, Zákon o účetnictví)

V praxi se můžeme setkat i s jinými knihami jako např. Pokladní kniha, Kniha zásob (skladní karty, evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, kniha pohledávek a závazků a jiné.

### 3.4 Konec účetního období

Na konci účetního období sestavuje účetní jednotka uzávěrku a závěrku. Uzávěrka je činnost, která zahrnuje tyto body:

- konečná kontrola účetnictví daného období (vše zaúčtováno)
- zúčtování speciálních případů k rozvahovému dni
- zpracování daňového přiznání
- uzavření účetnictví
- převod účetnictví do dalšího období
- vyhotovení závěrky, popř. výroční zprávy
- ověření auditorem (povinně, dobrovolně)
- schválení závěrky
- zveřejnění závěrky

- archivace (Dušek, 2009)

**Účtování na konci roku**

Na konci roku musíme zaúčtovat inventurní rozdíly, uzavřít účtování zásob typu B, opravné položky, rezervy, kurzové rozdíly majetku a závazků, haléřové rozdíly rozvahových účtů, daň z příjmu splatnou, popřípadě odloženou. Na konci roku se také účtuje na specifických účtech (702, 710 …). (Dušek, 2009)

**Výsledek hospodaření**

Během účetního období účtujeme na nákladové (5..) a výnosové (6..) účty. Výsledek hospodaření podniku zjistíme tak, že sečteme všechny výnosy a odečteme od nich všechny náklady. Pokud jsou výnosy jsou větší než náklady podnik je v zisku. Pokud jsou větší náklady než výnosy, podnik je ve ztrátě.

**Závěrka**

Dle § 18 odst. 1 Zákona o účetnictví je obsahem závěrky:

a) rozvaha,

b) výkaz zisku a ztráty (výsledovka),

c) příloha.

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výsledovce, příloha obsahuje též informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši

evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Nepovinnými výkazu jsou:

- přehled o peněžních tocích (Cash flow),
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Závěrka dle §18 dost. 2 Zákona o účetnictví musí obsahovat:

- název účetní jednotky (firma, jméno u FO),

- sídlo, popř. místo podnikání, popř. bydliště u FO,
- identifikační číslo (IČO),
- právní formu,
- předmět podnikání nebo účel zřízení,
- rozvahový den,
- okamžik sestavení závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu.

Závěrka dle §6 odst. 4 Zákona o účetnictví může být řádná (k poslednímu dni účetního období, mimořádná (v případě likvidace, konkurzu), mezitímní, konsolidovaná.

### 3.5 Odvody a daňové povinnosti

**Odvody**

Právnická osoba musí také odvádět zálohy na zdravotní a sociální pojištění za své zaměstnance. Tato problematika se řeší stejně jako fyzických osob, kterou jsme řešili v kapitole 2.10.

**Daňové povinnosti**

Daň z příjmů právnických osob

Tuto daň upravuje zákon o dani z příjmů fyzických a právnických osob. Daňové přiznání musíme podat do třech měsíců po skončení hospodářského roku (nejčastěji 31.3). V případě, že nám daňové přiznání sestavuje daňový poradce, odevzdáváme daňové přiznání do šesti měsíců po skončení hospodářského roku (nejčastěji do 30.6.). Základ daně spočítáme tak, že od dosažených výnosů odečteme náklady. Tento základ daně upravujeme obdobně jako u fyzických osob - tudíž od základu daně odečteme nezdanitelné části daně, poté o odčitatelné položky. Následně základ daně zaokrouhlíme na 1000 dolů a vypočteme daň, která je 19 % pro rok 2012. Od daně můžeme opět odečíst slevy na dani.

Daň z přidané hodnoty a Silniční daň má stejné pravidla jak pro fyzické tak pro právnické osoby. Postup výpočtů a odvádění těchto daní jsme již rozebírali v kapitole 2.10.

Právnické osoby se mohou v praxi setkat také i s jinými daněmi, stejně jako osoby fyzické.

# 4. PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

## 4.1 Důvody přechodu

Přechod z jedné formy na druhou může nastat ze dvou důvodů a to za a) dobrovolný přechod a nebo b) povinný přechod. Stručně by se dalo říci, že pokud přejde FO z daňové evidence na vedení účetnictví stává se účetní jednotkou.

Důvody dobrovolného přechodu mohou být a) interní – např. pro větší informovanost
b) externí – např. pro požadavek banky.
(Dušek, 2008)

Nejčastějším důvodem povinného přechodu dle §1 odst. 2 Zákona o účetnictví – pokud obrat podle zákona o DPH v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za prostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč. Od prvního dne následujícího roku po zjištění jsou fyzické osoby podnikatelé povinny vést účetnictví.

## 4.2. Předpisy upravující převod

**Účetní předpisy**

Účetní převod řeší vyhláška č 472/2003 Sb. § 61b. Tato vyhláška nám udává, abychom ke dni předcházejícímu prvnímu dni účetního období zjistili z daňové evidence jednotlivé stavy složek majetku a závazků, případně rezerv. Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení podle §24 a 25 zákona. U dlouhodobého majetku se stanoví odpisové plány a stav oprávek.
(Dušek, 2008)

**Daňové předpisy**

Převod je řešen jako samostatná příloha zákona o daních z příjmů. V této příloze nalezneme přesný postup pro účely tohoto zákona: 1. 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. 2. Základ daně se ve zdaňovacím období sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků.

### 4. 3 Jednotlivé kroky převodu

Jako první musíme zinventarizovat majetek a závazky v daňové evidenci. Poté vypočteme dodatečné informaci (např. odpis pohledávek), sestavíme převodový můstek, vyčíslíme daňový dopad, vyhotovíme protokol z převodu, zaúčtujeme do podvojného účetnictví, zkontrolujeme rovnost konečných stavů na počáteční, sestavíme počáteční rozvahu a nakonec vyhotovíme prohlášení. (Dušek, 2008)

**Roční uzávěrka v daňové evidenci**

Rozhodnutí o převodu z daňové evidence na vedení účetnictví nemá vliv na daňové přiznání v přecházejícím období. Ke dni převodu je nutné provést důkladnou inventarizaci všeho, co podnikatel užívá pro podnikání. Inventarizací máme na mysli zjištění skutečného stavu a následné porovnání s účetním stavem a vyrovnání inventarizačních rozdílů. Inventarizací nemáme na mysli pouze zásoby a dlouhodobý či krátkodobý majetek, ale také i peníze (pokladna, účty), pohledávky, závazky a jiné. (Dušek, 2008)

**Převodový můstek**

Převodový můstek musí splňovat základní principy účetnictví a to: konečné stavy majetku a závazků se musí rovnat jejich počátečním stavům, v počátečním stavu účetnictví mohou být pouze rozvahové nebo podrozvahové účty (nikoliv však výsledkové), počáteční stav účtů musí zobrazit vše co je v účetní evidenci. Výjimkou převodu výsledkových účtů je, pokud přechod nastal během účetního období, to se samozřejmě převést musí. Použijeme pro tento převod spojovací účet 395 – vnitřní zúčtování. Z důvodu že tento účet nesmí mít zůstatek, tudíž z tohoto účtu musíme přeúčtovat na účet 491 – účet individuálního podnikatele. (Dušek, 2008)

**Účet individuálního podnikatele**

Tento účet nejen že jsme potřebovali při převodu, ale také se ve vedení účetnictví FO používá k osobním výběrům a vkladům podnikatele.

Vklady podnikatele mohou být:

- finanční: peníze na běžný účet, hotovost
- věcné: nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, stavby, movité věci (např. automobil, stroje), materiál, zboží, zvířata, výrobky atd. Dále sem patří zúčtování zisku za běžný rok, zúčtování ztráty, převod z podnikání do osobního užívání.

Na tento účet se dále účtují: přijaté dary, zúčtování zisku za běžný rok v následujícím roce, úhrada ztráty, převod z podnikání do osobního užívání. (Fišerová,2003)

### 4.4 Daňový dopad převodu

Podle přílohy č. 3 zákona o daních z příjmů k základu daně přičítáme zásoby a ceniny na skladě (zaplacené i nezaplacené), poskytnuté zálohy, pohledávky. Od základu odečítáme přijaté zálohy a závazky.

„*Zákon jednoznačně uvádí pojmy příjem a výdaj. Tj. pokud by při úhradě byly v DE příjmy či výdaji, pak se musí daňově zohlednit. Veškeré ostatní případy jsou pro převod z DE na PÚ daňově neúčinné*.“ (Dušek, 2008)

# 5. DAŇOVÁ EVIDENCE PODNIKATELE

## 5.1 Historie podnikatele

Fyzická osoba podnikatel začal podnikat v září 1992 v oboru ohlašované živnosti: „Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej v rámci volné živnosti“. Nejprve se začal věnovat oboru nábytku - dovážel použitý nábytek, později přidal k dovozu nábytku ještě přepravní činnost na dovoz zboží a jeho rozvoz svým zákazníkům.

Jeho podnikání se pomalu ale jistě začalo rozšiřovat i rozvíjet, přešel z prodeje použitého zboží na dovoz nového nábytku a bytových doplňků a to převážně z Polska, ale začal prodávat i zboží české. Na úvěr byla zakoupena větší dvoupatrová prodejna, která se nachází v blízkosti podnikatelova bydliště. Z této prodejny vznikl později obchodní dům s nábytkem a bytovými doplňky. Poté si otevřel větší prodejnu nábytku, kuchyňské studio v blízkém okresním městě (Příbram), dále větší prodejnu nábytku i s kuchyňským studiem v dalším blízkém větším městě (Benešov), další dvě menší prodejny a jeden sklad nábytku v místě první prodejny a nakonec i velkosklad nábytku a svou činnost rozšířil z maloobchodního prodeje i na velkoobchodní prodej. FO podnikatel nakoupil nákladní vozidlo na dopravu nábytku k zákazníkům, převoz zboží ze skladu do prodejen.

Při takovémto rozsahu podnikání v roce 2004 podnikatel překročil obchodní obrat určený Zákonem o účetnictví 563/1991 Sb, §1:

Tento zákon stanoví v souladu s právem Evropských společenství rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost.

Dle zákona o dani z přidané hodnoty z roku 2004 činila výše obratu pro překročení za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 6 000 000,- Kč

V letošním roce 2013 je stanoven obrat 25 000 000 Kč.

Podnikateli tudíž vznikla povinnost vést jako fyzická osoba podnikatel podvojné účetnictví od roku následujícího po zjištění překročení obratu, v jeho případě od roku 2006.

## 5.2 Založení nové společnosti

Zákon o účetnictví ukládá podnikateli povinnost vést účetnictví. Podnikatel začal zjišťovat a zvažovat výhody a nevýhody podnikání formou fyzická osoba podnikatel s povinnosti vést podvojné účetnictví x podnikat jako právnická osoba – společnost s ručením omezeným.

Tab. č. 1: Porovnání FO a PO

| **Právní forma** | **FYZICKÁ OSOBA** | **PRÁVNICKÁ OSOBA** |
|---|---|---|
| **Evidence jednot. Činností** | účetnictví od 2006 | účetnictví |
| **Společníci** | - | minimálně 1 osoba |
| **Ručení** | Majetkem fyzické osoby | Společnost: celým majetkem<br>Společníci: do výše nesplacených vkladů zapsané v OR |
| **Vklad** | - | Min. 200 000,-<br>Společník: 20 000,- |
| **Obchodní rejstřík** | Nezapisuje se | zapsané dle Zák 586/91 Sb. § 1 O účetnictví |

Zdroj: Vlastní, 2013

Výsledkem jeho rozhodnutí bylo, že 6.1.2005 založil společně se svojí manželkou novou společnost s ručením omezeným, na kterou přeprodal zboží z fyzické osoby a tím vlastně převedl své obchodní aktivity na právnickou osobu.

Na fyzické osobě začal od 1. 1. 2006 vést podvojné účetnictví, jak mu zákon o účetnictví ukládal. V jeho daňové evidenci byl udělán převodový můstek do podvojného účetnictví a FO podnikatel pokračoval v podnikání s podnikatelskými aktivitami v podobě pronájmu vlastní prodejny v místě bydliště na ním byl v té době ještě nedoplacený úvěr a dále i daňovými dopady z převodového můstku na podvojné účetnictví.

## 5.3 Převodový můstek

Nejdůležitějším krokem při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví je převodový můstek.

**Pohledávky**

Pohledávky, které jsou nezaplacené převedeme pomocí v tomto případě spojovacího účtu 491 – Účet individuálního podnikatele na účty:

- 311 - Odběratelé
- 314 - Zaplacené zálohy
- 321 - jako pohledávka jsou zde uvedeny i dobropisy z účtu Dodavatelé.

Daňový dopad spočívá v tom, že se tyto pohledávky dodaňují v daňovém přiznání až 9 let (viz Tab. č. 2) součtu pohledávek Zákona o dani z příjmů v platném zdaňovacího období: při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích období, 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 daně.

Tab. č. 2: Pohledávky bez DPH ke zdanění při přechodu na vedení účetnictví k datu 1.1.2006

| **Číslo dokladu** | **Částka** |
|---|---|
| f 98 | 1 077,60 Kč |
| f 72 | 3542,00 Kč |
| f 57 | 1762,30 Kč |
| f 115 | 3 262,40 Kč |
| f 2 | 1392,60 Kč |
| F 534 dobropis účet 321000 | 499,00 Kč |
| F 996 dobropis účet 321000 | 4 819,60 Kč |
| f 30301 | 7 927,70 Kč |
| f 2005034 | 535 632,82 Kč |
| f 2005037 | 535 553,42 Kč |
| f 200542 | 616 575,00 Kč |
| f 2005044 | 262 544,07 Kč |
| f 2005009 | 104 474,00 Kč |

| | |
|---|---|
| f 2005011 | 122 000,00 Kč |
| f 2005023 | 62 500,00 Kč |
| f 2005025 | 49 497,80 Kč |
| f 2005026 | 45 998,00 Kč |
| f 2005027 | 17 386,00 Kč |
| f 2005054 | 211 450,90 Kč |
| f 2005066 | 4 773,03 Kč |
| f 2005071 | 47 745,00 Kč |
| f 2005079 | 122 900,00 Kč |
| f 2005080 | 122 900,00 Kč |
| f 2005081 | 122 900,00 Kč |
| f 2005082 | 20 250,00 Kč |
| f 2005084 | 17 175,28 Kč |
| f 2005085 | 22 825,00 Kč |
| f 2005086 | 9 044,90 Kč |
| F 1317 ekokom účet 314100 | 2 697,30Kč |
| PDS Benešov účet 314100 | 5 941,59 Kč |
| V 1047 záloha účet 314100 | 604,00 Kč |
| záloha Tmobil účet 314100 | 1500,00 Kč |
| **SOUČET** | **3 089 151,31 Kč** |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle daňové evidence podnikatele

Podnikatel se rozhodl, že pohledávky rozloží do 9 let a to tak, že každý rok dodaní 1/9 z částky 3 089 151,31 Kč viz Tab. č. 3. Podnikatel musí odepsat každý rok nějakou částku, tzn. minimální částka je 1,- Kč. V roce 2007 měl podnikatel vyšší daň, tudíž uplatnil menší dodanění pohledávek.

Tab. č. 3 Rozložení částky pohledávek

| **Rok** | **Kolik ?** | **Kč zaokrouhleno** | **Zbývá do dalších let** |
|---|---|---|---|
| 2006 | 1/9 | 343 239 Kč | 2 745 912,28 Kč |
| 2007 | 1/12 | 263 239 Kč | 2 482 673,28 Kč |
| 2008 | 1/9 | 343 239 Kč | 2 139 434,28 Kč |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2009 | 1/9 | 343 239 Kč | 1 796195,28 Kč |
| 2010 | 1/9 | 343 239 Kč | 1 452 956,28 Kč |
| 2011 | 1/9 | 343 239 Kč | 1 109 717,28 Kč |
| 2012 | 1/9 | 343 239 Kč | 766 478,28 Kč |
| 2013 | ? | | |
| 2014 | ? | | |
| Celkem | | 2 322 673 Kč | 766 478,28 Kč |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle převodového můstku podnikatele

**Závazky**

Závazky - nezaplacené závazky se stejně jako pohledávky převedou do účetnictví pomocí účtu 491 – Účet individuálního podnikatele:

- 321 – Dodavatelé
- 324 - Přijaté zálohy viz Tab. č. 4.

Tab. č. 4: Závazky bez DPH ke zdanění při přechodu na vedení účetnictví k datu 1.1.2006

| Číslo dokladu | do výdajů |
|---|---|
| 2005052 | 3 160,00 Kč |
| 205170770 | 119,00 Kč |
| 22090120 | - |
| 230200557 dopropis-pohl. | - |
| 2603 | 1 810,00 Kč |
| 379303 | - |
| 901506 | 6 579,00 Kč |
| 91211849 dopropis-pohl. | - |
| 92010401 | - |
| 9342839513 | - |
| 9342845913 | - |
| **SOUČET** | **11 668,00 Kč** |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle Daňové evidence podnikatele

Přijaté zálohy převedené na účet 324 činily 19048,- Kč. Celkem se navedlo do závazků 11 668,- + 19 048,- = **30716 Kč.**

### 5.4 Účet zisků a ztráty 710

710 Účet zisku a ztráty viz Tab. č. 5 – kde je vidět, že pokud podnikatel přejde na vedení účetnictví, tak přestává účtovat o příjmech a výdajích a začíná účtovat o nákladech a výnosech stejně jako právnické osoby a tudíž přestává platit základní rozdíl, kdy FO má výdaj a příjem až v době zaplacení a právnická osoba, přesněji řečeno osoba vedoucí podvojné účetnictví, má náklad a výnos v období ke kterému se vztahuje. Vyplývá to ze Zákona o dani z příjmů: § 23 odst. (1) Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců.

Tab. č. 5: Účet zisku a ztráty 2006

| Číslo účtu | Název účtu | Má dáti | Dal |
|---|---|---|---|
| 501 | Cenové rozdíly | 1,34 Kč | |
| 511 | Opravy a udržování | 15 000 Kč | |
| 513 | Ostatní výdaje daň neuznatelné | 8091,50 Kč | |
| 518 | Ostatní služby | 26 032 Kč | |
| 521 | Mzdové náklady | 15 774 Kč | |
| 524 | Zdravotní pojištění | 82 332 Kč | |
| 524 | Sociální pojištění | 173 283 Kč | |
| 544 | Úroky z prodlení | 122,10 Kč | |
| 545 | Ostatní pokuty a penále | 398 Kč | |
| 551 | Odpisy dlouhodobého majetku | 398 393 Kč | |
| 562 | Úroky z úvěru | 177 175,20 Kč | |
| 568 | Ostatní finanční náklady | 13 106 Kč | |
| 591 | Daň z příjmů FO 2006 | -26 146 Kč | |
| 602 | Tržby za služby,montáže | | 596 571,80 Kč |
| 604 | Tržby za zboží | | 11 670,10 Kč |
| 648 | Ostatní provozní výnosy | | 0,74 Kč |
| 662 | Úroky z běžného účtu | | 41,21 Kč |
| 710 | Převod na účet 702 | | 298 608,49 Kč |
| | **CELKEM** | **883 552,14 Kč** | **883 552,14 Kč** |

Zdroj:Vlastní, 2013 dle účetnictví podnikatele

### 5.5 Konečný účet rozvažný 702

Konečný účet rozvažný, který ukazuje rozvahové účty a jejich převod na konci roku do roku nového.

Tab. č. 6 Konečný účet rozvažný 2006

| **Číslo účtu** | **Název účtu** | **Má dáti** | **Dal** |
|---|---|---|---|
| 702 | Převod z účtu 710 | 298 608,49 Kč | |
| 021 | Prodejna, oplocení | 7 093 527,71 Kč | |
| 031 | Pozemky | 395 000 Kč | |
| 081 | Oprávky k účtu 021 | | 1 412 943 Kč |
| 211 | Pokladna | 2 156,50 Kč | |
| 221 | Bankovní účet | 25 505,39 Kč | |
| 311 | Odběratelé | 2 314 656,47 Kč | |
| 314 | Zaplacené zálohy | 4 801,30 Kč | |
| 321 | Dodavatelé | | 30 270,41 |
| 341 | Zálohy na daň z příjmů | 180 446 Kč | |
| 343 | DPH | | 2 018 Kč |
| 461 | Bankovní úvěry | | 2 039 212 Kč |
| 491 | Účet individuálního podnikatele | | 6 935 258,45 Kč |
| | **CELKEM** | **10 319 702,- Kč** | **10 319 702,- Kč** |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle účetnictví podnikatele

### 5.6 Závěrkové účetní výkazy

V naše případě se bude jednat o výkazy ve zjednodušené podobě.

Vyhláška stanoví podle zákona pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
c) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
d) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce,
e) uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
f) směrnou účtovou osnovu,
g) účetní metody,
h) metody přechodu z jednoduchého účetnictví nebo daňové evidence podle zvláštního zákona1) na účetnictví,
i) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky,
j) metody konsolidace účetní závěrky a
k) postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku. Vyhláška 500/2002 Sb.

V Zákoně o účetnictví nalezneme, kdo může vykazovat výkazy ve zjednodušeném rozsahu a kdo v rozsahu plném. Nestanoví-li tento zákon nebo zvláštní právní předpis jinak, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu. Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, nebo ty, o nichž to stanoví zvláštní zákon.

Řádnou a mimořádnou účetní závěrku podle tohoto zákona, s výjimkami uvedenými v odstavcích 2 a 3, jsou povinny mít ověřenou uzávěrku auditorem:

- akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,

2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,

3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu

- ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených ve výše v bodech 1 až 3; v případě družstva se zaměstnancem podle výše uvedeného bodu 3 rozumí i pracovní vztah člena k družstvu,
- účetní jednotky podle, které jsou podnikateli, a to podle zákonem stanovených podmínek
- účetní, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

Účetní jednotky, které nesplňují dvě ze tří kritérií uvedených výše, nemusí mít závěrku ověřenou auditorem, v případě akciové společnosti pouze jednu podmínku. Náš podnikatel nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, protože nesplňuje ani jednu výše uvedenou podmínku.

# 6. FORMULÁŘE ZÁVĚRKY

## 6.1 Výsledovka roku 2006 FO podnikatele

Zde můžeme vidět přehled nákladů a výnosů za rok 2006. U fyzické osoby nákladů a výnosů nikoliv příjmů a výdajů, jak bychom u fyzické osoby předpokládali - rozdíl způsoben právě vedením účetnictví místo vedení daňové evidence, takže se fyzická osoba chová v tomto případě jako osoba právnická. Tržby za zboží jsou záporné pravděpodobně z toho důvodu, že podnikatel přeprodal své zboží do s. r. o. s minimální marží a rozprodával expozice zboží na prodejně se slevami. Zvláštností je i to, že fyzická osoba vykazuje ztrátu, ale díky dodaňování pohledávek a nedaňovým nákladům za pojištění podnikatele přesto platí daň.

Tab. č. 7: Výkaz zisku a ztrát 2006 FO podnikatel – nenulové řádky

| Text | Běžné období v tis. Kč |
|---|---|
| Tržby za zboží | -12 |
| Náklady vynaložené na prodané zboží | 0 |
| **Obchodní marže** | **-12** |
| Výkony | 597 |
| Výkonová spotřeba | 49 |
| **Přidaná hodnota** | **536** |
| Osobní náklady | 272 |
| Odpisy | 398 |
| Ostatní provozní náklady | 1 |
| **Provozní výsledek hospodaření** | **-135** |
| Nákladové úroky | 177 |
| Ostatní finanční náklady | 13 |
| **Finanční výsledek hospodaření** | **-190** |
| Daň z příjmů za běžnou činnost | -26 |
| Výsledek hospodaření za běžnou činnost | -299 |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **-325** |

Zdroj: Vlastní 2013, dle účetnictví podnikatele

### 6.2 Rozvaha roku 2006 FO podnikatele

Zde jsou rozvahové účty, které podnikatel ke své podnikatelské činnosti za rok 2006 potřeboval.

- **brutto** v hrubé ceně
- **korekce** jsou např. oprávky u majetku nebo opravné položky např. u odběratelů (zde bohužel nejsou, jsou zde pouze oprávky k majetku)
- **netto** - čistá zůstatková cena a údaje za předchozí období jsou v našem případě hodnoty, které vyšly z převodového můstku z daňové evidence na účetnictví.

**Aktiva (**dalo by se říci majetek podniku) jsou členěna na dlouhodobá (stálá) aktiva a oběžná aktiva**.**
**Pasiva (**zdroje krytí aktiv) jsou členěna na vlastní kapitál a cizí zdroje**.**
Zde platí **bilanční rovnice Aktiva = Pasiva**

Tab. č. 8 Rozvaha 2006, Aktiva – nenulové řádky FO podnikatele

| AKTIVA | BĚŽNÉ OBDOBÍ | | | MINULÉ OBDOBÍ |
|---|---|---|---|---|
| | BRUTTO | KOREKCE | NETTO | NETTO |
| **AKTIVA CELKEM** | **10 021** | **1 413** | **8 608** | **9 902** |
| **Dlouhodobý majetek** | **7 489** | **1 413** | **6 076** | **6 310** |
| Dlouh. hmotný majetek | 7 489 | 1 413 | 6 076 | 6 310 |
| **Oběžná aktiva** | **2 532** | **0** | **2 532** | **3 592** |
| Krátk. pohledávky | 2 500 | 0 | 2 500 | 3 520 |
| Krátk. finan. majetek | 32 | 0 | 32 | 72 |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle účetnictví podnikatele

Tab. č. 9 Rozvaha 2006, Pasiva – nenulové řádky FO podnikatele

| PASIVA | BĚŽNÉ OBDOBÍ | MINULÉ OBDOBÍ |
|---|---|---|
| **PASIVA CELKEM** | **8 608** | **9 902** |
| **Vlastní kapitál** | **6 636** | **6 730** |
| Výsledek hospodaření MO | 6 935 | 6 730 |
| Výsledek hospodaření BO | -299 | |
| **Cizí zdroje** | **1 972** | **3 172** |
| Krátkodobé závazky | 33 | 527 |
| Bankovní úvěry | 1 939 | 2 645 |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle účetnictví podnikatele

### 6.3 Vybrané stránky daňového přiznání 2006 za FO

Na řádce 31 nalezneme příjmy od všech zaměstnavatelů z přílohy k daňovému přiznání č. 6 k příjmům dle § 6 ZDP v našem případě 360 510,- Kč. Na řádek 32 nalezneme pojistné ve výši 45 066,- Kč, které zaměstnavatel zaplatil za svého zaměstnance a je součástí základu daně ze závislé činnosti. Na řádce 33 bychom našli daň zaplacenou v zahraničí, v našem případě nevyplněno. Na řádek 34 se vypisuje základ daně z příjmů ze závislé činnosti v našem případě součet řádky 31 a 32 315 444 Kč. Na řádku 37 se vyplňuje dílčí z podnikatelské činnosti ve výši 22 315,- Kč. Podklady k tomuto výpočtu nalezneme v příloze č.1 k daňovému přiznání. Na řádku 101 najdeme příjmy z podnikání, na řádku 102 výdaje na podnikání, pokud není počítáno procentem z příjmu, což není náš případ. Řádek 104 je rozdílem předchozích dvou řádků v našem případě je rovnou vyplněn řádek 104 ve výši 324 754,- Kč. Řádek 105 a 106 je pak z tabulky E, kde nalezneme položky zvyšující nebo snižující základ daně, v našem případě na řádce 105 jsou pokuty a penále + reprezentace dohromady 8 490,- Kč, dále 1/9 dodaněných pohledávek (pohledávek vzniklých v tabulce 1 první přílohy k převodovému můstku, kde je podmínka možnosti dodanění pohledávek až 9 let v libovolném rozložení – v našem případě jeden z kladných důvodů pro FO zachovala podnikání i za cenu vedení účetnictví, protože v případě ukončení podnikání by FO musela okamžitě celý zbytek pohledávek dodanit v příslušném roce). Řádek 106, kde se nachází účet úroky výnosové z účtu ve výši 41,- Kč, protože patří do příjmů – z kapitálového majetku, (kam jsou pak převedeny na řádce 38 daňového přiznání s uvedením v příloze 8), nikoliv do příjmů dle § 7 z podnikání. Dále závazky z převodového můstku účty 321- Dodavatelé 11 668,- Kč a 324 –

Přijaté zálohy 19 048,- Kč. Tyto položky jsou rozepsány v Tab. 4. Na řádce 107 by byly uvedeny příjmy spolupracující osoby v našem případě nevyplněno. Řádka 113 je součtová a převádí se do řádky 37 daňového přiznání. Příjmy podle § 7 mají ještě další přílohy, příloha č.1 - jako výše obratu, odpisy, přehled ztráty, přehled vybraných ukazatelů ( HIM, stav hotovosti, banky, pohledávek, závazků zásob, apod.), údaje o spolupracující osobě a % převodu zisku na spolupracující osobu. Na řádce 38 jsou již zmíněné příjmy z kapitálového majetku u nás pouze úroky z účtu z přílohy 8. Řádka 39 příjmy z pronájmu, který není podnikatelskou činností, není živnostenské oprávnění, nemovitost není zařazena v majetku (Např. příjmy z pronájmu druhého bytu), v našem případě není. Řádek 40 tedy ostatní příjmy - v našem případě nejsou (např. příjmy z prodeje majetku - nemovitosti, vozidla, neosvobozené, tudíž v krátkém časovém pásmu od pořízení u vozidla do jednoho roku od pořízení v případě, kdy nákup byl za méně než prodej). Na řádce 44 by byla možnost uplatnění ztráty z předchozích let v našem případě není. Na řádce 45 vyplňujeme základ daně po odečtení ztráty. Řádky 46 – 53 jsou odpočty darů, odpočty úroků, penzijní připojištění, životní pojištění, darování krve, výzkum a vývoj, v našem případě nevyplněno. Dále v příloze 5 je řešeno společné zdanění manželů, které v dnešní době již není možné, proto nebudeme dále rozvádět. Na řádce 55 je pak základ daně snížený o nezdanitelné částky ze základu daně a položky odpočitatelné od základu daně, v našem případě 205 946,- Kč. Řádek 56 obsahuje pak zaokrouhlení základu daně na celé 100,- dolů, v našem případě 105 900,- Kč. Řádek 57 základ daně po odečtu položek snižujících základ daně 30 637,- Kč. Na řádek 58 by pak mohly přijít i příjmy ze zdrojů v zahraničí, které u nás nejsou. Řádky 64 – 69 jsou pak řádky snižující samotnou daň, např. na poplatníka, manželku, invaliditu, atd. V našem případě sleva na poplatníka 7 200,-. Součtová řádka 71 daň po uplatnění slev činí 23 437,- Kč. Na řádce 72 je pak daňové zvýhodnění za vyživované děti v našem případě 3 děti = 18 000,- Kč. Řádek 74 daň po uplatnění slev je 5 437,- Kč. Na řádce 76 by se evetuelně opravil odpočet na děti o vyplacené bonusy v našem případě nevyplněno. Řádek 84 obsahuje zaplacené zálohy na daň 50 212,- Kč. Řádek 85 další zalacené zálohy v našem případě 154 300,- Kč, pravděpodobně z předchozích období. Dostáváme se k poslední vyplněné řádce 91, kde zbývá doplatit daň v případě přeplatku je na konci přiznání ještě žádost o vrácení daně. V našem případě je přeplatek daně 199 075,- Kč.

### 6.4 Výkaz zisku a ztráty firmy Nábytek, s. r. o.

Pro srovnání a vyzdvižení základních odlišností od fyzické osoby podnikatele uvedeme ještě první rok podnikání nově vzniklé právnické osoby. Výsledovka je taktéž vyplněna ve zjednodušeném rozsahu, stejně jako u FO podnikatele. Tržby za zboží jsou na první pohled velmi vysoké (téměř 54 milionů Kč). Obchodní marže 13,6 milionů vychází něco málo přes 25 % zisku z prodeje zboží a s přehledem pokryje i výkonovou spotřebu (spotřebu služeb a materiálu), ale už to nestačí na osobní náklady (mzdy) a odpisy, tudíž se firmy nachází ve ztrátě. Z finančních nákladů vyplývá, že firma má pravděpodobně ještě úvěr. Vzhledem k tomu, že podniká první rok, není ztráta ničím neobvyklým.

Tab. č. 10: Výkaz zisku a ztráty Nábytek, s. r. o. 2005

| Text | Běžné období v tis. Kč |
|---|---|
| Tržby za zboží | 53 980 |
| Náklady vynaložené na prodané zboží | 40 215 |
| **Obchodní marže** | **13 665** |
| Výkony | 219 |
| Výkonová spotřeba | 11 686 |
| **Přidaná hodnota** | **2 198** |
| Osobní náklady | 6 371 |
| Daně a poplatky | 95 |
| Odpisy | 141 |
| Tržby z prodeje dlouhodobého majetku | **1 166** |
| Ostatní provozní výnosy | 22 |
| **Provozní výsledek hospodaření** | **-3 224** |
| Nákladové úroky | 68 |
| Ostatní finanční výnosy | 7 |
| Ostatní finanční náklady | 306 |
| **Finanční výsledek hospodaření** | **-367** |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **-3 591** |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle účetnictví Nábytek, s. r. o.

### 6.5 Rozvaha firmy Nábytek, s. r. o.

Na první pohled patrný rozdíl od FO – základní kapitál 200 000 Kč, který je zapsaný v obchodním rejstříku. Vzhledem k tomu že firma podniká prvním rokem, nemá vytvořen ještě žádný zisk minulých let, tudíž ani zákonný rezervní fond. Oproti účtu osobního podnikatele 491 z fyzické osoby, je zde vidět velký rozdíl ve vlastním kapitále. Ostatní položky rozvahy fyzické osoby vedoucí účetnictví a právnické osoby vypadají na první pohled obdobně.

Dlouhodobý majetek je téměř 900 tis Kč, což není mnoho vzhledem k obratu firmy, ale zohledníme-li, že firma teprve začíná, pravděpodobně bude majetek v dalších letech narůstat. Zásoby jsou necelých 6 mil,- Kč, což aktiva firmy zvyšuje.

Z důvodu ztráty ve výši více než 3 mil a minimálního základního kapitálu pouhých 200 tis. Kč, se firma dostává do záporného vlastního kapitálu, což není příznivé, protože cizí zdroje jsou vyšší, než zdroje vlastní a dochází k předluženosti společnosti. Tuto okolnost vylepšuje stav zásob a finančního a hmotného majetku.

Ve sloupci minulého období se nachází počáteční rozvaha, což je základní kapitál 200 tis. Kč a Pohledávka za vlastním kapitálem ve stejné výši.

Další přílohou, kterou nepřikládáme ale je zapotřebí se o ní zmínit je Příloha k účetní závěrce dle § 39 dle Vyhlášky 500/2002 Sb.

Tab. č. 11: Rozvaha – Aktiva Nábytek, s. r. o. 2005

| AKTIVA | BĚŽNÉ OBDOBÍ | | | MINULÉ OBDOBÍ |
|---|---|---|---|---|
| | BRUTTO | KOREKCE | NETTO | NETTO |
| **AKTIVA CELKEM** | **12 492** | **-140** | **12 352** | **200** |
| **Dlouhodobý majetek** | **875** | **-140** | **735** | **0** |
| Dlouhodobý nehm. maj. | 88 | -29 | 59 | 0 |
| Dlouhodobý hmot. maj. | 787 | -111 | 676 | 0 |
| **Oběžná aktiva** | **8 848** | **0** | **8 848** | **0** |
| Zásoby | 5 801 | 0 | 5 801 | 0 |
| Krátko. pohledávky | 1 734 | 0 | 1 734 | 0 |
| Krátko. finan. majetek | 1 313 | 0 | 1 313 | 0 |
| Časové rozlišení | 2 769 | 0 | 2 769 | 0 |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle účetnictví Nábytek, s. r. o.

Tab. č. 12: Rozvaha - Pasiva Nábytek, s. r. o. 2005

| PASIVA | BĚŽNÉ OBDOBÍ | MINULÉ OBDOBÍ |
|---|---|---|
| **PASIVA CELKEM** | **12 352** | **200** |
| **Vlastní kapitál** | **- 3391** | **200** |
| Základní kapitál | 200 | 200 |
| Výsledek hospodaření MO | 0 | 0 |
| Výsledek hospodaření BO | -3 591 | |
| **Cizí zdroje** | **15 743** | **0** |
| Dlouhodobé závazky | 8 100 | 0 |
| Krátkodobé závazky | 6 297 | 0 |
| Bankovní úvěry | 1 346 | 0 |

Zdroj: Vlastní, 2013 dle účetnictví Nábytek, s. r. o.

## 6.6 Vybrané stránky daňového přiznání PO

Na první řádce daňového přiznání nalezneme na řádce 10 výsledek hospodaření k rozvahovému dni ve výši -3 591 328,- Kč, který se dále upravuje a to v řádcích 20 – 70 - o položky většinou zvyšující základ daně v našem případě snižující ztrátu, z nichž nejfrekventovanější je řádka 40, kde se uvádí náklady z výsledovky, které jsou daňově neuznávané, v našem případě 513 – Reprezentace (např. obchodní večeře) 37 317,-Kč, 545 – Ostatní pokuty a penále (stáním institucím jako FÚ, OSSZ, pojišťovny, policie, celní úřad) ve výši 318,- Kč, 548 – Ostatní provozní náklady 985,-Kč. Rozpis těchto účtů nalezneme v příloze daňového přiznání. Dále v této příloze nalezneme tabulku, rozdělující odpisy do skupin na daňové a účetní pro stanovení části odložné daně, která v našem případě není, protože firma má vnitřním předpisu stanoveny účetní odpisy = daňové odpisy což lze, ale pouze do doby kdy, nemusí vykazovat rozvahu a výsledovku v plném rozsahu (zmiňovali jsme v předchozích stránkách) a schvalovat ji auditem, pak by o odložné dani účtovat musela. Řádky 100 – 170 jsou položky většinou snižující základ daně ř. 111 – v našem případě zde jsou nezaplacené výnosové pokuty a penále účet 644 ve výši 1 379,- Kč, které jsou nutné zdanit až po jejich zaplacení. Dále je v našem případě obsazena až tabulka E, kam se z řádku č. 200, kam se přepisuje až daňově uznatelná ztráta za období k možnosti využití v dalších letech a to pak pomocí řádky č. 230, v našem případě -3 554 087,- Kč.. Dále stojí za uvedení řádka č. 260, kde se uvádí dary. Nejprve se uvedou do již zmíněné řádky 40 jako

nedaňové náklady a až pokud je to možné tak se uplatní až v případě zisku (do výše 5% zisku v té době) na této řádce ř. 270 je pak upravený základ daně na ř. 290 je pak vypočtena daň a na ř. 360 poslední známá daňová povinnost pro výpočet záloh dle § 38. Na poslední stránce, kde v našem případě není nic kromě podpisového záznamu. Řádky oddílu IV pak slouží pro úpravy pomocí dodatečného daň. přiznání a oddíl V pod rekapitulací zaplacené zálohy, daň a + doplatek – přeplatek daně. Jako poslední je na daňovém přiznání podpisová tabulka.

.

# 7. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ

**Fyzická osoba**

Má ze zákona možnost dodaňovat 9 let nezaplacené pohledávky, čímž ušetří za daň, která se rozprostřela do 9ti. let.

Účet 491- Účet individuálního podnikatele je účtem, který sloužil jako převodový můstek, spadají sem všechny vklady a výběry FO (stylu osobní spotřeba, osobní vklady, osobní výběry). Dalo by se říci nedaňové nebo nejasné výběry a vklady podnikatele. Jeho výše je tedy dosti zavádějící.

Podnikatel má sociální a zdravotní pojištění placené za sebe nedaňové (vyjímá se z daňových výdajů v daňové přiznání ad. výše)

Pokud mu v některém roce vyjde ztráta, kterou může uplatnit v příštích letech dle § 34 Zákona o daních z příjmů, tak se tato ztráta dá uplatnit pouze na snížení zisku pro výpočet daně z příjmů, není však možné odečíst ztrátu též ze základu pro vyměření sociálního a zdravotního pojištění. (Dle aktuálního znění zákonů o soc. a zdrav pojištění v současné době).

Na základě svého rozhodnutí si sám koriguje vyplacené peníze jako svou osobní spotřebu, nevyplácí si žádné podíly ze zisku na rozdíl od právnické osoby.

Fyzická osoba podnikatel může podle Zákona o dani z příjmů uplatnit i část svých příjmů na spolupracující osobu, což může vést k daňové úspoře.

**Právnická osoba – s. r. o.**

Účet 411 Základní kapitál je účtem, který se musí shodovat s vkladem společníků zapsaným v Obchodním rejstříku. Nesplacený kapitál je evidován na účtě 353 Pohledávky za upsaný základní kapitál ve stálých aktivech. Dalo by se říci oproti účtu 491 u FO je výše účtu 411 přesně stanovena a dá se kontrolovat na návaznost s OR.

Právnická osoba je dále povinna dle společností stanovených zásad v zakladatelské listině nebo společenské smlouvě vytvářet ze zisku na účtě 421 – Základní rezervní fond.

Pokud jsou společníci eventuelně jednatelé zároveň zaměstnanci nebo vykonávají funkci jednatele za odměnu, je sociální a zdravotní pojištění z jejich mezd daňovým výdajem společnosti. Ale pojištění ve výši 34 % se připočítává k hrubé mzdě pro výpočet základu daně ze závislé činnosti.

Pokud se na valné hromadě při rozdělování zisku rozhodnou vyplatit si podíl ze zdaněného zisku, tak z vyplaceného podílu příjemce zaplatí srážkovou daň dle Zákona o dani z příjmu. Pokud je jediný společník, valnou hromadu nahradí rozhodnutí jediného společníka, které by mělo být notářsky ověřeno.

Fyzická osoba podnikatel přešel pomocí převodového můstku na vedení účetnictví z důvodu překročení obratu. Po 5 letech dle Zákona o účetnictví má možnost vrátit se zpět k daňové evidenci.

**Doporučení**

Fyzická osoba podnikatel přešel pomocí převodového můstku na vedení účetnictví z důvodu překročení obratu. Po 5 letech dle Zákona o účetnictví má možnost vrátit se zpět k daňové evidenci. Dle mého názoru bych tuto možnost nedoporučovala a to hned z více důvodů:

- administrativní náročnost s převodem zpět do daňové evidence
- FO by přišel o výhodu dodanění pohledávek 9 let
- menší přehlednost výkazů a celého hospodaření
- finanční a časová náročnost při přechodu
- pokud by se však jeho podnikatelská činnost rozšířila hrozilo by riziko opětovného převodu zpět na účetnictví

Za výhodu přechodu zpět do daňové evidence, bychom mohli považovat úsporu administrativy, financí a času ale až po převodu zpět, protože daňové evidence je méně náročnější a to po všech stránkách.

Právní forma podnikání - jeho s. r. o., na které převedl velkou část svých podnikatelských aktivit, mu skýtá větší možnosti a zároveň menší rizika, protože právnická osoba ručí majetkem společnosti, ve kterém není obchodní dům, ten je vlastněn fyzickou osobou a právnické osobě je pouze pronajímán. Do právnické osoby může vstoupit další společník, přinést další aktivity a činnost s. r. o. rozšířit a zvýšit know-how i hodnotu firmy. Tato možnost u podnikatele FO není možná, jedině za pomoci sdružení, které však nemá právní subjektivitu.

Dle mého názoru toto rozdělení podnikání mezi FO a PO je výhodné. Využívá výhod z obou dvou možností podnikání a snižuje riziko možné ztráty nemovitosti.

**SEZNAM TABULEK**

Tab. č. 1: Porovnání FO a PO……..……31
Tab. č. 2: Pohledávky bez DPH ke zdanění při přechodu na vedení účetnictví k datu 1.1.2006……..……..32

Tab. č. 3 Rozložení částky pohledávek…….……34
Tab. č. 4: Závazky bez DPH ke zdanění při přechodu na vedení účetnictví k datu 1.1.2006…….……34
Tab. č. 5: Účet zisku a ztrát 2006……35
Tab. č. 6 Konečný účet rozvažný 2006……..36

Tab. č. 7: Výkaz zisku a ztrát 2006 FO podnikatel – nenulové řádky…..……...39
Tab. č. 8 Rozvaha 2006, Aktiva – nenulové řádky FO podnikatele……..……..40
Tab. č. 9 Rozvaha 2006, Pasiva – nenulové řádky FO podnikatele…….……...41
Tab. č. 10: Výkaz zisku a ztráty Nábytek, s. r. o. 2005…….……...43
Tab. č. 11: Rozvaha – Aktiva Nábytek, s. r. o. 2005 ……..…….44
Tab. č. 12: Rozvaha - Pasiva Nábytek, s. r. o. 2005…….……45

**SEZNAM ZKRATEK**

FO FYZICKÁ OSOBA

PO PRÁVNICKÁ OSOBA

DPH DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

## SEZNAM POUŽITÉ LITARATURY


CARDOVÁ, Zdeňka. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-502-1.

DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2387-7

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-3202-2

FIŠEROVÁ, EVA. *Soubor souvztažností k podvojnému účetnictví*. Praha: REFIS, 22003. ISBN 80-901649-9-4

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2012, úplná znění k 1. 1. 2012*. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4254

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013, úplná znění k 1. 1. 2013*. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4254

PILÁTOVÁ, Jana a kolektiv. *Daňová evidence- komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Praha:Anag, 2013. ISBN 978-80-7263-772-0

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2011*.Praha: Grada Publishing,2011. ISBN 978-80-247-3802-4

ŠTOHL, Pavel, KLIČKA, Vladislav. Maturitní okruhy z účetnictví. Havlíčkův Brod: Tiskárny Havlíčkův Brod, a. s., 2008. ISBN 978-80-903915-8-1

ÚZ č. 948 - Zdravotní pojištění - úplná znění předpisů

ÚZ č. 941 - Sociální pojištění 2013 - úplná znění předpisů

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha A: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 1

Příloha B: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 2

Příloha C: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 3

Příloha D: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 4

Příloha E: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 4

Příloha F: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r.o. 2005, str. 1

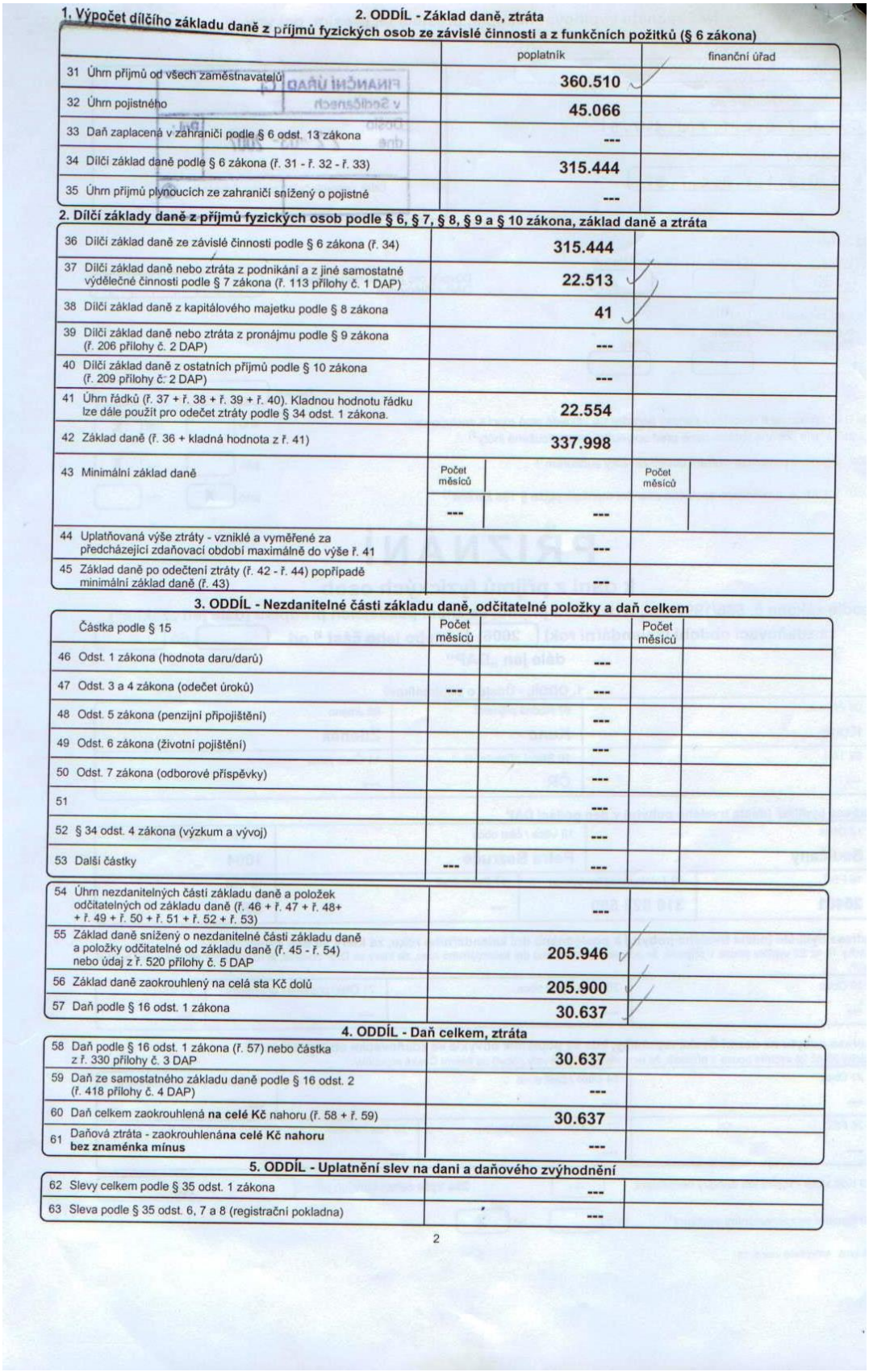
Příloha G: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r.o. 2005, str. 2

Příloha H: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r.o. 2005, str. 3

Příloha I: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r. o. 2005, str. 4

Příloha J: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r. o. 2005, str. 5

Příloha A: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 1



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

## 2. ODDÍL - Základ daně, ztráta

| | poplatník | finanční úřad |
|---|---|---|
| 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů | 360.510 | |
| 32 Úhrn pojistného | 45.066 | |
| 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona | --- | |
| 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 - ř. 32 - ř. 33) | 315.444 | |
| 35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí snížený o pojistné | --- | |

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

| | | |
|---|---|---|
| 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34) | 315.444 | |
| 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) | 22.513 | |
| 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona | 41 | |
| 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). Kladnou hodnotu řádku lze dále použít pro odečet ztráty podle § 34 odst. 1 zákona. | 22.554 | |
| 42 Základ daně (ř. 36 + kladná hodnota z ř. 41) | 337.998 | |
| 43 Minimální základ daně | Počet měsíců: --- / --- | Počet měsíců: / |
| 44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41 | --- | |
| 45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44) popřípadě minimální základ daně (ř. 43) | --- | |

## 3. ODDÍL - Nezdanitelné 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) | | --- | | |
| 50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky) | | --- | | |
| 51 | | --- | | |
| 52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) | | --- | | |
| 53 Další částky | --- | --- | | |

| | | |
|---|---|---|
| 54 Úhrn nezdanitelných části základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48+ + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53) | --- | |
| 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54) nebo údaj z ř. 520 přílohy č. 5 DAP | 205.946 | |
| 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů | 205.900 | |
| 57 Daň podle § 16 odst. 1 zákona | 30.637 | |

## 4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

| | | |
|---|---|---|
| 58 Daň podle § 16 odst. 1 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP | 30.637 | |
| 59 Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 (ř. 418 přílohy č. 4 DAP) | --- | |
| 60 Daň celkem zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru (ř. 58 + ř. 59) | 30.637 | |
| 61 Daňová ztráta - zaokrouhlená **na celé Kč nahoru bez znaménka mínus** | --- | |

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

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

Příloha B: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 2

uvedte jeho roční výši pouze v případě, uplatňujete-li částku na ř. 64 (Kč)

| Příjmení, jméno, titul manželky (manžela) | --- | Rodné číslo | --- |
|---|---|---|---|

| | Částka podle § 35ba odst. 1 | Počet měsíců | | Počet měsíců | |
|---|---|---|---|---|---|
| 64 | písm. a) zákona (na poplatníka) | | 7.200 | | |
| 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 | Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35ba (ř. 62 + ř. 63 + + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69) | | 7.200 | | |
| 71 | Daň po uplatnění slev podle § 35 a § 35ba (ř. 60 – ř. 70) | | 23.437 | | |

Tab. č. 2 **ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI**

| | Příjmení a jméno | Rodné číslo | Počet měsíců | Počet měsíců se ZTP/P |
|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | | | 12 | |
| 2 | | | 12 | |
| 3 | | | 12 | |
| 4 | --- | --- | | |
| . | Celkem | | 36 | --- |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 72 | Daňové zvýhodnění na vyživované dítě | 18.000 | |
| 73 | Sleva na dani (uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71) | 18.000 | |
| 74 | Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73) | 5.437 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 75 | Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73) | --- | |
| 76 | Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona | --- | |
| 77 | Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76) | --- | |

**6. ODDÍL – Dodatečné DAP**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 78 | Poslední známá daňová povinnost | --- | |
| 79 | Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74) | --- | |
| 80 | Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje | --- | |
| 81 | Poslední známá daňová povinnost – daňová ztráta podle § 5 zákona | --- | |
| 82 | Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 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) | 50.212 | |
| 85 | Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem | 154.300 | |
| 86 | Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona | --- | |
| 87 | Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy) | --- | |
| 88 | Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona | --- | |
| 89 | Sražená daň podle § 38f odst. 10 zákona | --- | |
| 90 | Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 5 zákona | --- | |
| 91 | Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplaceno více | -199.075 | |

Příloha C: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 3

# PŘÍLOHA č.1

Rodné číslo: 6 7 0 2 1 7 0 4 7 5

**je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 13 (dále jen "DAP")**

**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 Pojistné | --- | |
| 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102 – ř. 103) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta) | -324.754 | |
| 105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2) | 378.024 | |
| 106 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2) | 30.757 | |
| 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 Zbývající část příjmů za více zdaňovacích období snížená o zbývající část výdajů připadající na příjmy za více zdaňovacích období podle § 14 zákona | --- | |
| 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 dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112) | 22.513 | |

### 2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

***A. Údaje o obratu a odpisech***

| Roční úhrn čistého obratu | Uplatněné odpisy celkem | Z toho odpisy nemovitostí |
|---|---|---|
| --- | 398.383 | 398.383 |

***B. Druh činnost[2]***

| Název hlavní (převažující) činnosti | Sazba výdajů % z příjmů | Příjmy | Výdaje | OKEČ |
|---|---|---|---|---|
| nákup a prodej zboží | | --- | --- | |

Název dalších činnosti

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

Příloha D: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 4

**C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**

| Datum zahájení činnosti | Datum přerušení činnosti | Datum ukončení činnosti | Datum obnovení činnosti | Počet měsíců činnosti |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 12 |

**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. Dlouhodobý 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. | **účty 513999,545000 součet** | 8.490 |
| 2. | **1/9 pohledávek dle §23(14)** | 343.239 |
| 3. | **daň zaměstanců,účet 342000** | 26.295 |
| 4. | --- | |

| č.ř. | Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona **snižující** výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji | poplatník uvede v celých Kč |
|---|---|---|
| 1. | **účet 662 000 - úroky z běžného účtu §8** | 41 |
| 2. | **závazky podle § 23 (8) účet 321000 část** | 11.668 |
| 3. | **záloha účet 324100** | 19.048 |
| 4. | --- | |

**F. Údaje o účastnících sdružení[2)]**

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

| | Jméno | Příjmení | DIČ (RČ) | 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

| | Jméno | Příjmení | DIČ | 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

| | Jméno | 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 společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech | DIČ --- | % --- |
|---|---|---|

[1)] Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

[2)] Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha E: Daňové přiznání z příjmů FO podnikatele 2006, str. 4

## Výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona

**je součástí tiskopisu P Ř Í Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 13 (dále jen „DAP").**

| ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI) | | | |
|---|---|---|---|
| Příjmení, jméno, titul | Monika | DIČ/Rodné číslo | |
| Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP | Sedlčany | | |
| Místně příslušný finanční úřad pro podání DAP. | | | |

Částky uvádějte v celých Kč.

**1. Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona upravených podle § 5 a § 23 zákona**

| | poplatník | finanční úřad | manželka/manžel | finanční úřad |
|---|---|---|---|---|
| 501 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 36) | 315.444 | | 73.894 | |
| 502 Dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (kladný ř. 37) | 22.513 | | --- | |
| 503 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona (ř. 38) | 41 | | --- | |
| 504 Dílčí základ daně z pronájmu podle § 9 zákona (kladný ř. 39) | --- | | --- | |
| 505 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 40) | --- | | --- | |
| 506 Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona (501 + 502 + 503 + 504 + 505) | 337.998 | | 73.894 | |

**2. Společný základ daně manželů**

| | poplatník + manželka/manžel | finanční úřad |
|---|---|---|
| 507 Společný základ daně manželů (ř. 506 sl. poplatník + + ř. 506 sl. manželka/manžel) | 411.892 | |

**3. Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona**

| Částka podle § 15 | Vyplní | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | poplatník | | finanční úřad | | manželka/manžel | | finanční úřad | |
| | Počet měsíců | v celých Kč | Počet měsíců | v celých Kč | Počet měsíců | v celých Kč | Počet měsíců | v celých Kč |
| 508 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů) | | --- | | | | --- | | |
| 509 Odst. 3 a odst. 4 zákona (odečet úroků) | --- | --- | | | --- | --- | | |
| 510 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění) | | --- | | | | --- | | |
| 511 Odst. 10 zákona (životní pojištění) | | --- | | | | --- | | |
| 512 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky) | | --- | | | | --- | | |
| 513 **Úhrn nezdanitelných částí základu daně** (ř. 508 + ř. 509 + + ř. 510 + ř. 511 + ř. 512) | | --- | | | | --- | | |

**4. Úhrn nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba manžele**

| | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|
| | poplatník + manželka/manžel | finanční úřad |
| 514 Úhrn (ř. 513 sl. poplatník + ř. 513 sl. manželka/manžel) | --- | |

**5. Společný základ daně manželů snížený o nezdanitelné části základu daně**

| | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|
| | poplatník + manželka/manžel | finanční úřad |
| 515 Společný základ daně manželů snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 507 - ř. 514) | 411.892 | |

**6. Polovina společného základu daně manželů sníženého o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky**

| | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|
| | poplatník | finanční úřad |
| 516 (jedna polovina z ř. 515) | 205.946 | |
| 517 § 34 odst. 1 zákona | --- | |
| 518 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) | --- | |
| 519 Další částky | --- | |
| 520 (ř. 516 - ř. 517 - ř. 518 - ř.519) | 205.946 | |

Příloha F: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r.o. 2005, str. 1

DIČ: CZ27208141

**II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")**

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10[8]) | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3]) ke dni 31.12.2005 | -3 591 328 | |
| 20[8]) | Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | 0 | |
| 30[8]) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | 0 | |
| 40 | Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | 38 620 | |
| 50 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona | 0 | |
| 61[8]) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | 0 | |
| 62[8]) | | 0 | |
| 70 | Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62) | 38 620 | |
| 100 | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 0 | |
| 101 | Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 0 | |
| 110[8]) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 0 | |
| 111[8]) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 1 379 | |
| 112[8]) | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 0 | |
| 120 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | 0 | |
| 130 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | 0 | |
| 140[8]) | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně | 0 | |
| 150 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví | 0 | |
| 160[8]) | Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | 0 | |
| 161[8]) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | 0 | |
| 162[8]) | | 0 | |
| 170 | Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162) | 1 379 | |

Příloha G: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r.o. 2005, str. 2

**a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady**

| Řádek | Název účtové skupiny (včetně číselného označení) | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | 513 reprezentace | 37 317 | |
| 2 | 545 Pokuty a penále | 318 | |
| 3 | 548 - Ost. provozní náklady | 985 | |
| 4 | | 0 | |
| 5 | | 0 | |
| 6 | | 0 | |
| 7 | | 0 | |
| 8 | | 0 | |
| 9 | | 0 | |
| 10 | | 0 | |
| 11 | | 0 | |
| 12 | | 0 | |
| 13 | Celkem | 38 620 | |

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1 | 57 250 | |
| 2 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a | 53 964 | |
| 3 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2 | 0 | |
| 4 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3 | 0 | |
| 5 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4 | 0 | |
| 6 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5 | 0 | |
| 7 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6 | 0 | |
| 8 | Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona | 0 | |
| 9 | Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona | 0 | |
| 10 | Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004 | 0 | |
| 11 | Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem | 111 214 | |

**b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 12 | Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka | | |



Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

Příloha H: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r.o. 2005, str. 3

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona[5]) nebo sníženi základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona** (vyplní se v celých Kč)

| Řádek | Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do | | Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1 | Část daňové ztráty ze sl. 2 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích | odečtená v daném zdaňovacím období | kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích |
| 0 | 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 01012005 | 31122005 | -3 554 087 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Celkem | | | | 0 | 0 |

Příloha I: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r. o. 2005, str. 4

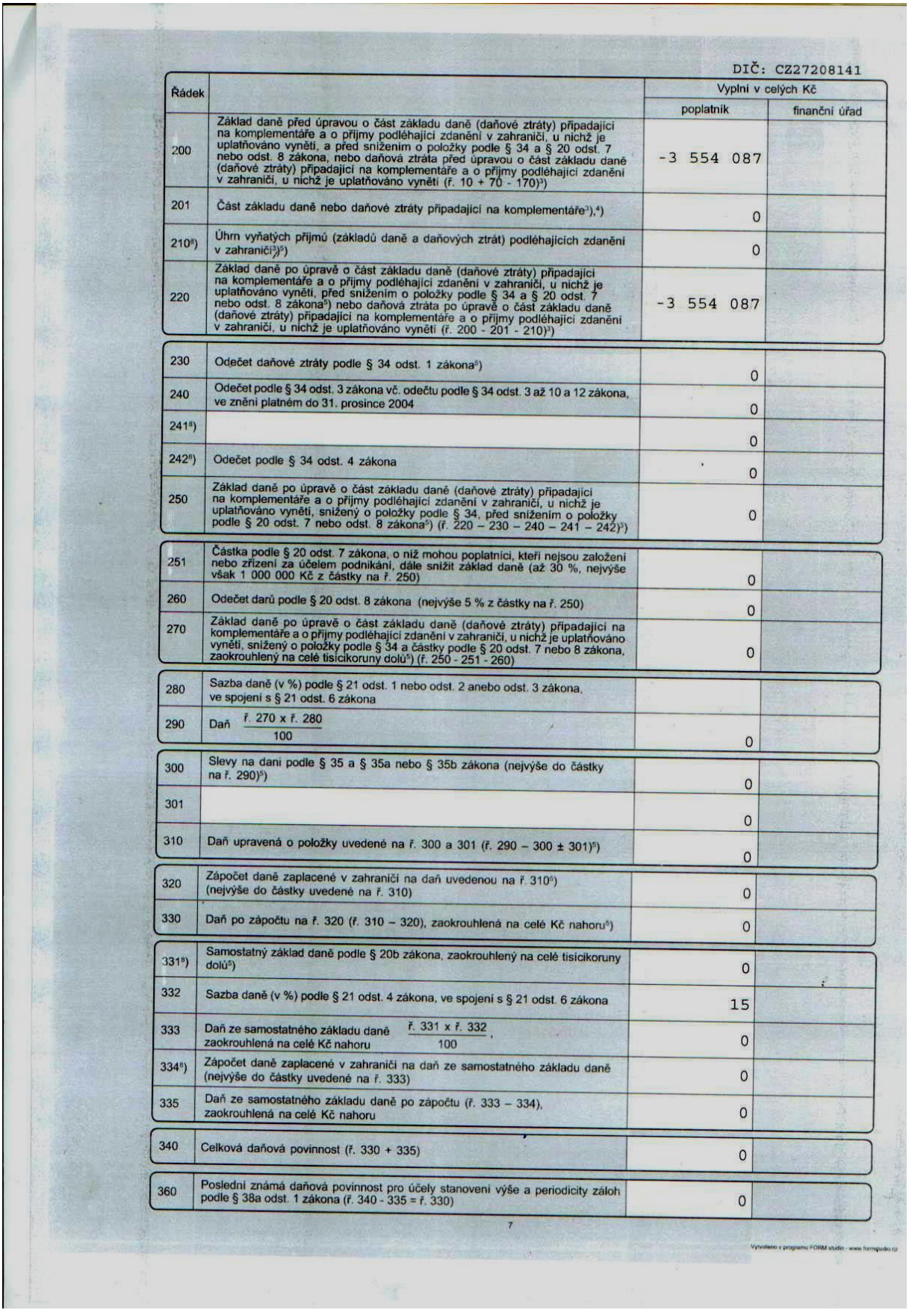
**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

| Řádek | Název položky | Měrná jednotka | Vyplní | |
|---|---|---|---|---|
| | | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | Roční úhrn čistého obratu | Kč | 55 394 111 | |
| 2 | Průměrný přepočtený počet zaměstnanců | osoby | 31 | |

6

Vytvořeno v programu FORM studio - www.fu

Příloha J: Daňové přiznání z příjmů PO Nábytek, s. r. o. 2005, str. 5



DIČ: CZ27208141

| Řádek | | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 200 | Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170)[3]) | -3 554 087 | |
| 201 | Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3]),[4]) | 0 | |
| 210[8]) | Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3]),[5]) | 0 | |
| 220 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[5]) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210)[3]) | -3 554 087 | |
| 230 | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[5]) | 0 | |
| 240 | Odečet podle § 34 odst. 3 zákona vč. odečtu podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004 | 0 | |
| 241[8]) | | 0 | |
| 242[8]) | Odečet podle § 34 odst. 4 zákona | 0 | |
| 250 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[5]) (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242)[3]) | 0 | |
| 251 | Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založení nebo zřízeni za účelem podnikání, dále snížit základ daně (až 30 %, nejvýše však 1 000 000 Kč z částky na ř. 250) | 0 | |
| 260 | Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 % z částky na ř. 250) | 0 | |
| 270 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[5]) (ř. 250 - 251 - 260) | 0 | |
| 280 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | | |
| 290 | Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$ | 0 | |
| 300 | Slevy na dani podle § 35 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[5]) | 0 | |
| 301 | | 0 | |
| 310 | Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)[5]) | 0 | |
| 320 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[5]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310) | 0 | |
| 330 | Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[5]) | 0 | |
| 331[8]) | Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[5]) | 0 | |
| 332 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | 15 | |
| 333 | Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru | 0 | |
| 334[8]) | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333) | 0 | |
| 335 | Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru | 0 | |
| 340 | Celková daňová povinnost (ř. 330 + 335) | 0 | |
| 360 | Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330) | 0 | |



Vytvořeno v programu FORM studio - www.formpudio.cz

**Abstrakt**

NECHVÁTALOVÁ, Stanislava. *Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 53 s., 2013.

Klíčová slova: daňová evidence, přechodový můstek, účetnictví

Předložená práce se zabývá problematikou přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. V teoretické části jsou definovány jednotlivé možnosti evidence podnikatelské činnosti v České republice, kterou jsou nadále blíže charakterizovány. Jsou zde uvedeny právní normy, které upravují evidence podnikání. Práce se pak zabývá popisem procesu přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a jeho legislativní vymezení. V praktické části se práce zabývá představením podnikatele, jeho historií. Následně práce objasňuje důvody nově vzniklé společnosti s. r. o. a je proveden převodový můstek. Následně jsou zde rozebírány formuláře závěrky. V závěru práce nalezneme doporučení a porovnání výhod a nevýhod daňové evidence a nově vzniklé společnosti.

**Abstrakt**

NECHVÁTALOVÁ, Stanislava. *Transition from the tax records to accounting.* Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics WBU in Pilsen, 53 p., 2013

Key words: tax record, bridge transition, bookkeeping

The submitted paper focuses on the issue of transition from tax record to bookkeeping. The theoretical part defines the various possibilities of business records in the Czech Republic which are then further characterised. Also legal norms regulating business records are presented. The author goes on to describe the process of transition from tax record to bookkeeping and its legislative definition. In the practical part the author introduces an entrepreneur, his biography. Then he clarifies the reasons for setting up a newly established company ltd. and the bridge transition. This is followed by an analysis of financial statement forms. The final part of the paper gives recommendations on and comparison of advantages and disadvantages of tax record and newly established company.