

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Evidování podnikatelské činnosti chovu ovcí z hlediska
vyčíslení daně z příjmu**

Martina Novotná

© 2016 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Martina Novotná

Podnikání a administrativa

Název práce

Evidování podnikatelské činnosti chovu ovcí z hlediska vyčíslení základu daně z příjmů

Název anglicky

Registration of Breeding Sheep Business in Terms of Quantifying the Income Tax Base

Cíle práce

Cílem práce je zachytit chov ovcí jako způsob podnikání s možností vedení daňové evidence příjmů a výdajů či jako evidence činnosti účetní jednotky s povinností vedení účetnictví, jejichž úkolem je správně stanovit základ daně z příjmů.

Metodika

Po prostudování a sběru informací z tištěných i elektronických zdrojů příslušné odborné literatury a českých právních předpisů proběhne analýza těchto dat a jejich následná komparace. Teoretická východiska budou aplikována v diskusi.

Doporučený rozsah práce

30 -40 stran

Klíčová slova

Chov ovcí, účetnictví, daňová evidence, produkty, základ daně.

Doporučené zdroje informací

Poradce. Poradce, s.r.o. ISSN 1211-2437.

RADEK AXMANN, Jan Sedlák. Základy veterinární péče o ovce a kozy pro chovatele. Vyd. 1. Brno: Svaz chovatelů ovcí a koz v ČR, 2008. ISBN 9788090414051.

STUPKA, Roman. Chov zvířat. Powerprint, 2010. ISBN 978-80-87415-66-5.

Účetnictví: daně a právo v zemědělství : odborný měsíčník pro podnikatele, ekonomy a účetní v zemědělství, potravinářství, agroslužbách, lesním a vodním hospodářství. Praha: Adore. ISSN 1212-9453.

Účetnictví. Svaz účetních. ISSN 0139-5661.

Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi. Praha: Adore. ISSN 1211-7307.

Předběžný termín obhajoby

2015/16 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 10. 10. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 19. 02. 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci „Evidování podnikatelské činnosti chovu ovcí z hlediska vyčíslení daně z příjmu" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14.3.2016

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala své vedoucí práce paní Ing. Ivaně Kuchařové za pomoc a poskytnutí odborných rad, za usměrňování ve vedení mé práce a v neposlední řadě za trpělivost. Dalé bych ráda poděkovala paní Mgr. Heleně Richterové za odbornou pomoc a editaci mojí bakalářské práce.

Evidování podnikatelské činnosti chovu ovcí z hlediska vyčíslení daně z příjmu

Souhrn

Cílem bakalářské práce je znázornit začínajícím chovatelům ovcí jak vypočítat základ daně pro jejich podnikání. Jde tedy o porovnání daňové evidencí a účetnictví. V rámci porovnání má podnikatel možnost se rozhodnout, co je pro něj výhodnější a nejlepší variantou. Práce je rozdělena do dvou částí: teoretické a praktické. Teoretická část obsahuje charakteristiku chovu ovcí, rozdělení jejich užitkovosti a zařazení zvířat do účetních skupin. Dále jsou v této části informace pro podnikatele a jejich možnosti výběru stylu podnikání. V neposlední řadě se zde nachází teoretický výpočet základu daně z příjmu.

Praktická část obsahuje porovnání základu daně z účetnictví s porovnáním základu daně z daňové evidence. Data pro účetnictví i evidenci jsou znázorněné v tabulkách. Obdobně je tomu tak při výpočtu celkové daně. V závěru je uveden výsledný rozdíl a doporučení.

Klíčová slova: chov ovcí, účetnictví, daňová evidence, produkty, základ daně

Registration of Breeding Sheep Bussines in Terms of Quantifying the Income Tax Base

Summary

The aim of the thesis is to show beginning sheep farmers how to calculate the tax base for their business. It is therefore a comparison of tax and accounting records. In the comparison of the entrepreneur has the ability to decide what is more favourable for him and the best option. The work is divided into two parts: theoretical and practical. The theoretical part contains the characteristics of sheep, the division of their performance and the inclusion of animals in accounting groups. Furthermore, this piece of information for entrepreneurs and their business style choices. Finally, there is the theoretical calculation of the income tax base.

In the practical part is comparison of the tax base in accounting and from tax records. Data for accounting and tax records are reported at the tables. Similarly are quantified the total taxes. In conclusion, there are interpreted the resulting differences and recommendations.

Keywords: Breeding Sheep, Accountancy, Tax Records, Products, Tax Base

Obsah

1	Úvod.....	9
2	Cíl a metodika práce	10
2.1	Cíl práce.....	10
2.2	Metodika práce	10
3	Teoretická východiska	11
3.2	Registrace a evidence chovu ovcí.....	11
3.2.1	Označování zvířat v chovu	11
3.2.2	Potřeby chovatele pro chov.....	12
3.3	Užitkovost chovu ovcí	15
3.3.1	Mléčná užitkovost ovcí.....	15
3.3.2	Masná užitkovost ovcí	16
3.3.3	Vlnářská užitkovost ovcí	18
3.4	Náklady a výnosy u chovatele ovcí	19
3.5	Dotace pro chovatele a podnikatele v zemědělství.....	24
3.6	Podnikatelská činnost z hlediska vyčíslení daně z příjmů.....	28
3.6.1	Daňová evidence a záznamní povinnost.....	30
3.6.2	Předmět základu daně pro FO.....	32
3.6.3	Položky osvobozené od daně z příjmů	33
3.6.4	Výpočet základu daně a daně z příjmu pro FO.....	34
4	Vlastní práce	37
4.2	Výchozí podmínky podnikatele	38
4.3	Daňová evidence.....	38
4.3.1	Vedení daňové povinnosti	39
4.3.2	Procentní uplatnění výdajů	42
4.4	Účetnictví chovatele ovcí.....	44
4.4.1	Výpočet pro FO	48
5	Závěr.....	50
6	Bibliografie	51
7	Přílohy.....	54
7.1	Seznam příloh:	54

Seznam schémat

Schéma 1 – Účtování dotací	28
Schéma 2 – Daňová soustava	29
Schéma 3 – Daňová evidence podnikatele.....	32

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Sleva na dani pro rok 2015.....	36
Tabulka 2 – Daňové evidence.....	39
Tabulka 3 – Změny stavů ovcí.....	41
Tabulka 4 – Tabulka s výpočtem daně z příjmů z daňové evidence.....	41
Tabulka 5 – Procentuální uplatnění příjmů.....	42
Tabulka 6 – Příjmy chovatele pro výpočet paušálních výdajů.....	43
Tabulka 7 – Výpočet daně z příjmů procentem.....	44
Tabulka 8 – Daňové odpisy.....	45
Tabulka 9 – Odpis základního stáda.....	45
Tabulka 10 – Účetní deník pro FO.....	46
Tabulka 11 – Výpočet daně z pro FO z účetnictví.....	48

Seznam zkratk

- BÚ – Bankový účet
- FAP – Faktura přijatá
- FAV – Faktura vydaná
- FO – Fyzická osoba
- MD – Má dáti
- OSVČ – Osoba samostatně výdělečně činná
- PO – Právnícká osoba
- PPD – Příjmový pokladní doklad
- VPD – Výdajový pokladní doklad
- VÚD – Vnitřní účetní doklad
- ZDP – Zákon o dani z příjmů
- ZVL – Zúčtovací a výplatní listina

1 Úvod

Stavy ovcí a beranů v České republice od r. 2009 nestále stoupají a s tím se samozřejmě také zvyšuje počet chovatelů. Důvodem chovu ovcí je jejich užítkovost. Díky dnešnímu trendu ekologického zemědělství, biopotravin nebo specifickému stravování obyvatelstva se zvyšuje poptávka po vlně v textilním průmyslu, lanolín ve farmaceutickém průmyslu, nejvíce však po mléce a mase v potravinářském průmyslu. Pro předešlé vyjmenované je důležité vyčíslení základu daně z jejich podnikatelských činností týkajících se chovu ovcí. Někteří chovatelé nechtějí v tomto odvětví podnikat a pořizují si ovce pouze do tzv. „hobby chovů“, které se netýkají podnikání ani přivýdělku. V takovém případě není potřeba výpočet základu daně z příjmů.

Přestože chov ovcí nebo jiných hospodářských zvířat není v dnešní době příliš lukrativním a výnosným podnikáním, někteří lidé mohou vidět za chovem ovcí budoucí výnosný byznys. Proto se rozhodnou chovat hospodářská zvířata, pro nás konkrétně ovce. Tato bakalářská práce by pro ně tedy měla být návodem, a to především převážně z hlediska evidence chovu a následného výpočtu daně z příjmů. Stanovení základu daně z příjmů je pro laika v tomto oboru náročnou činností, ve které je problematické se zorientovat.

Primárním rozhodnutím pro budoucího chovatele ovcí je rozhodnout se, jaké ovce bude chovat z hlediska zaměření chovu (masné, chovné, mléčné nebo kombinované). Dále musí posoudit, zda je schopen vytvořit odpovídající podmínky pro samotný chov.

Velmi důležité je jeho rozhodnutí, zda se stane osobou samostatně výdělečně činnou nebo fyzickou osobou registrovanou v obchodním rejstříku. Z tohoto pak vychází i konečné vyčíslení základu pro výpočet daně z příjmů, či varianta, že chovatel ovcí bude povinen vést účetnictví, či se bude moci rozhodnout i pro daňovou evidenci, nebo si stanoví paušální částku odváděné daně z příjmů.

2 Cíl a metodika práce

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce bylo porovnání a vyčíslení základu daně z příjmů pro chovatele ovcí. Dílčím cílem zde byla evidence chovu z hlediska účetnictví a daňové evidence. Důležitým faktorem byl i statut chovatele, zda je pouze osobou samostatně výdělečně činnou, zemědělským podnikatelem či fyzickou osobou. Z této práce má chovatel možnost zjistit, jaké náležitosti se ho týkají, pokud začíná s chovem ovcí a registruje svůj chov nebo podnikání. Bakalářská práce chovateli také navrhuje možnosti evidence chovu, ze kterých má pak pomocí porovnání možnost, vybrat si nejlepší možnou variantu pro stanovení základu daně.

2.2 Metodika práce

Teoretická východiska práce vznikla na základě prostudování odborných, knižních a internetových zdrojů, popřípadě po důkladném pročtení odborných tiskovin a článků. Další informace byly čerpány ze zákonů, nejčastěji pak ze Zákona o označování zvířat, č. 136/2004 Sb. a ze Zákona o dani z příjmů, č. 586/ 1992 Sb., a dalších.

Praktická část je založena na modelovém příkladu o chovu ovcí, které jsou však ověřeny v reálných základech a částkách. V této části jsou uvedeny metody evidování chovu a metody, které vedou ke stanovení základu daně. Evidence pro podnikatele jsou rozděleny na daňovou evidenci a účetnictví, které jsou vedené v přehledných tabulkách a v rámci modelového příkladu je evidován počáteční rok začínajícího chovatele. Z evidence je pak v tabulkách vyčíslen základ daně z účetnictví, daňové evidence a pomocí paušálních příjmů. Každá z tabulek a výsledků je příslušně okomentovaná. Všechny výsledky plynoucí z modelového příkladu jsou následně zhodnoceny.

3 Teoretická východiska

Je nutné, aby byl zájemce o chov podrobně seznámen s povinnostmi pro budoucího chovatele ovcí. Zájemce musí být zaregistrován se svým chovem u ČMSCH (Českomoravská společnost chovatelů) a taktéž si může sám zvolit, jestli pro jeho podnikání je vhodnější být fyzickou osobou, která povede či nepovede účetnictví či daňovou evidenci.

3.2 Registrace a evidence chovu ovcí

Aby budoucí chovatel mohl registrovat svůj nový chov ovcí, je povinen vyplnit registrační lístek zasláný na ústřední evidenci chovatelů. Toto může uskutečnit v elektronické podobě nebo ve formě písemné. Registrační lístek může vyplnit jako fyzická osoba, jako podnikatel v zemědělství či jako osoba, která bude registrovat svůj chov pouze na své rodné číslo. Lístek je rovněž možno vyplnit jako právnická osoba s podnikatelským záměrem v zemědělství. Podle tohoto se poté rozlišuje, jaké informace se zapisují na registračním lístku. Následně bude novému chovateli přiděleno specifické registrační číslo jeho provozovny, kde budeme mít svůj chov umístěn.

Nejen nový chov ale i přírůstky, úhyny a dokonce i přesuny v chovu by měl zemědělec evidovat na Českomoravské společnosti chovatelů, kde je povinně zaregistrován, jakmile se stane chovatelem alespoň jednoho kusu ovce. Dále se zde registruje rozšíření chovu o nový druh či plemeno a ukončení činnosti. Činnost může být ukončena pouze převodem na jiného chovatele, nebo pokud je stav zvířat v chovu roven nule. (ČESKO MORAVSKÁ SPOLEČNOST CHOVATELŮ).

3.2.1 Označování zvířat v chovu

Označování jednotlivých ovcí je uvedeno v § 22 ve vyhlášce č. 136/2004 Sb., kterou se stanoví podrobnosti o označování zvířat, jejich evidence a evidence hospodářství a osob stanovených plemenářským zákonem ve znění vyhlášky č. 199/2007 Sb., č. 213/2009 Sb. a č. 202/2010 Sb., podle kterého se musí každý kus zaevidovat a označit. (ČESKO MORAVSKÁ SPOLEČNOST CHOVATELŮ).

Zvířata by podle zákona měla být označena do 6 měsíců od narození a jednoznačně před opuštěním svého rodiště. Jestliže se jedná o zvířata určená pro prodej nebo převoz do zemí v rámci EU, jsou označovány pomocí ušní známky či značky na spěnce a elektronického identifikátoru. Ovce, které nebudou převáženy přes hranice republiky,

mohou být evidovány pouze pomocí dvou plastových ušních známek, elektronickou značkou na spěnce nebo kombinací jedné ušní plastové známky a značkou na spěnce zvířete. Výjimku zde tvoří plemena bez ušních boltců nebo kusy s velmi krátkými boltci, které jsou označovány na neobrostlé části ocasu tetováním či identifikačním číslem. (Zákon o označování zvířat 136/2004 Sb., 2004).

Identifikační plastové ušní známky a značky na spěnce mají své parametry. „*Ušní známky typu A nebo typu B. Plastová ušní známka typu A se skládá ze dvou částí spojených trvale uzamykatelným trnem, obě části musí být vysoké nejméně 25 mm, široké nejméně 25 mm a výška na nich uvedených alfanumerických znaků musí být nejméně 4 mm. Plastová ušní známka typu B musí být dlouhá nejméně 35 mm a široká nejméně 9 mm a výška na nich uvedených alfanumerických znaků musí být nejméně 4 mm.*“ (Zákon o označování zvířat 136/2004 Sb., 2004).

V § 23 je uvedeno, že ušní plastové známky musí obsahovat číslo zvířete a kód příslušného úřadu. Často také obsahují ještě číslo chovu a zkratku země původu nebo označení chovatele. Co se týče značek na spěnce, musí obsahovat stejné informace jako plastové ušní známky. Taktéž na ní může být uvedeno číslo chovatele, za předpokladu, že nebude porušena čitelnost ostatních údajů. Jejich velikostní rozměry jsou minimálně 4mm jednoho znaku na výšku. Jelikož se na zvíře označují tetováním do míst bez srsti, neuvádí se na značce země narození a číslo chovu bez posledního trojčíslí. (Zákon o označování zvířat 136/2004 Sb., 2004).

3.2.2 Potřeby chovatele pro chov

Chovatel by měl také kromě evidování chovu a registrace zvířat disponovat především vhodnými podmínkami pro chov ovcí. V letním období by měl mít k dispozici určitou plochu pastvin.

Pastvina je spojením travních směsí, jetelů a jiných bylin či plevelů. Výhodou při chovu ovcí je, že se dokážou pást i na méně úrodných pastvinách, a také to, že pastevní chov, který probíhá od jara do podzimu, není příliš nákladný. Ovce dokážou zpracovat takovou pastvu, kterou jiná zvířata zužitkovat nedokážou. Díky rozštěpenému hornímu pysku a spodním řezákům jsou schopny spásat porost o výšce 2-3 cm. Přípustná výška porostu pro ně je 3-5 cm. Pro ovce je důležité i celkové složení krmné dávky. Ta by měla podpořit přežvykování zvířat, kterému se ovce věnují 6,5-8 hodin denně. V krmné dávce je nezbytná vláknina v sušině; měla by tvořit obsah z 20 - 30%. (Stupka, 2013).

Nesmí se také zapomenout na neomezený přísun vody. Denní spotřeba vody pro ovce je 5 -7 litrů na kus. Napáječky musí být umístěny ve vhodné výšce pro každý typ zvířat a je nutné je, alespoň jednou za den, vyčistit od slámy, sena nebo jiných nečistot a celkově dohlédnout na funkčnost napáječky, aby nedošlo k dehydrataci zvířat. (Vyhláška č. 208/2004 Sb., O minimálních standardech pro ochranu hospodářských zvířat, 2004).

Předtím, než se stádo vypustí na pastvu, je nutné jej celé odčervit. Odčervují se preventivně jako dezinfekce a zabezpečení pastvin proti parazitům. Stádo také musí být vykoupáno v dezinfekčních roztocích a podstoupit úpravu paznehtů kvůli lepšímu pohybu zvířete po pastvině. Vynechat by se neměl ani přechod a postupné navykání ovcí na zelené krmení. (Axmman, 2008).

Ze začátku stádo tráví na pastvě kratší dobu, která se postupně prodlužuje. Nejkratší doba pasení se u ovcí je 2,5 hodiny. Na pastvě je důležité, aby se ovce dosyta nakrmily a měly na všechno dostatek času. Za kratší dobu nejsou ovce schopné se ani na kvalitní pastvě nasytit. Průměrná spotřeba zelené hmoty je pro bahnici 5 – 8 kg denně a pro jehně 2,5 – 3,5 kg denně. Tato spotřeba je ovlivněná kvalitou porostu. (Stupka, 2013).

Je nutno rovněž počítat s rozdělením pastviny, jelikož pokud by se ovce pásly od jara do podzimu na jednom prostoru, tráva by nestíhala dorůstat, a kvalita pastviny by se rapidně zhoršila. Pastvina by měla být hnojena fosforečnými a draselnými hnojivy a na jaře dostatečně vyživena pomocí dusíkatých hnojiv.

V letním chovu je možnost ustájit ovce v tzv. košárech. Košár je tvořen z přenosných dřevěných lís nebo z elektrického ohradníku. Pokud se v chovu tyto košáry používají, musí být čistá plocha 0,8 – 1,2 m² na jednu ovci.

V zimním období by měl chovatel zajistit vhodnou výživu pro dobrou kondici a zdraví všech zvířat v chovu. Výživa v zimě, na rozdíl od letního období, je velmi nákladná. Ovce ve stádě se krmí v zimních měsících dvakrát denně. Krmná dávka je složena převážně z jadrných, šťavnatých a objemných krmných směsí. Občas se v některých chovech krmí pomocí granulovaných krmných směsí. Speciálně sestavena musí poté být výživa březích a kojících bahnic. Těmto kusům by se měla podávat kvalitní siláž, seno, jetel nebo vojtěška. Pro aukční a krmné berany se taktéž sestavuje krmná dávka, která obsahuje pestré a výživné krmivo. Siláž nebo řepa není u takovéto krmné dávky výjimkou. Všem zvířatům v chovu po celé zimní období musí být podáváno dostatek minerálních látek a vitamínů. (Stupka, 2013)

Je možné dále praktikovat tzv. Novozélandský způsob chovu ovcí. Tento chov je zvláštní tím, že ovce jsou celoročně venku bez jakékoliv stáje. Před zimu musí být dokrmovány a tento způsob chovu není vhodný pro všechna plemena ovcí chovaná na území ČR. I přesto je Novozélandský chov pokládán za velmi perspektivní.

Pro ovčiny je důležité, aby chovatel měl vhodný, suchý, světlý a dobře větraný ovčín. Menší chovatelé mohou mít ovce ustájené v různých budovách, kolnách a jiných stavbách, které musí splňovat vhodné podmínky pro chov. Nejhoršími aspekty pro chov ovcí jsou vlhkost, čpavek a průvan. Mohou být také ustájeny na roštích. Většinou se zvířata chovají na hluboké podestýlce ve volném ustájení a stáje musí být světlé. Prosvětlené mohou být pomocí přirozeného světla nebo umělého osvětlení.

Krmivo je uloženo v různých typech jeslí (na seno či siláž) a žlabů na jadrné krmivo. V každém ovčíně by měl být výběh, kam mají ovce přístup celoročně. Součástí vnitřního vybavení jsou také kovové nebo dřevěné zábrany, které se používají pro rozdělení stáda do různých kategorií a skupin. Správný chovatel by měl myslet nejen na skladovací prostory pro sklad jadrných i objemových krmiv, ale i na sklad slámy na podestýlku. (Stupka, 2013).

Zákonem je stanovena minimální plocha na ustájení zvířat, která se pohybuje od 0,4 – 3 m². Toto dělení je založené na stáří a pohlaví zvířat. Malá jehňata mají stanovenou plochu o minimální velikosti 0,4m². Bahnice musí mít sama pro sebe plochu 1,2m², pokud má pod sebou jehně, je nutné zajistit plochu o rozměrech 1,5-2m². Jehňata mají prostor o velikosti od 0,25 – 0,8m². Beranům ve skupinovém kotci je stanovena výměra na 3m² a beranům v individuálním kotci na 4m². (Vyhláška č. 208/2004 Sb.).

Veterinární náklady, které chovateli vznikají během chovu ovcí, jsou velice variabilní a jsou ovlivňovány především aktuálním zdravotním stavem ovcí.

Ovce se, pravidelně očkují a odčervují. Náklady vznikají i při porodech bahnic nebo při kastraci beranů a rovněž se realizují pravidelné zdravotní programy v chovu. Pokud se zvíře zraní a musí být ošetřeno, jsou to neočekávané náklady. Díky zvyšujícím se cenám léčiv a biopreparátů jsou náklady vyšší než v minulých letech. (Axmann, 2008).

3.3 Užitkovost chovu ovcí

Chovatel rozhodne chovat ovce, měl by rozmyslet, jaké ovce bude chovat, či jaké bude zaměření jeho chovu (zda tedy bude chovat ovce s mléčnou, masnou, vlnářskou, plodnou užitkovostí nebo kombinaci těchto užitkovostí).

3.3.1 Mléčná užitkovost ovcí

Každá jehnice musí být nejprve březí, aby docházelo k tvorbě mléka. Po obahnění nejdříve produkuje tzv. mlezivo. Toto mlezivo je hustší než normální mléko a slouží pro výživu jehněte. Je složeno převážně z bílkovin a tuků a jeho obsah sušiny tvoří až 30%. Pro toto všechno však pro nás není mlezivo tak podstatné jako hospodářský produkt. Normální ovčí mléko, které můžeme konzumovat, je tedy daleko přínosnější. Ovčí mléko je lehce natrpklé a má mírně nažloutlou nebo bílou barvu. Jeho konzistence je vodnatá.

Laktace (tedy období, kdy ovce produkuje mléko), je u každé ovce individuální záležitost. Začíná porodem a postupně přestává okolo 10. až 12. týdne od obahnění. Celková doba laktace se pohybuje v rozmezí od 100 do 250 dní. Produkce mléka se počítá v kg a ročně činí mezi 80 až 140 kg. Jestli zemědělec choval plemena dojných ovcí, potom se jejich mléčnost pohybuje od 200-300 kg, u ovcí specializovaných je to ještě více (500 nebo dokonce až 600 kg). Denní dojivost kolísá nejčastěji od 0,5 kg až po 3 kg. Všechno je ovlivněno nejen plemennou příslušností, ale i věkem bahnic, prostředím, počtem jehňat a ošetřovatelskou péčí. (Malá, 2010).

Když chce chovatel dosahovat co největší dojivosti, měl by se zaměřit na správnou výživu bahnic. Čím lépe je ovce vyživená, tím má lepší dispozice k tomu využít svůj genetický potenciál. Ovce, které jsou chované na mléko, jsou více náročné na práci a hygienu z důvodu každodenního dojení. Někdy je nutné dojit i několikrát denně, na hygienu kvůli skladování a ošetřování nadojeného mléka. (Stupka, 2013).

Oceňování vlastní živočišné produkce, taktéž nazývané vlastní výroby, která vzniká jako produkt zvířete. Toto zvíře je chované za účelem dosažení dlouhodobých efektů, zde konkrétně mléčná produkce z chovu ovcí. Zvířata chovaná dlouhodobě na mléčnou produkci jsou označována jako základní stádo. V základním stádě jsou zvířata, která jsou dospělá a jsou schopna dané produkce. Mléko je oceňováno z výrobních nákladů vynaložených na chov zvířat, při tomto procesu vznikají ve většině případů i sružené výrobky. (Dvořáková, 2012).

3.3.2 Masná užitkovost ovcí

Skopové či jehněčí maso je výživné a doporučuje se lidem s problémy trávicího traktu. Je bohaté na bílkoviny a mělo by být dobře stravitelné. Má dobré výživové i chuťové vlastnosti. V ČR je spotřeba tohoto masa velmi nízká, která je dána stravovacími návyky a tím, že se do země většinou dostává maso nevhodné kvality. Spotřebu jehněčího a skopového masa mohou ovlivňovat i jednorázová vyskladňování zvířat na podzim a na konci roku.

Nejnižší množství na trhu masa má jehněčí, což způsobuje růstová intenzita mladých zvířat. Zbarvení masa je různé podle věku zvířete, stravy, pohlaví a třeba i způsobu porážení na jatkách. Nemalou roli zde hraje také plemeno jatečního zvířete. Chuť a vůně masa je ovlivněna podobnými faktory, ale také množstvím svalového a podkožního tuku. Pokud se hodnotí jatečné vlastnosti, hodnotí se tzv. výkrmnost, což je vlastnost zvířete zužitkovat krmivo a přeměnit ho na svalovou hmotu. Hodnotí, kolik kilogramů přibere zvíře za dané období. Jateční výtěžnost je zpeněžování zvířete. S výkrmností by se měla brát v potaz i jateční hodnota a poměr masa, tuku a kostí v těle jatečního zvířete. Je opět ovlivněna podobnými faktory jako barva masa nebo chuť a vůně, jsou to věk, pohlaví, způsob výživy a plemenná příslušnost. (Malá, 2010).

Chovatel musí brát v potaz, že chov masných ovcí není tak náročný na práci jako například chov mléčných ovcí.

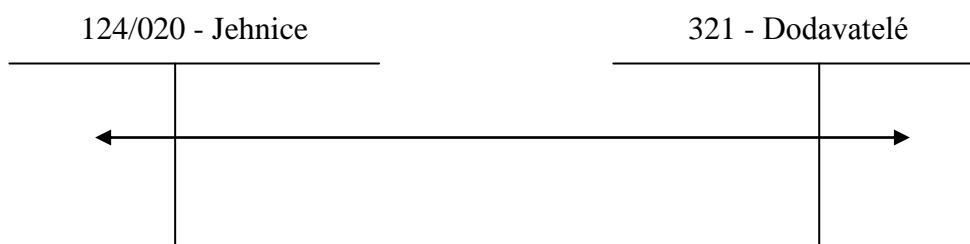
Při oceňování a zařazení zvířat do účetnictví ve vlastním chovu k masné produkci se jedná ve většině případů o oběžný majetek. Vyjímkou jsou dospělá zvířata, která jsou využívána na reprodukci a rozšíření počtu zvířat ve stádě. Počítá se s tím, že zvířata budou určena pro chov, a to déle než jeden rok, proto jsou zařazena do dlouhodobého majetku. Příchovky a mladá zvířata jsou zařazena do oběžného majetku, ovšem když jsou zvířata dospělá, musí být přeřazena do dlouhodobých aktiv. Jejich hodnota se nezvyšuje ani nesnižuje, ale zvířata se po zařazení začnou odepisovat na předpokládanou dobu jejich životnosti. (Dvořáková, 2012).

Specifické oceňování se týká mladých zvířat a jejich přírůstků na váze. Jelikož zvíře roste, zachycuje se jeho růst jako růst hodnoty. Růst je zachycován objektivně v důsledku biologické přeměny jehněte. Je oceňován náklady spojenými s chovem daného zvířete, a to prostřednictvím tzv. přírůstků hmotnostních a vzrůstových. Hmotností přírůstky se zjišťují pravidelným vážením zvířat. Kalkulace skutečných vlastních nákladů na 1 kg

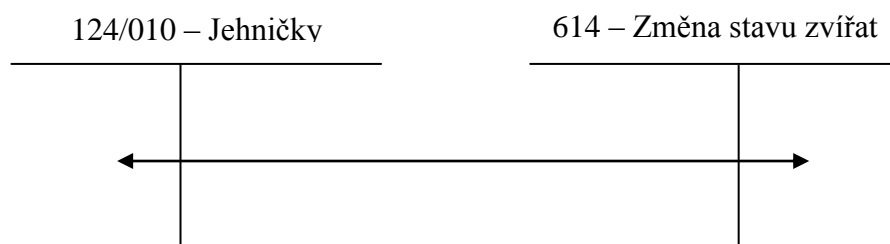
hmotnostního přírůstku se doporučuje rozdělovat na různé vězřstov6 kategorie jehňat. Kalkulace skutečných vlastních nákladů je v praxi často nahrazena plánovanou kalkulací nákladů na 1 kg hmotnostního přírůstku a je sestavená ve vnitropodnikových cenách. (Dvořáková, 2012).

Účtování mezi jednotlivými vězřstovými kategoriemi je následující:
(demonstrativní příklad, nákupu, přírůstků zvířat a převodu zvířat do jiné vyšší kategorie)

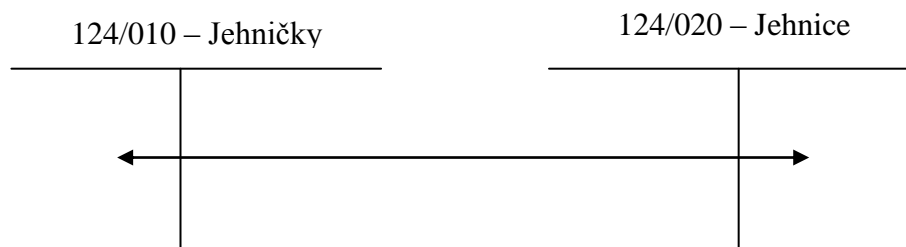
1) FaP – Faktura za nakoupená zvířata



2) VÚD – Přírůstky ve vlastním chodu po odstavu



3) VÚD – Převedení do vyšší kategorie zvířat



Účtuje se tak, že v prvním případě je zřejmé zaúčtování přírůstku hmotnosti zvířat. Tedy na účtech 6XX, které značí účty výnosové. U ostatních účtů je viditelná analytická

evidence, kdy účet 124/010 značí mladé jehničky a účet 124/020 značí již dospělé jehnice, které nepatří do dlouhodobého majetku. Budou prodány a spotřebovány na maso.

První účetní operace zobrazuje nákup jehnic, které budou chované na maso. Proto jsou zařazené do oběžných aktiv na účtu 124/020. Druhá účetní operace je postavená takto: ve prospěch účtu „ jehnice“ a na vrub výnosového účtu. Ve třetí účetní operaci je znázorněn převod zvířat do vyšší kategorie, konkrétně z jehniček do jehnic. Kde účet 124/010 je uvedený na straně má dáti a na straně dal účet 124/020, znáročuje přechod zvířat do oné vyšší kategorie. (Stárová, 2014).

3.3.3 Vlnářská užitkovost ovcí

Ovce chované k vlnářské užitkovosti jsou neméně důležité. Jejich vlna má vlasovitou, rohovitou strukturu. Je význačná svou řadou specifických fyzikálních a mechanických vlastností. Pojem rouno je vlna na ovci před ostříháním nebo vlna po ostříhání vcelku. Každé plemeno má specifickou vlnu. Může být různé kvality, hustoty, délky, jemnosti, tvaru atd.

Podle stavu vlny ji rozdělujeme na vlnu potní, továrně pranou, poloprovanou, karbonizovanou, tříděnou, klepanou, netříděnou, obchodní aj. Zhlediska morfologického a histologického má vlna 5 základních druhů takzvaných ovčích vlasů. Rozlišujeme je na vlnovlasy, polopesíky, pesíky, psí chlupy, srst neboli krycí srst. (Stupka, 2013).

Vlastnosti vlny jsou buďto fyzikální nebo mechanické. Primárními mechanickými vlastnostmi vlny jsou pevnost, tažnost a něžnost, bobtnavost, hydroskopičnost, plstivost, hřejivost a vodivost tepla. Fyzikálními vlastnostmi jsou například jemnost, délka vlny, tvar, lesk a barva. Nejdůležitější vlastností pro podnikatele v zemědělství je výtěžnost vlny. Vyjadřuje se v procentech. Je to množství čisté vlny získané po mechanickém a chemickém vyčistění vlny a potu. Výtěžnost je ovlivněna hlavně plemennou příslušností. Například ovce jemnovlnných plemen mají výtěžnost v průměru 25 – 50% a naopak ovce hrubovlnných plemen mají výtěžnost o hodně větší a to 65 – 75%. (Stupka, 2013).

Vlnu získáváme z ovcí stříháním, které může být prováděno mechanicky nebo chemicky. Mechanické stříhání se praktikuje v ruční nebo strojní formě. Chemická stříž je vlastně vyvolání línání u ovcí. Ovce se stříhají 1 – 2 krát ročně podle plemenné příslušnosti. Nejen výtěžnost, avšak i kvalita a množství vlny jsou ovlivněny často vnějšími, ale i vnitřními faktory. Nejdůležitějším faktorem je plemenná příslušnost.

Množství je ovlivňováno také plochou těla zvířete. Zde musí být zmíněna i kvalita výživy ovcí. Klasicky je také ovlivněna kvalita a množství, délku a jemnost vlny a také věk, pohlaví a zootechnická péče. Negativní vliv na vlnu má například onemocnění zvířat. (Staněk, 2009).

Výkupní cena vlny ovcí se určuje podle kvality a pohybuje se v rozmezí od 5 do 30 Kč za jeden kilogram potní vlny, pokud se ovšem vlna vůbec vykupuje. Chovatelům je doporučováno z hlediska většího zisku, aby vlnu zpracovali na vlněné výrobky a následně je prodávali. (Stupka, 2013).

Vlnářská produkce a její oceňování ve vlastním chovu je obdobné jako u produkce mléka. Týká se tzv. základního stáda, které je chované déle jak jeden rok. Z tohoto důvodu se zvířata ze základního stáda řadí do dlouhodobého majetku. Oceňování vlny vychází opět z výrobních nákladů na chov zvířat. Kalkulace produkce vlny se počítá kombinovanou kalkulační metodou, v tomto případě odečítací metodou. (Dvořáková, 2012).

3.4 Náklady a výnosy u chovatele ovcí

Obecně výnosy jsou výsledkem výrobních a jiných činností, dále do této části patří výrobky, práce a služby poskytované či dodávané jiným organizacím nebo obyvatelstvu. Tyto veškeré výkony v peněžním vyjádření tvoří výnosy. (Štohl, 2015).

Výnosy jsou pro většinu chovatelů snadněji vyčíslitelné než náklady. Výnosy (tedy tržby) jsou například z prodeje masa, vlny, mléka nebo zvířat samotných. Dále chovatelé mohou vydělávat na prodeji lanolínu (do kosmetického a dermatologického průmyslu), kůže (do koželužního průmyslu) a dalších vedlejších produktů na zpracování, jako jsou například střeva, předžaludky, paznehty a rohy. Výnosem se může stát i prodej mrvy na hnojení. Mezi výnosy by se dala zařadit i nově narozená jehňata, a pokud se jedná o masná plemena, je možné za výnos považovat i váhové přírůstky mladých zvířat. (Krupová, 2014).

Obecně náklady jsou spotřeba výrobních činitelů, které se spotřebují při zhotovování výrobků nebo provedení jiných výkonů. Celkovou spotřebu těchto výrobních činitelů vyjádřenou v peněžních jednotkách pak nazýváme náklady. (Štohl, 2015).

Náklady jsou pro podnikatele, v našem případě chovatele ovcí, na vyčíslení velmi náročné, zvláště pokud jsou některé náklady v jeho vlastní výrobě. Nejvýznamnějšími položkami jsou náklady na krmiva, které je možné koupit a následně spotřebovat, nebo

pořídít výrobou ve vlastní režii, a potom se tedy jedná o změnu stavu vlastních zásob. Ke krmivům se řadí i pastva, zejména v létě. V zimě je objemovým krmivem seno, kdy při vyčíslení nákladů na výrobu sena se skládá z několika částí. Započítává se do něho nejen samotná zelená hmota, ale i činnosti s výrobou sena musí být nějak zaplacený, dalšími náklady jsou mzdy a odvody s ní spojené. Dalším nákladem na vlastní výrobu jsou náklady na materiál, pohonné hmoty, náhradní díly a údržbu. Součástí pořizovacích cen jsou i náklady na krmné směsi. Nemělo by se zapomenout na jaderné krmné směsi a krmná aditiva, což jsou doplňkové výživy, lizy, minerální soli atd. Nákladem jsou také typické provozní náklady: na elektřinu, mzdy zaměstnanců (pokud nějaké zaměstnáváme), náklady za pronájem pozemků či budov, náklady na veterinární a zootechnické služby. (Krupová., 2014).

Náklady i výnosy ovlivňují výsledek hospodaření. Z tohoto důvodu je nutno sledovat vývoj nákladů a výnosů. Jejich evidence poskytuje potřebné informace k úspěšnému rozhodování a k řízení podniku.

Další čísla se ve většině případů řídí podle stanov podniku, kde má každá firma svoje rozdílné účtové rozvrhy. Jak náklady, tak výnosy se musí účtovat v období s nimi věcně i časově souvisejícím. Mohou se však časově rozlišit. Účtují se kumulativně od začátku roku. (Štohl, 2012).

Členění nákladů a výnosů se rozděluje do několika podskupin z různých hledisek a podle různých kritérií. Jedním z nejdůležitějších kritérií členění je jejich rozlišení podle nákladových druhů. Toto druhové členění je upraveno v 5. účtové třídě. Ke správnému stanovení základu daně jsou náklady rozlišeny na účetní a daňové. Účetní náklady jsou všechny náklady daného účetního období. Daňové náklady jsou vymezeny Zákonem o daních z příjmů. Dále lze členit výnosy a náklady v návaznosti na vykazování výsledku hospodaření na provozní, finanční a mimořádné. Provozní zahrnují náklady a výnosy, které souvisejí s běžnou činností. Finanční náklady a výnosy se týkají peněžních prostředků a cenných papírů. A poslední mimořádné náklady a výnosy jsou neočekávané a nahodilé. Dalším členění je s ohledem na místo vzniku, tedy podle hospodářských středisek. Pak se náklady dělí podle vztahu k výkonu na přímé (jednicové) náklady a nepřímé (režijní) náklady, podle závislosti na objemu prováděných výkonů na náklady pevné (fixní) a na proměnné (variabilní) náklady. (Štohl, 2012).

Existuje 10 zásad pro účtování nákladů a výnosů. První zásadou je, že náklady se vždy účtují na účtech 5. účtové třídy a výnosy na účtech 6. účtové třídy. Druhou zásadou je způsob účtování během roku, kdy náklady se účtují na straně MD a výnosy na straně Dal. Další zásadou je období účtování, tedy, že náklady i výnosy časově a věcně souvisí. Pátou zásadou je narůstající počet případů od počátku roku na jednotlivé účtové třídy. Šestá zásada se týká uzavírání účetních knih a zůstatků na účtech 5. a 6. třídy, které se vždy převádějí na Účet zisků a ztrát (710). V rámci zásady číslo sedm se na ni v analytické evidenci v 5. účtové třídě musí dohlížet a přizpůsobit ji ustanovení Zákona o dani z příjmů. Dalším pravidlem je oprava nákladů a výnosů minulých let, které se účtují do běžného období, a to na účtech nákladu, jichž se opravy týkají. Deváté pravidlo při účtování je zákaz kompenzace nákladů a výnosů. Například náhrada manka nebo škody je výnosem, ovšem nikoli snížením nákladů. Poslední desátkou zásadou je, že do nákladů se zahrnují pouze ty, které se jí týkají. (Štohl, 2012).

V rámci kalkulačního vzorce v živočišné výrobě je možné pro podnikatele vyčíslit si vlastní náklady. Těmito vlastními náklady je možné stanovit si pak následnou cenu při prodeji masa, mléka nebo zvířete samotného.

Kalkulační vzorec v živočišné výrobě (obecně):

1. Nakoupená krmiva a steliva
2. Vlastní krmiva a steliva
3. Léčiva a dezinfekční přípravky
4. Ostatní přímý materiál
(nářadí, nezaviněná manka do norem, materiál pro údržbu a čištění stájí a zvířecích ubikací)
5. Ostatní přímé náklady a služby
(spotřeba energie, pohonné hmoty, opravy a údržba, nájemné, pojistné, veterinární výkony, cestovné související s chovem, spotřeba drobného nehmotného majetku atd.)
6. Mzdové a ostatní osobní náklady
7. Odpisy dlouhodobého majetku (vycházející z účetních odpisů)
8. Odpisy dospělých zvířat

9. Práce vlastních mechanizačních prostředků a opravy a udržování

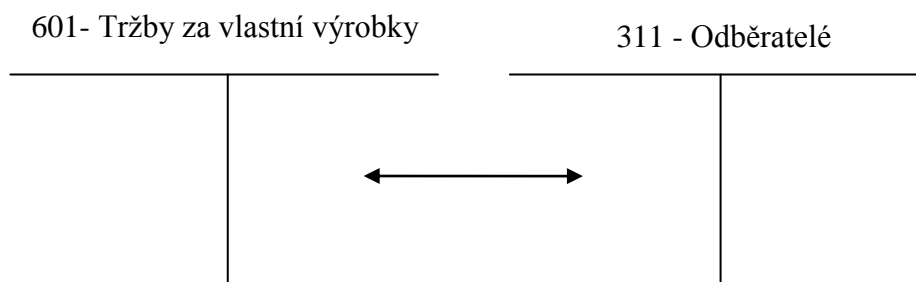
10. Výrobní režie

11. Správní režie

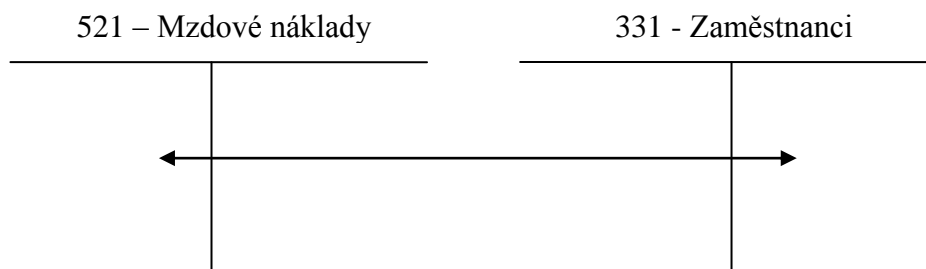
(Dvořáková, 2012)

Účtování některých operací, které znázorňují účetní operace výnosů a nákladů. Veškeré následující účetní operace se účtují způsobem A:

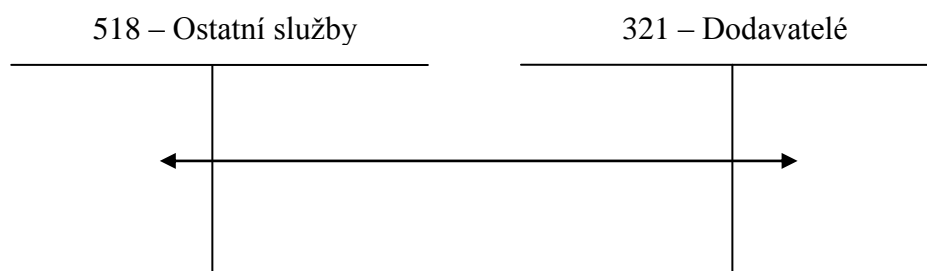
1) Tržby z vlastní výroby – Prodej vlastních výrobků (FAV)



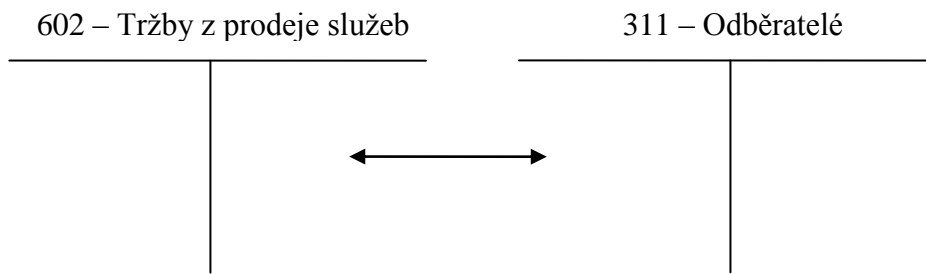
2) Náklady na mzdy zaměstnanců – Nárok zaměstnance na hrubou mzdu (ZVL)



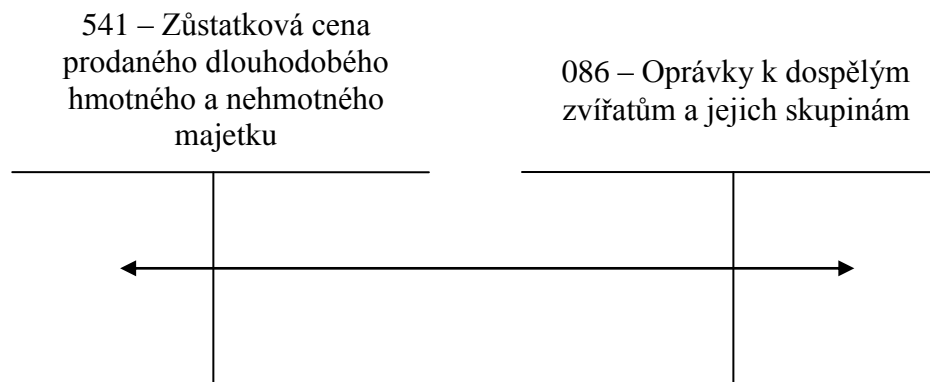
3) Náklady na energie, telekomunikační služby aj. (FAP)



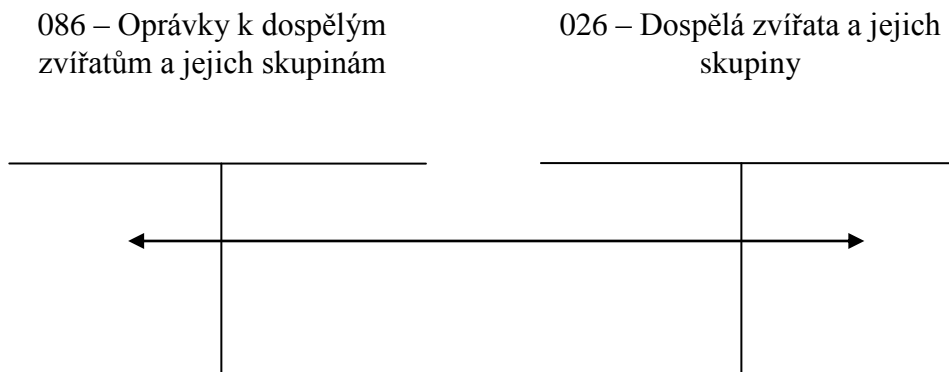
4) Tržby za služby – Vypůjčení plemenného berana (FAV)



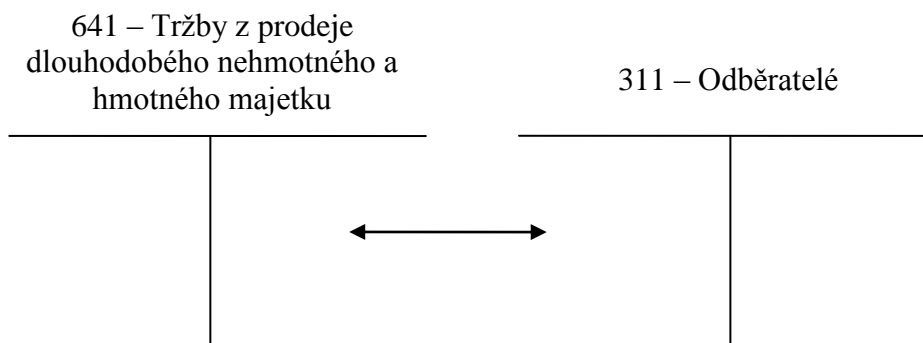
5) Zúčtování zůstatkové ceny bahnic určených k prodeji (VÚD)



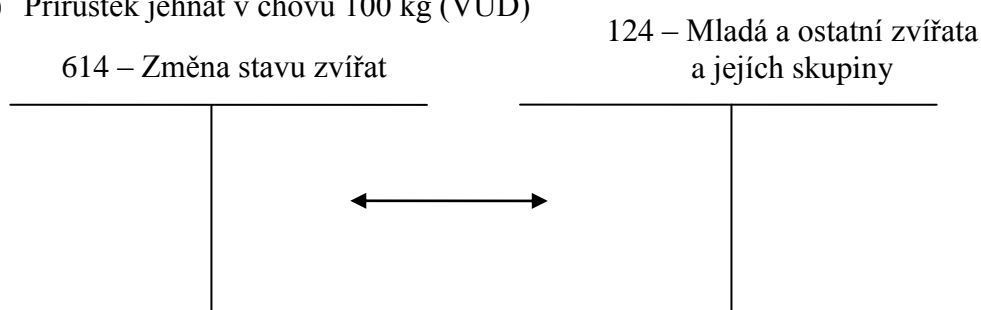
6) Vyřazení prodaných bahnic (VÚD)



7) Tržby z prodeje dospělých zvířat – Prodej 3 ks bahnic (FAV)



8) Přírůstek jehňat v chovu 100 kg (VÚD)



3.5 Dotace pro chovatele a podnikatele v zemědělství

Dotace je obecně nezávazné financování určité činnosti nebo projektu. Uchazeč o jakoukoliv dotaci nejdříve musí splňovat určité podmínky, než o dotace zažádá. Následně je často vybírán výběrovým řízením, aby mu byla dotace připsána. Dotace se poskytují ze státního rozpočtu, pomocí státního intervenčního zemědělského fondu, nebo fondu z Evropské unie.

„Poskytnuté prostředky formou dotace se musí k určitému datu vyúčtovat. Pokud příjemce neprokáže splnění účelu anebo je nepoužije v souladu s účelem, musí je poskytovateli dotace ve stanoveném termínu vrátit. Pokud tak neučiní, bude postihován odvodem za porušení rozpočtové kázně. Obdobně se poskytují návratné finanční výpomoci, které jsou bezúročnou půjčkou na stanovený účel. Příjemce je povinen půjčené prostředky použít na stanovený účel a ve stanoveném termínu prostředky vrátit. I tady hrozí sankce za porušení rozpočtové kázně.“ (Hanzlová, b.r.)

Získávání dotací pro menší podniky zemědělského charakteru je náročné z důvodu nedostatku zkušeností a informací. Nemałym problémem zde může být i samotný charakter podnikání, který s sebou přináší řadu podnikatelských rizik. (Dvořáková, 2012).

Vstupem České republiky do Evropské unie se podpořil trend spojovat dotace s jednotkou plochy a odpoutávat je od produkce. Trend měl v následujících letech pokračovat, proto je pro chovatele celkem jednoduché čerpat některé z následně uvedených dotací. Jednou z dotací na půdu je tzv. SAPS. Je to jednotná platba na plochu, která je vyplácena na 1 ha půdy v hodnotě řádově 3 000 Kč. Jeden ha půdy, která je standardní orná půda, úhor, travní porost, trvalý travní porost, vinice, chmelnice, sad, školka, rychle rostoucí dřeviny, jiná trvalá kultura, zalesněná půda, nebo jiná odpovídající podmínkám pro udělení dotace. Hlavním cílem dotace je zabezpečit zemědělcům stabilní příjmy. Konkrétní podmínky poskytnutí této platby jsou uvedeny v nařízení vlády pro přímé platby č. 50/2015 Sb. v platném znění, které navazuje napřímo použitelné předpisy Evropské unie a je poskytována výhradně z rozpočtu EU. (Státní zemědělský a intervenční fond, 2015).

Zažádat o ně chovatel může do 15. Května, když splňuje dané podmínky pro získání této dotace. Za prvé, jeho půda musí být registrována v evidenci půdních bloků na místně příslušné zemědělské agentuře. Druhou podmínkou je hospodaření v rámci dobrých environmentálních a zemědělských podmínek. Dá se říci, že o tuto konkrétní dotaci na půdu může požádat skoro každý, kdo má zemědělsky zaměřený pozemek s minimální výměrou 1ha.

Dalším pojmem, který se zde objevuje, je tzv. TOP – UP. TOP – UP zahrnuje několik dotací včetně vázaných dotací na SAPS. Jednou z těchto dotací je TOP – UP na zemědělskou půdu jako další příspěvek na půdu v hodnotě cca 1 300 Kč na 1 ha. Druhou takovou dotací je TOP – UP přežvýkavci, kdy její částka je vypočítávána přes koeficient velké dobytčí jednotky. Ve většině případů se tato hodnota dotace pohybuje okolo 2 000 Kč na velkou dobytčí jednotku. Existuje dále TOP – UP ovce, kozy, která je další podporou pro chovatele ovcí i koz. Je vyplácena na základně skutečného stavu, tedy počtu zvířat v chovu. Vyplácena je v hodnotě několika stovek korun na jeden kus v červenci příslušného roku. Žádosti na tyto podpory chovů jsou podávány shodně jako u SAPS, tedy do 15. května. (Kováč, b.r.).

Pro rok 2012 na základě rozhodnutí Evropské unie byla nově v nových členských státech aplikující platby TOP-UP uplatněna modulace. Tyto platby byly do roku 2012 využívány pouze starými členskými státy. Výpočet byl vždy na individuální farmu a v rámci využívaných přímých plateb. Pro chovatele ovcí se přepočítávají na velkou dobytčí jednotku. Pro roky následující po roce 2012 jsou dotace pro ovce a kozy stanoveny v částce 370,97 Kč/VDJ.(Státní zemědělský a intervenční fond, 2015).

Zajímavějším dotačním systémem pro chovatele jsou oblasti LFA. Tato dotace je pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními. Příspěvek je určen pro zemědělce hospodařící v pásnu mimoprodukční oblasti. Oblasti v mimoprodukčním pásnu jsou pro informaci vyvěšené na katastrálních úřadech. Všeobecně by se dalo říci, že jsou to oblasti ve vyšších nadmořských výškách nad 500 m. n. m. Hodnota dotací se liší podle pásem. Nejnižší hodnotou je částka od necelých 3 000 Kč na ha, nejvyšší sahá až přes hranici 6 500 Kč na ha. Lukrativní finanční částku by mohl chovatel získat ve vyváženém pětiletém závazku hospodaření v LFA. (Ministerstvo Zemědělství - eAgri, 2014).

Další zkratkou pro několik dotačních titulů je tzv. AEO, což znamená Agroenvironmentální opatření. Nevýhodou těchto dotací je, že pokud chce zemědělec čerpat tyto dotace, musí se upsat smluvně na dobu pěti let. Pokud nebude po celou tuto dobu dodržovat smluvní pravidla pro získání dotací, může se dostat do opačné situace a místo dotací obdrží sankce za neplnění podmínek, popřípadě může dostat ještě penále za jejich hrubé porušení. Odměna je značně lákavá a pohybuje se v rozsahu od necelých 2 000 Kč až přes 10 000 Kč na ha, podle zvoleného programu a podmínek. Dotace má možnost podnikatel získat na zatravňování orné půdy, pěstování meziplovin, ekologické zemědělství a ovčák (chovatel ovcí) na ošetřování travních porostů. Žádost se podává opět ve stejném časovém období jako u předešlých na zemědělské agentuře.

Ekologické zemědělství je náročné jak po administrativní stránce, tak po stránce dodržování striktních pravidel. Je často kontrolované a nelze se o něj jenom pokoušet. Hodnota dotace se zde pohybuje přes 2 000 Kč na hektar travních porostů. (Kováč, b.r.).

Dotace specificky zaměřené na chov ovcí a koz jsou soustředěné na udržování a zlepšování genetického potenciálu ovcí a koz. *„Účelem je na základě zákona č. 154/2000 Sb., o šlechtění, plemenitbě a evidenci hospodářských zvířat a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 154/2000 Sb.“) a vyhlášek Mze ČR, kterými se provádějí některá ustanovení zákona č. 154/2000 Sb.*

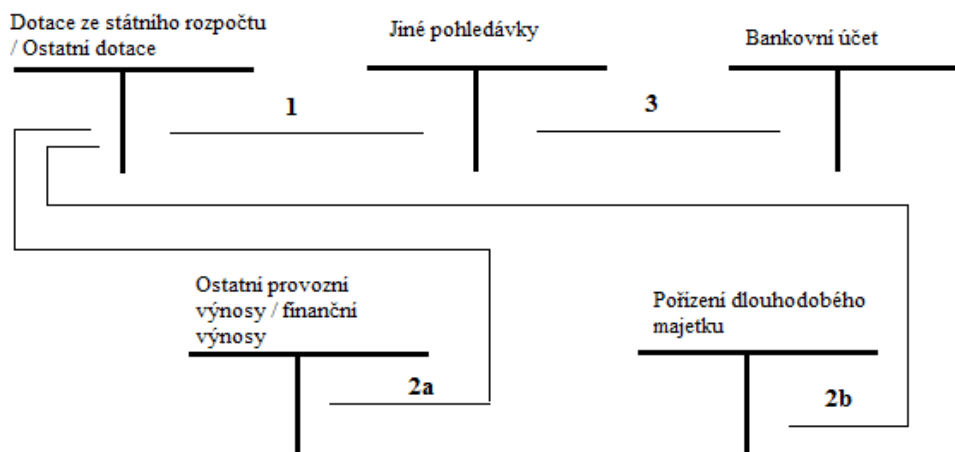
a zákona č. 166/ 1999 Sb., o veterinární péči a o změně některých souvisejících zákonů (veterinární zákon) ve znění pozdějších předpisů zabezpečit udržování a zlepšování genetického potenciálu vyjmenovaných hospodářských zvířat. “ (Marešová, 2014).

Kvůli dotacím se provádí kontroly užitkovostí, výkonnostní zkoušky, výkonnostní testy a posuzování kontroly dědičnosti v chovu a užitkových vlastnosti a zdraví jednotlivých zvířat v chovech. Dotované kusy po kontrole užitkovostí jsou u ovcí do 150 Kč za 1 kus, u ovcí a koz s kontrolovanou mléčnou užitkovostí se tato hodnota pohybuje do 3 000 Kč za 1 kus. Další podporou pro chovatele může být dotace na plemenného berana, který pochází z chovu zaregistrovém v kontrole užitkovostí a zapsaného v plemenné knize. Finanční podpora je zde vyměřena na jeden krmný den v hodnotě do 17 Kč za tento den. Na plemenného berana, s doloženou plemennou hodnotou a vybraného uznaným chovatelským sdružením do plemenitby a zařazeného v elitních třídách, může chovatel získat dotaci do 3 500 Kč za kus. (Marešová, 2014).

Dotací pro chovatele je částečná úhrada neškodného odstranění kadáveru. Pokud chovateli uhyne ovce, asanační služba si účtuje za odvezení zvířete přibližně 8 Kč za kilogram. Dotace zde umožňuje částečné vrácení vynaložených prostředků ve výši 5 Kč na kg. Žádosti je možné podávat do 14. 10., a to hned několikrát do roka. Tato žádost se podává za předešlý hospodářský rok. Jestli chovatel chce tuto dotaci získat, musí být zaregistrovaný jako podnikatel v zemědělské výrobě.

Chovatel má nárok na dotaci na embryotransfer, testaci a další specifické záležitosti v chovu. Žádná z těchto dotací ovšem nepokryje náklady celé, jenom jejich část. Dotace, které jsou zaměřené na chov ovcí, jejich chování genetického potenciálu, zlepšování užitkovosti zvířat, podporu ve složitějších veterinárních zákrocích, na podporu rozšíření chovu atd., jsou financovány ze státního rozpočtu Ministerstva zemědělství. (Kováč, b.r.).

Schéma 1 – Účtování dotací



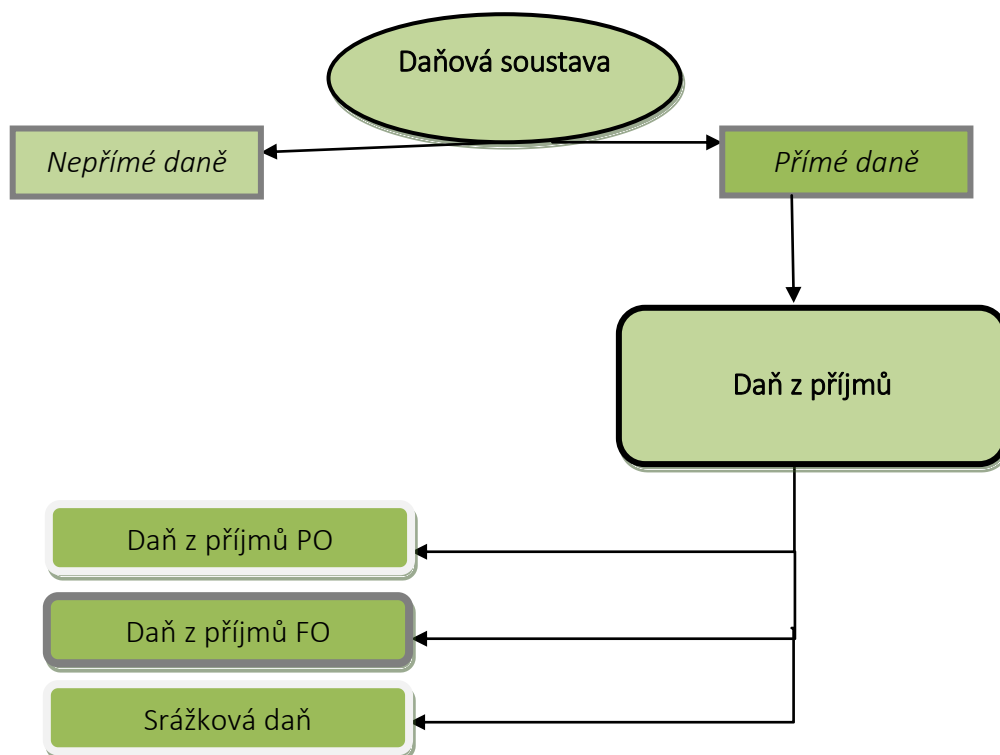
Zdroj: Vlastní zpracování

Účtování dotací se provádí výhradně na účtech 346 – Dotace ze státního rozpočtu a 347 – Ostatní dotace. Určuje se podle fondu, ze které je dotace čerpána. Následně je dotace použita buďto na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, tedy na určitou investici, nebo je využita na úhradu nákladů. Nakonec je dotace připsána na vrub účtu 221 – Bankovní účty a ve prostěch účtu 378 – Jiné pohledávky.

3.6 Podnikatelská činnost z hlediska vyčíslení daně z příjmů

Všeobecně je daň zákonem stanovená platba do státního rozpočtu a platí ji jak FO, tak i PO. Daně se obvykle dělí na přímé a nepřímé. Přímé daně se dělí na daň z příjmů, daň z nemovitostí, daň dědickou a darovací, daň z převodu nemovitostí a daň silniční. Nepřímé daně se dělí na daň z přidané hodnoty a spotřební daně. Jsou to daně obsažené již v cenách výrobků a služeb.

Schéma 2 – Daňová soustava



Zdroj: Vlastní zpracování

Přímé daně se platí přímo z příjmů. Jejich výše je závislá na příjmech a na majetkové situaci poplatíka. Platí ji plátce daně prostřednictvím finančního úřadu a přesně ví, kolik peněz odvádí. Má povinnost podat daňové přiznání a daň odvést ve stanoveném termínu. (Klínský, 2011).

Daňové přiznání je dokument, ve kterém musí plátce daně uvést všechny skutečnosti pro výpočet daně, vypočítat ji a předložit na finančním úřadě v daném termínu. Termíny jak pro PO, tak pro FO jsou do 31. března. Existují tři typy daňového přiznání. Řádné přiznání je podané v termínu. Druhý typ je opravné přiznání, které podáme v termínu, pokud zjistíme, že v předešlém je chyba, a toto předkládáme jako opravu předchozího. Třetí je dodatečné daňové přiznání. V tomto případě zjistíme chybu až po termínu odevzdání. Přiznání se neruší, ale jen se doplňuje. (Klínský, 2011).

Registrace daní je spravována správcem daně, kterým je finanční úřad a celní úřad. Finanční úřad spravuje většinu daní kromě daní spotřebních. U fyzických osob je finanční úřad umístěn u místa bydliště, právnické osoby mají spádový úřad v místě jejich sídla.

Všichni plátcí jsou povinni se u finančního úřadu registrovat. Po zaregistrování přidělí správce daně každému plátcí daňové identifikační číslo (DIČ) a vystaví mu osvědčení o registraci. (Klínský, 2011).

Všechny právní náležitosti jsou upravovány v zákonu č. 563/1991 Sb. O účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje obecné povinnosti spojené s vedením účetnictví. Stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na průkaznost a podmínky zadávání účetních záznamů. (Předpis č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví, 1991).

3.6.1 Daňová evidence a záznamní povinnost

Daňová evidence sama o sobě je jednoduchou obdobou účetnictví a je mnohem méně administrativně náročná. Po metodické stránce je také jednodušší a na podnikatele, který daňovou evidenci vede, klade nižší technické nároky na vybavení. Evidence zachycuje podle zásady jen peněžní toky, které souvisejí s podnikáním, stavem majetku a dluhy podnikatele. Forma vedení daňové evidence není předepsaná. Jedinou povinností je uchovat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období ve stanovené časové lhůtě Zákonem o daních z příjmů nebo zvláštním předpisem. (Dušek, 2015).

Evidenci pro účely daní z příjmů se rozumí daňová evidence, která vede ke stanovení základu daně z příjmů. Skládá se z údajů o příjmech a výdajích. Obsahuje také údaje o majetku a dlužích. Používá se, pokud podnikatel nevede účetnictví a slouží ke zjištění základu daně, pokud je vedena průběžně a řádně. (Bartková, 2009).

Právní úprava daňové evidence je vedena pod Zákonem č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. (Dušek, 2015).

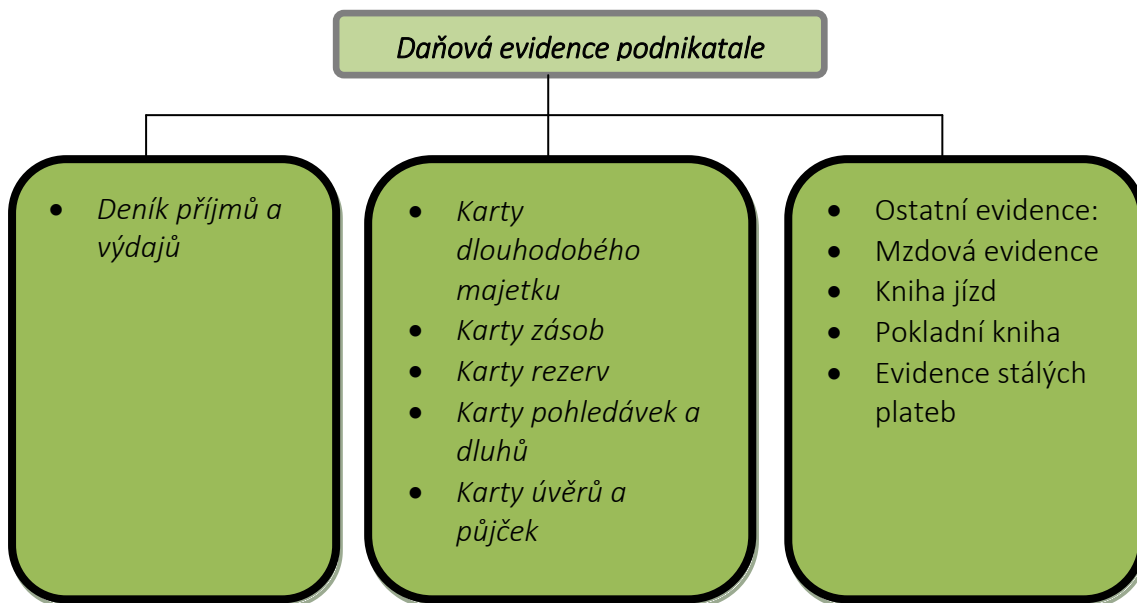
Podnikatel, který vede záznamní povinnost (dle zákona č.280/2009Sb.; § 97), tedy záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, následně pak výdaje uplatňuje v procentech z příjmů a daň má stanovenou tzv. paušální částkou. (Podle §7; Zákona 586/1992 Sb. o dani z příjmů). Hlavní výhodou záznamní povinnosti je, že podnikatel nemusí výši výdajů jakkoli prokazovat. Ke kontrole předkládá pouze evidenci pohledávek a záznamy o příjmech. Této výhody a celkově nevedení účetnictví může chovatel využívat, pouze pokud jeho roční příjmy nepřesáhnou za tři zdaňovací období částku 5 000 000 Kč, pokud nemá žádné zaměstnance a poplatník není účastníkem sdružení bez právní subjektivity. (Štohl, 2012).

Podle druhů příjmů a výdajů musí poplatníci daně vést povinně určitou dokumentaci. Jednou z nich jsou záznamy o příjmech a evidenci pohledávek týkající se samostatně výdělečné činnosti, tedy příjmy vzniklé v souvislosti s podnikatelskou činností. Mohou tu být ovšem podnikatelé, kteří odvádí daň v paušální výši stanovené procentem z příjmů podle § 7, Zákona o daních z příjmů. Dalšími dokumenty jsou záznamy o příjmech a výdajích v časovém sledu, evidenci hmotného majetku, evidenci o tvorbě rezerv, evidenci o pohledávkách a dlužích ve zdaňovacím období, mzdové listy, pokud chovatel má zaměstnance a vyplácí mzdy. Posledním z dokumentů je daňová evidence samotná vedená podle Zákona o daních z příjmů, dle § 7b. (Dušek, 2015).

Existuje podnikatel neboli FO, která vede daňovou evidenci příjmů a výdajů a stále není účetní jednotkou. Další označení pro tohoto podnikatele je OSVČ, tedy osoba samostatně výdělečně činná. Jejich obrat za kalendářní rok nepřesáhl 25 000 000 Kč., nejsou zapsáni v obchodním rejstříku a nerozhodli se dobrovolně vést účetnictví. Rozlišují se FO vedoucí účetnictví dobrovolně či povinně. Dobrovolně se zapíší do obchodního rejstříku. (Štohl, 2012). Nedobrovolně znamená, že jejich obrat přesáhne za kalendářní rok 25 mil. Kč, popřípadě jim tuto povinnost vést účetnictví ukládá zvláštní právní předpis. Taktéž ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity (pokud alespoň jeden z účastníků sdružení je osobou ve výše uvedených případech), musí vést účetnictví. (Zákon o dani z příjmů 586/ 1992 Sb., 1992).

Forma daňové evidence se odvíjí od konkrétních složek obchodního majetku. Pro peněžní prostředky je to evidence v deníku příjmů a výdajů. Pro ostatní složky majetku jsou to evidenční karty. V následujícím grafu je zobrazena struktura daňové evidence pro podnikatele. (Dušek, 2015)

Schéma 3 – Daňová evidence podnikatele



Zdroj: Daňová evidence podnikatelů, Dušek, 2015

3.6.2 Předmět základu daně pro FO

Fyzická osoba je podnikatel, který je současně zaměstnaný, a chov ovcí je pro něj vedlejší příjem, nebo je to chovatel, který si sám vydělává pouze chovem ovcí. Fyzická osoba je poplatník. Poplatník je tedy osoba, která je daňovým rezidentem České republiky nebo daňovým nerezidentem. Znamená to, že daňová povinnost vzniká všem osobám žijícím na území ČR, ať už podnikají u nás nebo v zahraničí, a osobám, které podnikají v rámci našich českých hranic. (Zákon o dani z příjmů 586/ 1992 Sb., 1992).

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy ze samostatné činnosti, ze závislé činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a z ostatních příjmů. Tyto příjmy mohou být jak peněžní, tak i v nepeněžní formě, popřípadě mohou být v naturální nebo jiné podobě. Každý z těchto příjmů je označen jako tzv. dílčí základ daně. Pro chovatele ovcí je nejdůležitějším druhem příjmů ten ze samostatné činnosti.(Brychta, 2015).

Poplatník může uplatnit paušální výdaje ve výši 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, pokud neuplatní výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení. Nejvýše tato částka může dosahovat 1 600 000 Kč (dle §7, Zákon 586/1992 Sb.).

Poplatníci, kteří mají příjmy ze samostatně výdělečné činnosti, musí vykazovat daň z příjmů. Mají určitou možnost vyměření daně, která je snazší pro výkazní povinnosti.

Je to tzv. paušální daň. Netýká se však všech poplatníků. Musí splňovat následující omezení: má příjmy jen z podnikání, nebo jen příjmy osvobozené od daně, nemá zaměstnance, není účastníkem sdružení bez právní subjektivity, za tři bezprostředně předcházející zdaňovací období jeho hrubé příjmy z podnikání nepřesáhly 5 000 000 Kč. (Vančurová, 2013).

Příjem je definován jako příjem peněžní i nepeněžní, který může být proveden například i směnou. Nepeněžní příjmy se pro výpočet daně musí oceňovat. (Zákon o dani z příjmů 586/ 1992 Sb., 1992). Tady pro chovatele nastává jedna z nejproblematictějších částí. Protože oceňování ovcí z hlediska vlastních nákladů je náročné. Jsou k němu využívány kalkulace (viz. 3.3 – Náklady a výnosy pro chovatele ovcí). V mezinárodních účetních standardech IAS-IFRS se využívá tzv. *fair value* pro ocenění biologických aktiv nebo se využívá americký způsob, kde dochází k ocenění pomocí realizované hodnoty. Tyto hodnoty jsou pro účetnictví věrnějším a poctivějším obrazem. (Pilařová, 2014).

Nepeněžní příjmy musí být vyčísleny hodnotou a je třeba ji určit pomocí ocenění. K tomu slouží zvláštní předpis – ZOM (Zákon o oceňování majetku). Zákon o dani z příjmů může některé ocenění stanovit i jinak, a to v následujících případech:

- Pokud spočívá příjem v odlišném majetkovém prospěchu. Jeho obsahem je opakující se plnění na dobu neurčitou, dobu života člověka nebo období delší jak pět let.
- Ocenění je pak pětinasobek hodnoty ročního plnění. Další je ocenění podle účetních předpisů.
- Ocenění u nepeněžního příjmu zaměstnance pokud je bezplatně poskytnuté motorové vozidlo k služebnímu i soukromému účelu.
- Pousouzení příjmů získaných směnou jako příjmů získaných prodejem.
- Ocenění bezúplatného příjmu veřejně prospěšného poplatníka.
- Někdy je potřeba k ocenění nepeněžních příjmů znalecký posudek. (Brychta, 2015).

3.6.3 Položky osvobozené od daně z příjmů

Podnikatel by měl znát příjmové položky, které jsou osvobozené od daně z příjmu. Jsou to například příjmy z prodeje domu a pozemku pod ním. Další je příjem od pojišťovny ve formě příspěvku nebo dávky nemocenské, zdravotní a důchodové, příjem

ve formě prokazatelně hospodárně využitelných výdajů týkající se darování krve, krevní plazmy, tělesných orgánů a krevních buněk nebo krevních složek, příjem z penze, vypláčeného penzijního připojištění se státním příspěvkem, invalidní penze a její plnění a příjem z pojištění s výjimkou jednorázového plnění. Dále například příjem z plnění vyživovací povinnosti, příjem pro fyzickou osobu od státu na stavební spoření, dotace ze státního a jiného rozpočtu, příjem ve formě kurzového zisku při směně peněz účtu v cizí měně nebo příjem ve formě daňového bonusu. Pro jakékoliv jiné osvobození od daně, chovatel či jiný podnikatel může podrobně projít, najít či pročíst v §4 Osvobození od daně, 568/1992 Sb. O dani z příjmů. (Zákon o dani z příjmů 586/ 1992 Sb., 1992).

Existuje zde ještě jedno osvobození, tzv. osvobození od bezúplatných příjmů. Týká se například příjmů z nabytí dědictví nebo odkazu, nabytí vlastnického práva k specifickým majetkům či pozemkům aj. Vše je opět upraveno v Zákonu č. 568/1992 Sb. o dani z příjmů, §4a. (Zákon o dani z příjmů 586/ 1992 Sb., 1992). Příjmy z dědění po roce 2014, bez ohledu na příbuzenský vztah mezi dědicem a zůstavitelem, jsou osvobozeny od daně. Ale nejenom příjmy z dědictví se týkají osvobození, jedná se i o situace, kdy je prospěch vyjádřen majetkem do svěřeneckého fondu pořízením pro případ smrti. V tomto případě se jedná o tzv. nepřímé dědění. Dalším osvobozeným příjmem je příjem nabytý darováním, který se po roce 2014 řeší Zákonem o dani z příjmů. Od roku 2015 jsou plně osvobozeny od daně pouze majetkové prospěchy v případě, že se jedná o příjem v příbuzenské přímé linii nebo v linii vedlejší, manžela, manžela dítěte, dítěte manžela a rodičů manžela. Pod plně osvobozené příjmy také patří příjmy od osoby, se kterou žil poplatník nejméně jeden rok bezprostředně před získáním majetkového prospěchu nebo příjmy obmyšleného a jeho majetku do svěřeneckého fondu. V ostatních případech se příjmy osvobodí, pouze pokud jejich úhrn za rok od jednoho poplatníka je do 100 000 Kč. (Brychta, 2015).

3.6.4 Výpočet základu daně a daně z příjmu pro FO

„Základ daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud u jednotlivých příjmů podle §6 až 10 není stanoveno jinak.“ (§ 5 Základ daně a daňová ztráta).

Základ daně z příjmů pro fyzickou osobu se vypočítá jako součet dílčích základů daně. Dílčích základů daně je 5 a jsou to tyto: ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti,

z kapitálového majetku, z nájmu a z ostatních příjmů. Pro chovatele ovcí nejdůležitějším dílčím základem je základ daně ze samostatné činnosti, který vypočítáme tak, že dosažené příjmy snížíme od výdaje na dosažení zajištění a udržení příjmů tzv. „daňově uznatelné“ výdaje. Následným výpočtem bude odečet uplaňované ztráty a stanoví se základ daně po odečtení ztráty. Od tohoto základu se pak odečtou nezdánitelné části základu daně upravené Zákonem o dani z příjmů v § 15. Jsou jimi bezúplatná plnění například dary, které je možné odečítat maximální částkou 15% ze základu daně. (Štohl, 2015).

Další nezdánitelnou položkou pro FO jsou úroky z úvěru ze stavebního spoření či úroky z hypotečního úvěru a placené příspěvky na penzijní připojištění nebo na soukromé životní pojištění. U obou předešlých pojištění je maximální odečitatelná částka ročně 12 000 Kč. OSVČ má možnost si odečíst ještě ztrátu z minulých let, pokud tato ztráta není starší 5 let. Podnikatel se zde sám rozhodne, v jakém roce bude ztrátu odečítat. Má také možnost odečíst si úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a odborové příspěvky. Odečíst si může i odečitatelné položky, například na výzkum a vývoj.

Výsledek po odečtení odečitatelných a nezdánitelných položek se zaokrouhlí na celá sta dolů a vypočítá se. Sazba daně činí 15% a počítá se z upraveného základu. (§16 sazba daně), (Zákon o dani z příjmů 586/ 1992 Sb., 1992). Výslednou daň je možné snížit, a to maximálně na 0 Kč. Existuje tzv. zvýhodnění na dítě, které se odečítá v plné výši. Zvýhodnění na vyživované dítě se řídí §35c) a podle něj je možné ročně uplatnit na 1. vyživované dítě 13.404 Kč, za 2. vyživované dítě 15.804 Kč a za 3. a každé další vyživované dítě 17.004 Kč. Stává se, že vypočtená daň vyjde v záporných hodnotách. V takovém případě vzniká daňový bonus, který finanční úřad vrátí. (Klínský, 2011). Daňový bonus má možnost uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl podle § 6, 7,8 a § 9 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy (§ 35c), (Daňové zvýhodnění pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob). (Marková, 2015).

Tabulka 1 - Sleva na dani pro rok 2015

Sleva	Částka v Kč/rok
<i>Na poplatníka</i>	20 840
<i>Na manželku (manžela)</i>	24 840
<i>Pro poživatele invalidního důchodu I. a II. stupně</i>	2 520
<i>Pro poživatele invalidního důchodu III. stupně</i>	5 040
<i>Pro držitele průkazu ZTP/P</i>	16 140
<i>Pro studenty</i>	4 020
<i>Daňové zvýhodnění Na (vyživované) dítě</i>	1. dítě: 13 404
	2. dítě: 15 804
	3. a další: 17 004

Zdroj: Vlastní zpracování dle ZDP

4 Vlastní práce

Vlastní práce je zaměřena na praktické řešení problematiky výpočtu daně z příjmů. Hlavními otázkami zde bylo, zda je vhodnější vést účetnictví nebo pouze daňovou evidenci.

Nejprve je nutné stanovit, co všechno potřebuje chovatel pro začátek chovu zařídit, a následně budou zachyceny všechny účetní operace v účetním deníku pro účetní jednotku, popřípadě v deníku příjmů a výdajů pro chovatele, který vede pouze daňovou evidenci.

Pokud se podnikatel rozhodne podnikat v oblasti Středočeského kraje, musí zařídit následující věci. Jednou z nich je, že musí registrovat svůj chov. Toto je možno zařídit dvěma způsoby: buď přes internet, nebo klasicky (vyplní registrační lístek, který zašle na sekretariát Českomoravské společnosti chovatelů). ČMSCH, a.s. je pověřen Ministerstvem zemědělství k přidělování identifikačních prostředků, sběru a zpracování údajů a také zajišťuje ústřední evidenci chovů. Tato společnost sídlí v Hradištku, ulice Benešovská, č. p. 123. Nejbližším konzultantem pro naši oblast chovu by pak byla paní Hana Fialová se sídlem v Pelhřimově. Registraci chovu ovšem chovatel musí zasílat paní Věře Vojtěchové, která se stará o registraci nových chovatelů.

Po registraci je podnikatel povinen vše registrovat ve speciálním programu v ústřední evidenci chovu. V programu se eviduje počet zvířat, přírůstky, úhyny, prodeje a koupě, atd. Nejdříve ovšem musí mít zvířata, která bude moci registrovat: např. plemenného berana a několik bahnic, či jehnic. Zvířata od jiného chovatele bude nucen pomoci žádosti na ČMSCH přeregistrovat do svého chovu. Zvířata se označují ušními známkami s identifikačním číslem chovu (buďto je označí chovatel sám pomocí speciálních kleští, nebo si pozve odborníka).

Dalšími z podmínek, které by si měl chovatel zařídit, je zajistit vhodného veterináře nebo zootechnika a také dohodnout dodavatele krmiv (alespoň pro první rok chovu, než bude schopen vyrobit svoje vlastní krmivo, a to jak jadrné, tak objemové). Předpokladem jsou samozřejmě dostatečné prostory a pozemky pro chov a dále neustálý příjem čisté vody, popřípadě jiných krmných aditiv, například solí nebo minerálních lizů.

Jedním z bodů (pokud se chovatel rozhodne podnikat jako tzv. zemědělský podnikatel) je povinnost evidovat se na obecním úřadě s rozšířenou působností, což je pro oblast Benešovska Úřad města Benešov. V rámci evidence uvede: jméno a příjmení,

datum počátku provozování činnosti, sídlo a identifikační číslo, pokud mu bylo nějaké přiděleno.

Jako FO, která by podnikala sama na sebe, tedy OSVČ, musí chovatel zařídit taktéž registraci podnikání. V rámci tohoto podnikání není potřebné, jelikož je možné podnikat pouze jako zemědělský podnikatel. Regstruje se na živnostenském úřadě a vyplní obvyklý formulář. Zde je důležité ohlásit se i na registraci k dani z příjmů a zaslat oznámení zdravotní pojišťovně a správě sociálního zabezpečení. Během roku platí zálohy na zdravotní a sociální pojištění. Tyto zálohy se pak vyúčtují po vyčíslení daně z příjmů.

4.2 Výchozí podmínky podnikatele

Výchozí podmínkou pro nové podnikání je ze svých zdrojů vyčlenit 250.000 Kč. Chovatel disponuje vlastní stájí pro ovce, kterou musí částečně dovybavit, taktéž vlastní menší pastvinu pro svůj chov. Stáj pro ovce je oceněna znalcem na částku 300.000 Kč. Jednu větší pastvinu si bude pronajímat od své rodiny za symbolickou částku. Plánuje chovat dvě plemena ovcí, a to Suffolk a Zwartbles. Tato dvě plemena byla vybrána z důvodu jejich užítkovosti. Jsou to převážně masná plemena, Zwartbels je kombinované užítkovosti mléčno-masné. Jsou poměrně nenáročná na chov, a tudíž vhodná pro začínající chovatele.

Podnikatel nebude mít žádný jiný příjem. Všechny příjmy, které vzniknou, budou pouze z podnikatelské činnosti. Nebude mít žádné zaměstnance a o chov se bude starat sám za pomoci veterinářů, zootechniků nebo vlastní rodiny.

4.3 Daňová evidence

V rámci daňové evidence je možnost vypočítat aktuální daň z příjmů, nebo odvádět tzv. paušální částku, což je určitá procentuální částka určená na začátku podnikání. (Podle §7; Zákona 586/1992 Sb. o dani z příjmů). To, zda si bude poplatník odečítat při výpočtu daně skutečné výdaje, nebo výdaje procentem, je pouze jeho rozhodnutí (většinou vychází z co nejjednodušší a nejjvýhodnější varianty). Velkou výhodou (především pro procentuální výdaje) je, že poplatník nemusí vůbec vést daňovou evidenci, ale pouze dostatečně přehlednou, prokazatelnou a přesnou evidenci příjmů.

4.3.1 Vedení daňové povinnosti

V daňové evidenci s výpočtem vždy aktuální daně je třeba vytvořit deník příjmů a výdajů. Údaje uvedené v deníku budou obsahovat příjmy a výdaje týkající se chovu a chovatele ovcí. Z těchto informací je následně vypočítán základ daně z příjmů. Jelikož si zde chovatel bude vše obstarávat sám, není potřeba vést si mzdovou evidenci. Nutno je však vést si karty dlouhodobého majetku, knihu pohledávek a závazků, knihy rezerv, evidenci úvěrů a půjček a skladovou kartu. Všechno vedu, pokud mi taková skutečnost vznikne, takže pokud nemám sklad, nemusím vést skladové karty, a u ostatních je to obdobné.

Deník příjmů a výdajů obsahuje datum, označení účetní operace, text, pokladniční a bankovní příjmy a výdaje, daňové a nedaňové příjmy a výdaje.

Tabulka 2 – Daňová evidence

Datum	Doklad	Text	příjmy	výdaje	příjmy	výdaje	příjmy		Výdaje	
			Pokladna		BÚ		daňové	nedaňové	daňové	nedaňové
5.3.	BV	Vybavení stáje				2630			2630	
6.3.	VPD	Nákup ohradníku				6509			6509	
7.3.	VPD	Instalace napaječek		500					500	
8.3.	BV	Pojištění zvířat a chovu				987			987	
9.3.	BV	Pronájem pozemku (v rámci rodiny)				1000			1000	
15.3.	BV	Zakoupení bahnic (8ks; kus za 1.500Kč) Suffolk				12000				12000
18.3.	VPD	Nákup chovného berana do stáda - Suffolk		3500						3500
21.3.	BV	Nákup bahnic; 26 ks za 1750kč/ks(Zw)				45500				45500
22.3.	VPD	Nákup pohon. hmot na dopravu zvířat (Zw)		2000					2000	
25.3.	VPD	Pořízení stroje na stříhání vlny		699					699	
25.3.	PPD	Prodej mléka (20kč/l x 130 litru)	2600				2600			
30.3.	PPD	Prodej nastříhané vlny 17kč/Kg x 120 kg			2040		2040			
4.4.	VPD	Veterinární vyšetření				1345			1345	
18.4.	PPD	Peněžní dar	15000					15000		
19.4.	PPD	Prodej mléka (20kč/l x 155 litru)	3100				3100			

Datum	Doklad	Text	příjmy	výdaje	příjmy	výdaje	příjmy		Výdaje		
			Pokladna		BÚ		daňové	nedaňové	daňové	nedaňové	
30.5.	BV	Nákup krmiv a aditiv				8900				2900	
5.6.	BV	Zapůjčení plemenného berana na měsíc			950		950				
6.6.	PPD	Prodej mléka (20kč/l x 149 litru)	2980				2980				
7.6.	VPD	Inseminace (Zw)		2540						2540	
10.6.	PPD	Prodej mrvy	850				850				
16.7.	PPD	Prodej mléka 207 litrů x 20 Kč/l	4140				4140				
20.8.	BV	Prodej odstávčat (Zw) 5 ks x 965 Kč/ks			3860		3860				
21.8.	BV	Prodej odstávčat (S) 8 ks x 875 Kč/ks			7000		7000				
25.8.	PPD	Prodej mléka 123,5 litrů x 20 Kč/l	2470				2470				
29.8.	VPD	Odčervení		850						850	
30.8.	VDP	Nákup slámy		1200						1200	
5.9.	VDP	Očkování a úprava paznehtů		3900						3900	
19.9.	BV	Eletřina a voda				6380				6380	
20.9.	PPD	Prodej mléka 157 litrů x 20 Kč/l	3140				3140				
30.9.	VDP	Nákup jadrných krmiv		5500						5500	
21.10.	PPD	Prodej mléka 213 litrů x 20 Kč/l	4260				4260				
26.10.	PPD	Prodej zvířete na maso (50 Kč/kg x 280 kg) (S)	14000				14000				
11.11.	BV	Telefonické poplatky			1750					1750	
23.11.	PPD	Prodej mléka 164 litrů x 20 Kč/l	3280				3280				
29.12.	PPD	Prodej mléka 151,5 litrů x 20Kč/l	3030				3030				
							57700	15000	40690	61000	

Zdroj: Vlastní zpracování

V následující tabulce č. 3 jsou zobrazeny změny stavů ovcí v chovu. V této je konkrétně zachycen i přechod zvířat mezi různými kategoriemi v rámci plemene Suffolk. Příkladem zde může být přechod nově narozených mláďat na mladá zvířata, popřípadě z mladých zvířat na dospělá zvířata aj.

Tabulka 3 – Změny kusů v rámci stáda Suffolků

<i>Kategorie</i>	<i>Počet kusů</i>	<i>Stáří</i>	<i>Cena za 1 kus</i>	<i>Změny v ks během roku</i>	<i>Ocenění celkem</i>
<i>Dospělá zvířata - Suffolk</i>	5	5	1500	-2	4500
	1 (beran)	1	3500	0	3500
	2	2	1500	0	3000
<i>Mladá zvířata – (S)</i>	10	Od 1 roku	875	-8	1750
<i>Narozená mlád'ata (S)</i>	10	1 den	295	-10	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce č. 4 je znázorněn výpočet základu daně u daňové evidence chovatele. Příjmy a výdaje jsou zachyceny a spočítány z tabulky č. 2. V podnikání z chovu jsou daňové příjmy ve výši 57.700 Kč a daňové výdaje ve výši 40.690 Kč. Základ daně je stanoven takto: $57.700 - 40.690 = 17.010$ Kč.

Tabulka 4 – Tabulka výpočtu daně z příjmů z daňové evidence

<i>Položka</i>	<i>Částka v Kč</i>
<i>Příjmy - výdaje</i>	17.010
<i>- nezdaňované příjmy</i>	0
<i>Celkový základ daně</i>	17.010
<i>Upravený základ daně (zaokrouhlený na 100 Kč dolů)</i>	17.000
<i>Výpočet daně</i>	2.550
<i>Snížení daně/ zvýhodnění</i>	-24.840
<i>Daňová povinnost</i>	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet daně z příjmů z daňové evidence se vypočítá ze zdanitelných příjmů a výdajů. Po jejich vzájemném odečtu je nutno odečíst daňově neuznatelné výdaje a přičíst nezdaňované příjmy, které chovateli během roku mohly vzniknout ve výši stanovené zákonem.

Celkový základ daně bez zaokrouhlení vyšel 14. 458,50 Kč. Daňová povinnost, která tu je vyčíslena, činí 0 Kč, což je částka běžně placená na příslušný finanční úřad. Sleva

na dani musí být zvolena pouze na poplatníka (jelikož se počítá s tím, že nemám děti, ani manžela, který nepracuje, není invalidou nebo držitelem průkazu ZTP/P). Daňové zvýhodnění by vzniklo, pouze pokud by poplatník uplatnil slevu na vyživované dítě.

4.3.2 Procentní uplatnění výdajů

Jelikož je pro mnoho podnikatelů problematické rozlišovat uznatelné a neuznatelné daňové náklady, využívají spíše toto procentní uplatnění výdajů. Na místo skutečných výdajů, které chovateli vzniknou, mohou si odečíst od příjmů výdaje stanovené jako procento z příjmů. Podle druhů podnikání a příjmů se určuje procento (viz. následující tabulka 5)

Tabulka 5 – Procentuální uplatnění z příjmů

<i>Procento</i>	<i>Druh příjmů</i>
80%	<i>Ze zemědělské výroby</i>
80%	<i>Z řemeslných živností</i>
60%	<i>Ze živností kromě řemeslných</i>
40%	<i>Z jiného podnikání nebo z prodeje a užití práv</i>
30%	<i>Z pronájmu</i>

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 6 obsahuje daňovou evidenci příjmů chovatele během roku, kdy zaznamenává pouze příjmy, aby z nich pak mohl vyčíslit stav paušálních výdajů ze zemědělské výroby v hodnotě 80% z celkových příjmů.

Tabulka 6 – Příjmy chovatele pro výpočet paušálních výdajů

Datum	Doklad	Text	příjmy	
			daňové	nedaňové
25.3.	PPD	Prodej mléka (20kč/l x 130 litru)	2600	
30.3.	PPD	Prodej nastříhané vlny 17kč/Kg x 120 kg	2040	
18.4.	PPD	Peněžní dar		15000
19.4.	PPD	Prodej mléka (20kč/l x 155 litru)	3100	
5.6.	BV	Zapůjčení plemenného berana na měsíc	950	
6.6.	PPD	Prodej mléka (20kč/l x 149 litru)	2980	
10.6.	PPD	Prodej mrvy	850	
16.7.	PPD	Prodej mléka 207 litrů x 20 Kč/l	4140	
20.8.	BV	Prodej odstávčat (Zw) 5 ks x 965 Kč/ks	3860	
21.8.	BV	Prodej odstávčat (S) 8 ks x 875 Kč/ks	7000	
25.8.	PPD	Prodej mléka 123,5 litrů x 20 Kč/l	2470	
20.9.	PPD	Prodej mléka 157 litrů x 20 Kč/l	3140	
21.10.	PPD	Prodej mléka 213 litrů x 20 Kč/l	4260	
26.10.	PPD	Prodej zvířete na maso (50 Kč/kg x 280 kg) (S)	14000	
23.11.	PPD	Prodej mléka 164 litrů x 20 Kč/l	3280	
29.12.	PPD	Prodej mléka 151,5 litrů x 20Kč/l	3030	
			57700	15000

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud vycházejí příjmy podnikatele za rok celkem 57.700 Kč, daňové výdaje jsou v hodnotě 40.690 Kč. Podnikání v oblasti zemědělské výroby spadá do skupiny zemědělských příjmů, tedy 80% uplatnění z výdajů. Mezi evidencí a paušálními výdaji je možné kdykoliv přecházet, není možné měnit tuto metodu během roku (vždy je tedy umožněno podnikatelům měnit metodu pouze meziročně).

Tabulka 7 – Výpočet daně z příjmů - procentem

<i>Položka</i>	<i>Výpočet</i>	<i>Částka v Kč</i>
1) Rozdíl příjmů a výdajů	$57.700 - (57.700 * 0,8)$	11.540
2) Základ daně		11.540
3) Upravený základ daně		11.500
4) Daň	$11500 * 0,15$	1.725
5) Daň po snížení	$1.725 - 24.840$	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet paušálních výdajů bude prováděn následně: příjmy se vynásobí 80%, vyjdou tedy pouze paušální výdaje v hodnotě 46.160 Kč. Tyto výdaje budou dále odečteny od skutečných příjmů, a tak vznikne základ daně pro výčíslení daně z příjmů. Vzhledem k tomu, že chovatel podniká pouze v samostatně výdělečné činnosti a žádné jiné, dílčí základ daně se rovná celkovému základu.

Při porovnání výdajů skutečných s paušálními vychází, že paušální výdaje se chovateli vyplatí více, jelikož podnikatel má možnost si tímto krokem snížit základ daně.

4.4 Účetnictví chovatele ovcí

Jednou z důležitých součástí výpočtu základu daně z příjmů jsou odpisy daňové. Pro případ chovatele ovcí je nejvhodnější zvolit daňové odpisy rovnoměrné. Bude odepisovat základní stádo, které spadá do 1. odpisové kategorie, kde se odepisuje po dobu 3 let. Pořizovací cena základního stáda plemene Zwartbles je celkem 47.750 Kč. Do účetnictví se však daňové odpisy neevidují. Pro účely účetnictví je nutný výpočet účetních odpisů, pokud nejsou daňové a účetní odpisy totožné. Potom již účetní jednotka není povinna vypočítávat odpisy účetní, ale pouze daňové.

Tabulka 8 – Daňové odpisy

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Doba odepisování</i>	<i>Roční odpisová sazba při rovnoměrném odepisování</i>	
		V 1. roce	V dalších letech
1.	3 roky	20	40
2.	5 let	11	22,25
3.	10 let	5,5	10,5
4.	20 let	2,15	5,15
5.	30 let	1,4	3,4
6.	50 let	1,02	2,02

Zdroj: Vlastní zpracování

Podle tabulky č. 8, (kde jsou červeně vyznačené údaje pro výpočet odpisů základního stáda), je možno vypočítat roční odpisy. Ty jsou názorně vyčísleny v následující tabulce, kdy cena stáda je stanovena jejich pořizovací cenou a náklady spojenými s jejich pořízením, například dopravou.

Tabulka 9 – Odpis základního stáda

<i>Rok</i>	<i>Výpočet</i>	<i>Odpis</i>	<i>ZC</i>
1.	47.750*0,20	9.550	38.200
2.	47.750*0,40	19.100	19.100
3.	47.750*0,40	19.100	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Začátkem účetního období se otevírají potřebné účty aktivní a pasivní. Částky stanovené na těchto účtech se dají vyčísřit pomocí počáteční rozvahy (kde je znázornění počátečních stavů majetku chovatele v aktivech a pasivech). Stav aktiv a pasiv se vždy musí rovnat. Aktiva se týkají převážně majetku a pasiva jejich zdrojů financování. Chovatel a jeho počáteční stav je 250.000 Kč z vlastních zdrojů, ze kterých financoval začátek svého podnikání jako chovatele. Do těchto vlastních zdrojů je povinen započítat stáj v hodnotě 300.000 Kč. Jeho celkové stavy na začátku podnikání odpovídají hodnotě 550.000 Kč.

Následuje vyčíslení účetních operací během roku pro chovatele ovcí jako FO, které budou totožné s daňovou evidencí kvůli porovnání. Na závěr je v účetním deníku zapsán konec účetního roku a uzavřené potřebné účty. Účtování v účetním deníku bude vedeno způsobem A.

Tabulka 7 – Účetní deník pro FO

Č.	Popis účetního případu	Doklad	Kč	MD	DAL
1.	Otevření aktivních účtů	x	(550.000)	AÚ	701
2.	Otevření pasivních účtů	x	(550.000)	701	PÚ
3.	Nákup vybavení stáje	VBÚ	2630	112	221
4.	Nákup ohradníku	VPD	6509	112	211
5.	Instalace vybavení stáje a ohradníku	VÚD	9139	501	112
6.	Instalace vybavení	FAP	500	518	321
7.	Úhrada instalace	VPD	500	321	211
8.	Pojištění zvířat a chovu	VBÚ	987	518	321
9.	Pronájem pozemku (v rámci rodiny)	FAP	1000	518	321
10.	Úhrada za pronájem	VBÚ	1000	321	221
11.	Zakoupení bahnic (8ks; kus za 1.500Kč) Suffolk	FAP	12000	042.010	321
12.	Nákup chovného berana do stáda - Suffolk	FAP	3500	042.010	321
13.	Nákup bahnic; 26 ks za 1750kč/ks (Zwartbles)	FAP	45500	042.020	321
14.	Doprava bahnic Zwartbels	VPD	2000	042.020	211
15.	Úhrada faktury za ovce Suffolk	VBÚ	15500	321	221
16.	Zařazení ovcí - Suffolk	VÚD	15500	026.010	042.010
17.	Úhrada faktury za ovce Zwartbles	VBÚ	45500	321	221
18.	Zařazení ovcí - Zwartbles	VÚD	47500	026.020	042.020
19.	Pořízení stroje na stříhání vlny	VPD	699	112	211
20.	Prodej mléka (20kč/l x 130 litru)	FAV	2600	311	601.001
21.	Prodej nastříhané vlny 17kč/Kg x 120 kg	FAV	2040	311	601.002
22.	Veterinární vyšetření	FAP	1345	518	321
23.	Peněžní dar	VBÚ	15000	221	413
24.	Úhrada tržby za prodej mléka a vlny	VBÚ	4640	221	311
25.	Prodej mléka (20kč/l x 155 litru)	FAV	3100	311	601.001
26.	Nákup krmiv a aditiv	VPD	8900	112	211
27.	Zapůjčení plemenného berana na měsíc	FAV	950	311	601

Č.	Popis účetního případu	Doklad	Kč	MD	DAL
28.	Prodej mléka (20kč/l x 149 litru)	FAV	2980	311	601.001
29.	Inseminace (Zw)	FAP	2540	518	321
30.	Úhrada za vyšetření a inseminaci	VBÚ	3885	321	221
31.	Prodej mrvy	FAV	850	311	601
32.	Prodej mléka 207 litrů x 20 Kč/l	FAV	4140	311	601.001
33.	Využití stroje na stříhání ovcí	VÚD	699	501	112
34.	Spotřeba aditiv	VÚD	8900	501	112
35.	Úhrada tržby za prodej mléka	VBÚ	11170	221	311
36.	Přijatá uhrada za prodej mrvy	PPD	850	211	311
37.	Narození jehňat (Zw) 5 ks	VÚD	1930	124.024	614
38.	Narození jehňat (S) 8 ks	VÚD	2400	124.014	614
39.	Přírůstek hmotnosti (Zw)	VÚD	1730	124.024	614
40.	Přírůstek hmotnosti (S)	VÚD	2045	124.014	614
41.	Přeřazení zvířat do vyšší kategorie - Nově narozená jehňata do kategorie mladých zvířat (Zw)	VÚD	3660	124.023	124.024
42.	Přeřazení zvířat do vyšší kategorie - Nově narozená jehňata do kategorie mladých zvířat (S)	VÚD	4445	124.013	124.014
43.	Vyřazení mladých jehnic 5 Ks (Zw)	VÚD	3660	614	124.023
44.	Vyřazení mladých jehnic 8 Ks (S)	VÚD	4445	614	124.013
45.	Tržba z prodeje mladých jehnic (Zw)	FAV	3860	311	601.005
46.	Tržba z prodeje mladých jehnic (S)	FAV	7000	311	601.004
47.	Úhrada faktur za jehnice	VBÚ	10860	221	311
48.	Prodej mléka 123,5 litrů x 20 Kč/l	FAV	2470	311	601.001
49.	Odčervení	FAP	850	518	321
50.	Nákup slámy	FAP	1200	112	321
51.	Očkování a oprava paznehtů	FAP	3900	518	321
52.	Elektřina a voda	FAP	6380	518	321
53.	Úhrada faktur	VBÚ	12330	321	221
54.	Prodej mléka 157 litrů x 20 Kč/l	FAV	3140	311	601.001
55.	Nákup jadrných krmiv	VPD	5500	112	211
56.	Prodej mléka 213 litrů x 20 Kč/l	FAV	4260	311	601.001
57.	Spotřeba krmiv a slámy	VÚD	6700	501	112
58.	Telefonické služby	FAP	1750	518	321
59.	Prodej masa (50 Kč/kg x 280 kg)	FAV	14000	311	601.002
60.	Prodej mléka 164 litrů x 20 Kč/l	FAV	3280	311	601.001
61.	Zapalacení faktury za telefonické služby	VBÚ	1750	321	221

Č.	Popis účetního případu	Doklad	Kč	MD	DAL
62.	Prodej mléka 151,5 litrů x 20Kč/l	FAV	3030	311	601.001
63.	Úhrada faktury za mléko a maso od odběratele	VBÚ	30180	221	311
64.	Odpis základního stáda	VÚD	9550	551.020	.086
65.	Převod KZ aktivních účtů	x	38340	702	AÚ
66.	Převod KZ pasivních účtů	x	24550	PÚ	702
67.	Převod obrátů nákladových účtů	x	54040	710	NÚ
68.	Převod obrátů výnosových účtů	x	57700	VÚ	710
69.	Předpis daně z příjmů z běžné činnosti	VÚD	549	591	341
70.	Převod účtů související s daní z příjmů na závěrkové účty na KÚZ	X	549	341	702
71.	Převod účtů související s daní z příjmů na závěrkové účty na ÚZ/Z	X	549	702	591
72.	Vyčíslení čistého VH a jeho převod na KÚR	X	13241	710	702

Zdroj: Vlastní zpracování

4.4.1 Výpočet pro FO

V tomto případě povede podnikatel účetnictví a z něj následně bude vypočítána daň z příjmů pro FO, kdy FO je povinna vést účetní deník (viz. Tabulka č. 10). Účtování bude vedeno způsobem A. Účetní operace budou totožné jako v deníku daňové evidence.

Tabulka 11 – Výpočet daně z příjmů pro FO

Položka	Částka v Kč
Příjmy - výdaje	549
+ daňově neuznatelné výdaje	0
- nezdaňované příjmy	0
Základ daně	549
Upravený základ daně (zaokrouhlený na 100 Kč dolů)	500
Výpočet daně	75
Snížení daně/ zvýhodnění	0
Daňová povinnost	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňová povinnost pro FO zde byla vyčíslena na nulu. Důležitý je zde ale základ daně, který vyšel pouze 549 Kč a po úpravě (zaokrouhlením na 100 dolů) vyšel pro výpočet na rovných 500 Kč. Základ daně vychází u chovatele, který vede účetnictví

nižší z důvodu možnosti přičíst si odpisy do nákladů. Celkové náklady se zde navýšily o částku 9.550 Kč. Snížily tedy celkový základ daně.

Daň je možné snížit o slevu na poplatníka v částce 24.840 Kč. Jelikož chovatel neuplatňuje slevu na dítě, nemá možnost dosáhnout daňového zvýhodnění. Daň by mohla být snížena o slevu na zaměstnance s určitým zdravotním postižením.

Řádky s názvem „daňově neuznatelné výdaje a nezdaňované příjmy“ jsou pro začínajícího chovatele nepodstatné. Týkají se ztrát z minulých let, které logicky v prvním roce chovatel nemá. V těchto položkách proto nenastane žádná změna základu daně.

5 Závěr

Bakalářská práce se zabývala vyčíslením základu daně z příjmů pro chovatele ovcí dle Zákona o daních z příjmů. Pro výpočet byly stanoveny tři způsoby určení základu daně z příjmů z evidence chovu ovcí. Následoval výběr jedné metody, nejvhodnější (a zároveň nejméně výhodnější) pro konkrétního chovatele. Cílem práce bylo budoucímu chovateli ovcí pomoci (nebo alespoň mu nastínit situaci, která může vzniknout) při vyčíslení základu daně z příjmů. Obsažené informace by měly pomoci orientovat se v celkové evidenci chovu. Cíle práce byly tedy splněny.

V modelovém příkladu byl chovatel znázorněn jako začátečník a díky postupným výpočtům by měl být schopen vybrat si jednu z metod výpočtu. Způsoby výpočtu se odvíjejí od evidování chovu.

V prvním případě vedl chovatel pouze daňovou evidenci, ve které byly zaznamenávány příjmy a výdaje. Ty pak byly rozděleny na daňově uznatelné a neuznatelné. Z daňově uznatelných příjmů a výnosů se vyčíslil jejich odečtením základ daně z příjmů, ze kterého se vypočetla následná daň.

Obdobným způsobem byl vypočítáván základ daně v druhém případě. Zde byl základ daně stanoven pomocí paušálních výdajů. Nemusely se uvádět celkové skutečné výdaje, chovateli stačilo stanovit si příjmy. Z příjmů se potom paušálem neboli procentem vypočítaly výdaje a po odečtení se od celkových příjmů vyčíslil celkový základ daně.

Výhodou dvou prvních metod je pro chovatele možnost jejich střídání mezi roky. Existuje tedy možnost začít daňovou evidencí a z ní vyčíslit daně, a dalším rokem pokračovat v druhé metodě stanovení pomocí paušálních výdajů.

Třetí způsob stanovení základu daně byl vypočten z účetnictví. Chovatel zde evidoval svoji podnikatelskou činnost v účetním deníku a účtoval způsobem A. Tím nastala možnost uplatnit a připočítat si ke svým nákladům i odpisy. Tímto úkonem se změnila výše nákladů, což ovlivnilo základ daně z příjmů, a tedy i hospodářský výsledek.

Z hlediska náročnosti vedení různých evidencí je pro chovatele ovcí bez zkušeností lepší vést pouze daňovou evidenci, kde jsou zaznamenávány pouze příjmy a výdaje, nebo si vést evidenci příjmů a daň stanovit paušálem. Vedení účetnictví je pro většinu chovatelů náročné, ale jak je zřejmé z modelových příkladů, chovatel, který vede přesné účetnictví příjmů a výdajů, má nejlepší možnost stanovení si nejméně výhodnějšího základu daně.

6 Bibliografie

- AXMANN, Radek a Jan SEDLÁK.** 2008. *Základy veterinární péče o ovce a kozy pro chovatele.* Vyd. 1. Brno: Svaz chovatelů ovcí a koz v ČR, 47 s. ISBN 978-80-904140-5-1.
- BARTKOVÁ, Lenka.** 2009. *Daňová evidence.* 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 110 s. ISBN 978-80-244-2338-8.
- BRYCHTA, Ivan a kol.** 2015. *Daň z příjmů ...: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni ...* Praha: ASPI, ^^^svazků. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7478-737-9.
- ČESKÁ REPUBLIKA.** 1991. Předpis č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. In: 1991.
- ZÁKON O DANI Z PŘÍJMŮ 586/ 1992 SB.,** 1992. Zákon o dani z příjmů. In: 1992. 586/1992 Sb.
- ZÁKON O OZNAČOVÁNÍ ZVÍŘAT 136/2004 SB.,** 2004. Zákon o označování zvířat. In: 2004. ročník 2004, 136/2004.
- ČESKO MORAVSKÁ SPOLEČNOST CHOVATELŮ:** *Ovce, kozy* [online]. b.r.. [online]. [cit. 2015-08-13]. Dostupné z: <http://www.cmsch.cz/ovce-kozy/>
- DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK.** 2015. *Daňová evidence podnikatelů ...* Praha: Grada, ^^^svazků. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5436-9.
- DVOŘÁKOVÁ, Dana.** 2012. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství.* Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 153 s. ISBN 978-80-7357-961-6.
- HANZLOVÁ, Olga.** b.r.. *Dotace, granty a příspěvky poskytovány nevýdělečným organizacím* [online]. 2015-08-29 [cit. 2015-08-29].
- KLÍNSKÝ, Petr a Danuše CHROMÁ.** 2011. *Ekonomika pro obchodní akademie a ostatní střední školy.* Osmé, upravené vydání. Praha: Eduko nakladatelství, s. r. o., ^^^svazky. ISBN 987-80-87204-48-1.
- KLÍNSKÝ, Petr a kol.,** 2011. *Ekonomika: ekonomická a finanční gramotnost : pro střední školy.* 2., upr. vyd. Praha: Eduko, 179 s. ISBN 978-80-87204-41-2.
- KOVÁČ, Honza.** b.r.. *Stručný přehled dotačních možností pro chovatele* [online]. 2015-08-15 [cit. 2015-08-15]. Dostupné z: <http://www.schok.cz/dotace-programy/aktualne/strucny-prehled-dotacnich-moznosti-pro-chovatele>
- KRUPOVÁ, Zuzana.** 2014. *Pořád je co se učit. Náš chov: obrázkový čtrnáctideník: list zájmů živočišné výroby : věstník zemských svazů chovatelů hospodářského zvířectva v Praze a v Brně.* Praha: Svaz chovatelů hospodářského zvířectva v Praze a Brně, (3). ISSN 0027-8068.

MALÁ, Gabriela. 2010. Zootechnika - Chov ovcí: MASNÁ UŽITKOVOST OVCÍ. In: *Zootechnika.cz: Chov ovcí* [online]. [cit. 2016-02-02]. Dostupné z: <http://www.zootechnika.cz/clanky/chov-ovci/masna-uzitkovost-ovci/masna-uzitkovost-ovci.html>

MALÁ, Gabriela. 2010. Zootechnika - Chov ovcí: MLÉČNÁ UŽITKOVOST OVCÍ. In: *Zootechnika.cz: Chov Ovcí* [online]. [cit. 2016-02-02]. Dostupné z: <http://www.zootechnika.cz/clanky/chov-ovci/dojeni-ovci/mlecna-uzitkovost-ovci.html>

MAREŠOVÁ, Miroslava. 2014. Dotace do chovu ovcí a koz pro rok 2014. *Zpravodaj SCHOK: pastva ovcí a koz jako prostředek údržby trvalých travních porostů v chráněných územích.* (1).

MARKOVÁ, Hana. 2015. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015.* 24. vyd. Praha: Grada, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

Ministerstvo Zemědělství - eAgri: Platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními [online]. 2014. [online]. [cit. 2016-02-08]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/ministerstvo-zemedelstvi/zahranicni-vztahy/cr-a-evropska-unie/spolecna-zemedelska-politika/dotace-pro-oblasti-s-prirodnimi-ci.html>

PILAŘOVÁ, Ivana. 2014. Stručná upozornění a připomenutí týkající se výpočtu daně z příjmů PO. *Účetnictví v zemědělství: účetní praxe - jednoduché účetnictví - aktuality - zákony - daně - podvojně účetnictví - dotazy a odpovědi.* Praha: Česká zemědělská tiskárna, (1). ISSN 1212-6667.

STANĚK, Stanislav. 2009. Stříhání ovcí. In: *Zootechnika.cz* [online]. [cit. 2016-02-03]. Dostupné z: <http://www.zootechnika.cz/clanky/chov-ovci/striz-a-osetrovani-ovci/strihani-ovci.html>

STÁROVÁ, Marta. 2014. *Cvičení z účetnictví pro podnikatele.* Vyd. 1. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 178 s., [6] s. příl. ISBN 978-80-213-1826-7.

Státní zemědělský a intervenční fond: SAPS - JEDNOTNÁ PLATBA NA PLOCHU [online]. 2015. [online]. [cit. 2016-02-08]. Dostupné z: <https://www.szif.cz>

STUPKA, Roman. 2013. *Chov zvířat.* 2. vyd. Praha: Powerprint, 289 s. ISBN 978-80-87415-66-5.

ŠTOHL, Pavel. 2012. *Učebnice účetnictví 2012: pro střední školy a veřejnost.* 13., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 8 sv. ISBN 978-80-87237-47-2.

ŠTOHL, Pavel. 2015. *Učebnice účetnictví 2015: pro střední školy a pro veřejnost.* Šestnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl s.r.o., 5 svazků. ISBN 978-80-87237-81-6.

ŠTOHL, Pavel. 2012. *Učebnice účetnictví: Pro střední školy a veřejnost.* 1. Znojmo: Pavel Štohl. ISBN 978-80-87237-396-6.

VANČUROVÁ, Alena. 2013. *Zdanění osobních příjmů.* Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 427 s. ISBN 978-80-7478-388-3.

Vyhláška č. 208/2004 Sb., O minimálních standardech pro ochranu hospodářských zvířat. 2004. . In: *Sbírka zákonů.* 69/2004, 208/2004.

7 Přílohy

7.1 Seznam příloh:

Příloha I – Analytická evidence u účtů zvířat

Příloha II – Analytická evidence výnosových účtů

Příloha III – Účtová osnova pro podnikatele

Příloha IV – Registrační lístek nového chovatele

Příloha V – Registrace k dani

Příloha VI – Daňové přiznání - Formulář

Příloha I

V účetním deníku používám analytickou evidenci týkající se položky zvířata, tedy účtu 124, 042 a 026, kdy jsem zvířata rozdělila do podskupin následovně:

- 124.010 – Ovce plemene Suffolk dohromady
- 124.020 – Ovce plemene Zwartbles dohromady
- 124.011 – Bahnice plemene Suffolk
- 124.012 – Berani plemene Suffolk
- 124.013 – Mladá zvířata plemene Suffolk
- 124.014 – Nově narozená jehňata plemene Suffolk
- 124.021 – Bahnice plemene Zwartbles
- 124.022 – Berani plemene Zwartbles
- 124.023 – Mladá zvířata plemene Zwartbles
- 124.024 – Nově narozená jehňata Zwartbles
- 042.010 – Pořízení zvířat do základního stáda plemene Suffolk
- 042.020 – Pořízení zvířat do základního stáda plemene Zwartbles
- 026.010 – Dospělá zvířata plemene Suffolk
- 026.020 – Dospělá zvířata plemene Zwartbles

Příloha II

Analytickou evidenci budu používat i v rámci účtů výnosových, především u účtu 601- Tržby za vlastních výrobky, popřípadě účtu 641- Tržby z prodeje dospělých zvířat, kde účty s analytikou budou:

- 601.001 – Tržby z prodeje mléka
- 601.002 – Tržby z prodeje vlny
- 601.003 – Tržby z prodeje masa
- 601.004 – Tržby z prodeje zvířat plemene Suffolk
- 601.005 – Tržby z prodeje zvířat plemene Zwartbles
- 641.001 – Tržby z prodeje dospělých zvířat plemene Suffolk
- 641.002 – Tržby z prodeje dospělých zvířat pleme Zwartbles

Příloha III – účtová osnova pro podnikatele

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro studijní účely 2015)

<p>Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK</p> <p>01 – Dlouhodobý nehmotný majetek</p> <p>011 – Zřizovací výdaje</p> <p>012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje</p> <p>013 – Software</p> <p>014 – Oceněná práva</p> <p>015 – Goodwill</p> <p>019 – Jiný dlouhodobý nehmotný majetek</p> <p>02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</p> <p>021 – Stavby</p> <p>022 – Samostatně uhozené movité věci a soubory hmotných movitých věcí</p> <p>025 – Přestavěné celky tvrných porostů</p> <p>026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny</p> <p>029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek</p> <p>03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný</p> <p>031 – Pozemky</p> <p>032 – Umělecká díla a sbírky</p> <p>04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a potřizovaný dlouhodobý finanční majetek</p> <p>041 – Přiznání dlouhodobého nehmotného majetku</p> <p>042 – Přiznání dlouhodobého hmotného majetku</p> <p>043 – Přiznání dlouhodobého finančního majetku</p> <p>05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek</p> <p>051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</p> <p>052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</p> <p>053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</p> <p>06 – Dlouhodobý finanční majetek</p> <p>061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách</p> <p>062 – Podíly v účtárních jednotkách pod podnikáním</p> <p>063 – Ostatní cenné papíry a podíly</p> <p>065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti</p> <p>066 – Půjčky a úvěry – ovládnutí a řízení osob, poskytnutí úvěr</p> <p>067 – Ostatní půjčky</p> <p>069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek</p> <p>07 – Opravky k dlouhodobému nehmotnému majetku</p> <p>071 – Opravky ke zřizovacím výdajům</p> <p>072 – Opravky k nemovným výsledkům výzkumu a vývoje</p> <p>073 – Opravky k softwaru</p> <p>074 – Opravky k oceněnému právu</p> <p>075 – Opravky ke goodwillu</p> <p>079 – Opravky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku</p>	<p>08 – Opravky k dlouhodobému hmotnému majetku</p> <p>081 – Opravky ke stavbám</p> <p>082 – Opravky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí</p> <p>085 – Opravky k přestavěným celkům tvrných porostů</p> <p>086 – Opravky k dospělým zvířatům a jejich skupinám</p> <p>089 – Opravky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku</p> <p>09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku</p> <p>091 – Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku</p> <p>092 – Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku</p> <p>093 – Opravné položky k dlouhodobému neohodnocenému nehmotnému majetku</p> <p>094 – Opravné položky k dlouhodobému neohodnocenému hmotnému majetku</p> <p>095 – Opravné položky k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek</p> <p>096 – Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku</p> <p>097 – Odsňovací rozdíly k nabytému majetku</p> <p>098 – Opravky k odcizovacím rozdílům k nabytému majetku</p> <p>Účtová třída 1 – ZÁSOBY</p> <p>11 – Materiál</p> <p>111 – Přiznání materiálu</p> <p>112 – Materiál na skladě</p> <p>119 – Materiál na cestě</p> <p>12 – Zásoby vlastní výroby</p> <p>121 – Neokoncovaná výroba</p> <p>122 – Potovary vlastní výroby</p> <p>123 – Výrobky</p> <p>124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny</p> <p>13 – Zboží</p> <p>131 – Přiznání zboží</p> <p>132 – Zboží na skladě a v prodávajících</p> <p>139 – Zboží na cestě</p> <p>15 – Poskytnuté zálohy na zásoby</p> <p>151 – Poskytnuté zálohy na materiál</p> <p>152 – Poskytnuté zálohy na zvířata</p> <p>153 – Poskytnuté zálohy na zboží</p> <p>19 – Opravné položky k zásobám</p> <p>191 – Opravné položky k materiálu</p> <p>192 – Opravné položky k neokoncované výrobě</p> <p>193 – Opravné položky k poskytnutým zálohám vlastní výroby</p> <p>194 – Opravné položky k výrobkům</p>	<p>195 – Opravné položky k mláďatům a ostatním zvířatům a jejich skupinám</p> <p>196 – Opravné položky ke zboží</p> <p>197 – Opravné položky k zálohám na materiál</p> <p>198 – Opravné položky k zálohám na zboží</p> <p>199 – Opravné položky k zálohám na zvířata</p> <p>Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY</p> <p>21 – Peníze</p> <p>211 – Pokladna</p> <p>213 – Cenný</p> <p>22 – Účty v bankách</p> <p>221 – Bankovní účty</p> <p>23 – Krátkodobé bankovní úvěry</p> <p>231 – Krátkodobé bankovní úvěry</p> <p>232 – Ekonomní úvěry</p> <p>24 – Krátkodobé finanční výpomoci</p> <p>241 – Emisiové krátkodobé dluhopisy</p> <p>249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci</p> <p>25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a potřizovaný krátkodobý finanční majetek</p> <p>251 – Majetkové cenné papíry k obchodování</p> <p>252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly</p> <p>253 – Dluhové cenné papíry k obchodování</p> <p>255 – Vlastní dluhopisy</p> <p>256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti</p> <p>257 – Ostatní cenné papíry</p> <p>259 – Přiznání krátkodobého finančního majetku</p> <p>26 – Převody mezi finančními účty</p> <p>261 – Peníze na cestě</p> <p>29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku</p> <p>291 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku</p> <p>Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY</p> <p>31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)</p> <p>311 – Odběratelé</p> <p>313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry</p> <p>314 – Poskytnuté provozní zálohy</p> <p>315 – Ostatní pohledávky</p> <p>32 – Závazky (krátkodobé)</p> <p>321 – Dodávatele</p>	<p>322 – Smlouby k úhradě</p> <p>324 – Příjme provozní zálohy</p> <p>325 – Ostatní závazky</p> <p>33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</p> <p>331 – Zaměstnanci</p> <p>333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům</p> <p>335 – Pohledávky za zaměstnanci</p> <p>336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</p> <p>34 – Zúčtování daňů a dotací</p> <p>341 – Daň z příjmů</p> <p>342 – Ostatní zřísané daň</p> <p>343 – Daň z přidané hodnoty</p> <p>345 – Ostatní daň a poplatky</p> <p>346 – Dotace ze státního rozpočtu</p> <p>347 – Ostatní dotace</p> <p>349 – Spojovací účet k DPH</p> <p>35 – Pohledávky za společnostmi</p> <p>351 – Pohledávky – ovládnutí a řízení osob</p> <p>352 – Pohledávky – poskytnutí úvěr</p> <p>353 – Pohledávky za upisy základního kapitálu</p> <p>354 – Pohledávky za společnostmi při úhradě záloh</p> <p>355 – Ostatní pohledávky za společnostmi obchodní korporace</p> <p>36 – Pohledávky k účastníkům sdružení</p> <p>36 – Závazky ke společnostem</p> <p>361 – Závazky – ovládnutí a řízení osob</p> <p>362 – Závazky – poskytnutí úvěr</p> <p>364 – Závazky ke společnostem při rozdělování zisku</p> <p>365 – Ostatní závazky ke společnostem obchodní korporace</p> <p>366 – Závazky ke společnostem a členům sdružení za zřísané činnosti</p> <p>367 – Závazky z úpsných nespáčených cenných papírů a vkladů</p> <p>368 – Závazky k účastníkům sdružení</p> <p>37 – Jiné pohledávky a závazky</p> <p>371 – Pohledávky z prodeje podniku</p> <p>372 – Závazky z koupě podniku</p> <p>373 – Pohledávky a závazky z perentních termínových operací</p> <p>374 – Pohledávky z prozatím</p> <p>375 – Pohledávky z emisiových dluhopisů</p> <p>376 – Nakoupené opce</p> <p>377 – Prodané opce</p> <p>378 – Jiné pohledávky</p> <p>379 – Jiné závazky</p> <p>38 – Přechodné účty aktiv a pasiv</p> <p>381 – Nákupní přístih období</p> <p>382 – Komplexní nákupní přístih období</p>
--	---	--	---

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro studijní účely 2015)

383 – Výdaje příštích období	49 – Individuální podnikatel	557 – Zúčtování opravky k oceňovacím rozdílům k nabývanému majetku	614 – Změna stavu zůstat
384 – Výnosy příštích období	491 – Účes individuálního podnikatele	558 – Tvorbu a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	62 – Aktivace
385 – Příjmy příštích období	Účtová třída 5 – NÁKLADY	559 – Tvorbu a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	631 – Aktivace materiálu a zboží
386 – Dobutné účty aktivní	50 – Spotřebované náklady	56 – Finanční náklady	632 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
389 – Dobutné účty pasivní	501 – Spotřebná materiálu	561 – Prodané cenné papíry a podoby	634 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
39 – Opravné položky k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	502 – Spotřebná energie	562 – Úroky	
391 – Opravná položka k pohledávkám	503 – Spotřebná ostatních neskladovatelných dodávek	563 – Kursové zisky	
395 – Vnitřní zúčtování	504 – Prodané zboží	564 – Náklady z přecenění cenných papírů	
398 – Spojovací účet při sloužení	51 – Služby	566 – Náklady z finančního majetku	
	511 – Opravy a udržování	567 – Náklady z derivátových operací	
	512 – Cestovné	568 – Ostatní finanční náklady	
	513 – Náklady na reprezentaci	569 – Manka a škody na finančním majetku	
	518 – Ostatní služby	57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů	
Účtová třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY	52 – Osobní náklady	574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv	
A. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	521 – Mzdové náklady	579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	
41 – Základní kapitál a kapitálové fondy	522 – Příjmy společnosti a členů družstva ze zvláštní činnosti	58 – Mimořádné náklady	
411 – Základní kapitál	523 – Ostatní členům orgánů občanských korporací	581 – Náklady na změny metody	
412 – Albo	524 – Základní sociální a zdravotní pojištění	582 – Škody	
413 – Ostatní kapitálové fondy	525 – Ostatní sociální pojištění	584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	526 – Záznamy o sociálním pojištění individuálního podnikatele	585 – Ostatní mimořádné náklady	
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	527 – Základní sociální náklady	589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	
419 – Změny základního kapitálu	528 – Ostatní sociální náklady	59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daně z příjmů	
42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodářství	53 – Daně a poplatky	591 – Daně z příjmů z běžné činnosti – poplatní	
421 – Rezervní fondy	531 – Daně silnicí	592 – Daně z příjmů z běžné činnosti – odložená	
422 – Nedělního fond	532 – Daně z nemovitých věcí	593 – Daně z příjmů z mimořádné činnosti – splatná	
423 – Stanutární fondy	538 – Ostatní daně a poplatky	594 – Daně z příjmů z mimořádné činnosti – odložená	
424 – Ostatní fondy	54 – Jiné provozní náklady	595 – Dodatečné odvody daně z příjmů	
427 – Jiný výsledek hospodářství minulých let	541 – Získanost cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	596 – Převod podílů na výšeňáň hospodářství společněšám	
428 – Nerozdělený zisk minulých let	542 – Produkty udržení	597 – Převod provozních nákladů	
429 – Neutracena ztráta minulých let	543 – Dary	598 – Převod finančních nákladů	
43 – Výsledek hospodářství	544 – Sankční pokuty a úroky z prodlení	599 – Tvorba a zúčtování rezerv na daně z příjmů	
431 – Výsledek hospodářství ve schvalovacím řízení	545 – Ostatní pokuty a penále	Účtová třída 6 – VÝNOSY	
433 – Zůboby na podoby na zisku	546 – Odpis pohledávek	60 – Tržby za vlastní výroby a zboží	
44 – Rezervy	548 – Ostatní provozní náklady	601 – Tržby za vlastní výroby	
451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů	549 – Manka a škody z provozní činnosti	602 – Tržby z proděje služeb	
453 – Rezerva na daně z příjmů	55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady přířích období a opravné položky provozních nákladů	604 – Tržby za zboží	
459 – Ostatní rezervy	551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti	
46 – Dlouhodobé bankovní úvěry	552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů	611 – Změna stavu neokonečné výroby	
461 – Bankovní úvěry	555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů přířích období	612 – Změna stavu položenou vlastní výroby	
47 – Dlouhodobé závazky		613 – Změna stavu výrobků	
471 – Dlouhodobé závazky – ovláňující a řídicí osoba			
472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv			
473 – Emitované dluhopisy			
474 – Závazky z pronájmu			
475 – Dlouhodobé přijaté zálohy			
478 – Dlouhodobé smlásky k uhradě			
479 – Jiné dlouhodobé závazky			
48 – Odložený danový závazek a pohledávka			
481 – Odložený danový závazek a pohledávka			
64 – Jiné provozní výnosy			
641 – Tržby z proděje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			
642 – Tržby z proděje materiálů			
644 – Sankční pokuty a úroky z prodlení			
646 – Výnosy z odpisovaných pohledávek			
648 – Ostatní provozní výnosy			
66 – Finanční výnosy			
661 – Tržby z proděje cenných papírů a podílů			
662 – Úroky			
663 – Kursové zisky			
664 – Výnosy z přecenění cenných papírů			
665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			
666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku			
667 – Výnosy z derivátových operací			
668 – Ostatní finanční výnosy			
68 – Mimořádné výnosy			
681 – Výnosy ze změny metody			
688 – Ostatní mimořádné výnosy			
69 – Převodové účty			
697 – Převod provozních výnosů			
698 – Převod finančních výnosů			
Účtová třída 7 – ZÁVĚRKOVÉ			
A. PODROZVAHOVÉ ÚČTY			
70 – Účty rozvázně			
701 – Pochůzku účet rozvázně			
702 – Konečný účet rozvázně			
71 – Účes zisků a ztrát			
710 – Účes zisků a ztrát			
75 až 79 – Podrozvahové účty			
Účtová třída 8 a 9 – VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ			
Jitka Vachonová – vzáňšávám a IT www.vachonova.cz			

Příloha IV - Registrační lístek nového chovatele – přední strana

Registrační lístek chovatele, obchodníka, provozovatele jatek, asanačního podniku, shromažďovacího střediska, uživatelského zařízení, provozovatele líhně

A

1. Typ osoby (označte křížkem)		
<input type="checkbox"/> Fyzická osoba	<input type="checkbox"/> Fyzická osoba - podnikatel	<input type="checkbox"/> Právníká osoba
2. Základní údaje fyzické osoby, fyzické osoby - podnikatele		
Jméno, případně jména	_____	
Příjmení	_____	
IČ	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	Rodné číslo <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Ulice	_____	č.p.(č.ev.) / č.or. <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Obec	_____	
Část obce	_____	
Městský obvod	_____	Městská část _____
Okres	_____	PSČ <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Číslo pasu	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	Stát <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
3. Základní údaje právnické osoby		
Obchodní firma anebo	_____	
název	_____	IČ <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Ulice	_____	č.p.(č.ev.) / č.or. <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Obec	_____	
Část obce	_____	
Městský obvod	_____	Městská část _____
Okres	_____	PSČ <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Identifikační číslo	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	Stát <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
4. Kontaktní osoba		
Jméno, případně jména	_____	
Příjmení	_____	
Ulice	_____	č.p.(č.ev.) / č.or. <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Obec	_____	
Část obce	_____	
Městský obvod	_____	Městská část _____
Okres	_____	PSČ <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Telefon 1	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	Telefon 2 <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Mobil	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	Fax <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
E-mail	_____	

Příloha IV – Registrační lístek nového chovatele – zadní strana

B

Informace o jednotlivých hospodářstvích nebo provozovnách

Registrační číslo	CZ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Typ hospodářství nebo provozovny									
<input type="checkbox"/>	hospodářství chovatele	<input type="checkbox"/>	obchodník	<input type="checkbox"/>	asanační podnik	<input type="checkbox"/>	shromažďovací středisko		
<input type="checkbox"/>	provozovatel jatek	<input type="checkbox"/>	provozovatel líhně	<input type="checkbox"/>	uživatelské zařízení				
Ulice	_____ č.p.(č.ev.) / č.or.							<input type="text"/>	<input type="text"/>
Obec	_____								
Část obce	_____								
Městský obvod	_____				Městská část	_____			
Okres	_____							PSČ	<input type="text"/>
Číselný kód katastrálního území	<input type="text"/>								
Druh zvířat									
<input type="checkbox"/>	skot	<input type="checkbox"/>	tuří mimo skot	<input type="checkbox"/>	běžci	<input type="checkbox"/>	koně, osli a jejich kříženci		
<input type="checkbox"/>	prasata	<input type="checkbox"/>	zvěř ve farmovém chovu	<input type="checkbox"/>	ryby plemenné	<input type="checkbox"/>	ryby neplemenné		
<input type="checkbox"/>	drůbež								
<input type="checkbox"/>	kozy - systém chovu dojený	<input type="checkbox"/>	kozy - systém chovu ostatní						
<input type="checkbox"/>	ovce - systém chovu dojený	<input type="checkbox"/>	ovce - systém chovu ostatní						

Dne:

Podpis:

Příloha V – Registrace k dani

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro fyzické osoby

02

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani silniční

ode dne

c) k dani z příjmů jako plátcí: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti

ode dne

2.1. daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

ode dne

2.2. daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

ode dne

3. zajišťující daň z příjmů

ode dne

03 Příjmení

04 Rodné příjmení

05 Jméno(-a)

06 Titul

07 Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

08 Adresa místa pobytu

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát

09 Adresa hlášeného místa pobytu cizince

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

10 Kontaktní údaje

a) telefon

telefon

telefon

b) e-mail

11 Datum počátku výkonu činnosti, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo datum, ke kterému přijal daňový subjekt příjem ze samostatné činnosti:

12 Oprávnění k podnikání

identifikační číslo

vydáno v ČR ano/ne

(v případě, že vyplníte ne, je nutné toto oprávnění k podnikání doložit jako přílohu)

13 Sídlo shodné s adresou místa pobytu ano/ne

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

14 Organizační složky obchodního závodu: a) počet odštěpných závodů

(samostatná příloha)

b) počet provozoven

c) počet plátcových pokladen

(samostatná přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

15 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK:

vlastníkem účtu je daňový subjekt
ano/ne

číslo účtu/směrový (identifikační) kód

b) účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

typ ID banky

ID banky

měna, ve které
je účet veden

vlastníkem účtu je
daňový subjekt ano/ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ (ZIP-code) banky

stát

16 Zákonný zástupce či opatrovník

Příjmení

Jméno(-a)

Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

Adresa místa pobytu:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSČ

telefon

e-mail

17 Adresa pro doručování

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

18 Právní předchůdce

a) Daňové identifikační číslo

b) Identifikace

19 Zahraniční DIČ

Stát

20 Očekávaná daňová povinnost

Daň z příjmů fyzických osob

Kč

Daň silniční

Kč

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM A JSEM SI VĚDOM SVÉ POVINNOSTI HLÁSIT KAŽDOU ZMĚNU DO 15 DNŮ.

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
	<input type="text"/>

POKYNY K VYPLNĚNÍ PŘÍHLÁŠKY K REGISTRACI pro fyzické osoby

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu doplňte zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. - hlavní město Praha - „Jihočeský kraj, apod.). Bude-li subjekt vybraným subjektem podle § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Finanční správě České republiky“), doplní údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu.

- 01 Daňové identifikační číslo při první registraci nevyplňujete, vyplní finanční úřad.
- 02 Napišete „ano“ u daní, ke kterým se prostřednictvím této přihlášky chcete zaregistrovat, „ne“ napišete u ostatních zde uvedených daní. K přihlášení k registraci k daní z přidané hodnoty použijte samostatný formulář Přihláška k registraci k daní z přidané hodnoty.
 - ad a) Za přihlášení k registraci se považuje vaše vyjádření „ano“ a vyplnění přihlášky k registraci.
 - ad b) Za přihlášení k registraci se považuje vaše vyjádření „ano“ a vyplnění přihlášky k registraci. Uveďte den, kdy vám podle zákona o silniční dani vzniká registrační povinnost.
 - ad c) Za přihlášení k registraci se považuje vaše vyjádření „ano“ a vyplnění přihlášky k registraci. Uveďte datum, ke kterému vám vznikla povinnost se registrovat jako pláče. Při určování druhu příjmu srážkové daně, ke které vznikla povinnost se registrovat, při určování účtů, na které má být daň odvedena, a při určování skupiny poplatníků, za kterou je podáván Výúčtování, je rozhodující osoba, jejíž příjem je podroben daní, nikoliv osoba pláče daně.
- 03 Příjmení vyplňte nyní používané příjmení.
- 04 Rodné příjmení vyplňte příjmení uvedené na vašem rodném listě a všechna dřívější příjmení.
- 05 Jméno(-a) vyplňte jméno(-a) ve stejném tvaru, ve kterém je uvedené na vašem rodném listě.
- 07 Rodné číslo / Datum nar. pokud má vaše rodné číslo za lomítkem pouze 3 číslice, nebude na posledním místě nic vyplněno, pokud není přiděleno RČ, vyplňte datum narození.
- 08 Adresa místa pobytu a) až d)
 - ad a) v případě, že obec má oznažený ulice: název ulice a číslo orientační (číslo orientační je číslo v ulici pořadové), část obce a číslo popisné.
 - Osoby, které nemají v ČR trvalý pobyt, uvedou svojí zahraniční adresu a vyplní i položku d). Zahraniční osoby uvedou údaje potřebné pro určení místní příslušnosti dle § 13 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DR“) v následujícím bodě 09.
- 09 Adresa hlášeného místa pobytu cizince osoby, které nemají v ČR trvalý pobyt vyplní adresu svého hlášeného místa pobytu v ČR (§ 13 DR). Nelze-li takto místo pobytu na území ČR určit, vyplní adresu místa, kde se převážně zdržují.
- 10 Kontaktní údaje
 - ad a) uveďte telefonní čísla, na kterých jste k zastizení;
 - ad b) uveďte adresu elektronické pošty.
- 11 Datum počátku výkonu činnosti, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo datum, ke kterému přijal daňový subjekt příjem ze samostatné činnosti uveďte počátek (zahájení) vykonávání činnosti, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo datum přijetí příjmů ze samostatné činnosti podle toho, která z těchto skutečností nastala dříve. Datum získání oprávnění nebo povolení k činnosti není rozhodující. Nezhledují se příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně a příjmy z nájmu dle § 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).
Jste-li daňovým nerezidentem, uveďte počátek (zahájení) vykonávání výše uvedené činnosti na území ČR nebo datum přijetí výše uvedeného příjmu ze zdrojů na území ČR.
- 12 Oprávnění k podnikání vyplňte IČO, pokud vám bylo přiděleno. Dále vyplňte ano, bylo-li vám oprávnění k podnikání vydáno v ČR, nebo ne, bylo-li vydáno mimo ČR. V případě, že bylo vydáno mimo ČR, doložte jej jako přílohu k přihlášce k registraci.
- 13 Sídlo dle § 429 zákona č. 692/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“). Pokud máte sídlo na stejné adrese, na které máte místo trvalého pobytu, vyplňte ano do políčka „shodné s adresou místa pobytu“ a nemusíte body 13 a) až c) vyplňovat.
Zahraniční osoba, která ve smyslu § 22 odst. 2 zákona o daních z příjmů, zřídila na území České republiky stálou provozovnu, vyplní v tomto bodě a) až c) adresu této stálé provozovny.
- 14 Organizační složky obchodního závodu
 - ad a) uveďte počet odštěpných závodů podle § 503 odst. 2 občanského zákoníku. Na zvláštní příloze (tiskopisu) uveďte za každý odštěpný závod vnitřní pořadové organizační číslo (existuje-li), uveďte IČO, pokud bylo přiděleno, název, adresu včetně PSC, telefonu, adresu elektronické pošty;
 - ad b) vyplňte počet provozoven (kromě té, kterou jste uvedli pod číslem 13 jako sídlo) ve smyslu § 503 odst. 1 občanského zákoníku a § 17 živnostenského zákona. Na zvláštní příloze (tiskopisu) uveďte za provozovnu vnitřní pořadové organizační číslo (pokud existuje), název, adresu včetně PSC, telefonu, adresu elektronické pošty, IČO. Zvláštní přílohu není třeba vyplňovat pro provozovny dle § 17 živnostenského zákona;
 - ad c) vyplňte počet svých platbových pokladen, zaregistrovaných u všech místně příslušných správců daně.
- 15 Číslo účtu u poskytovatelů platebních služeb vyplňte všechna čísla účtů, na nichž jsou soustředěny prostředky z vaší podnikatelské činnosti. V položce typ ID banky vyplňte typ identifikace banky, tj. např. BIC, FW, SC.
- 16 Zákonný zástupce či opatrovník vyplňte, pokud máte zástupce ve smyslu § 457 a násl. občanského zákoníku.
- 17 Adresa pro doručování vyplňte pouze v případě, liší-li se adresa, kam požadujete, aby správce daně doručoval písemnosti od adresy uvedené v bodu 13 (popř. bodu 08). Nevyplnění adresy pro doručování nelze považovat za žádost o zrušení dříve nahlášené adresy pro doručování. Pro zrušení či změnu nahlášené adresy pro doručování je třeba vyplnit příslušný bod tiskopisu Oznámení o změně registračních údajů. V případě, že si zvolíte adresu pro doručování, ale máte zpřístupněnou datovou schránku, bude v souladu s § 39 a § 42 DR a § 17 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, doručováno do vaší datové schránky bez ohledu na vámi zvolenou adresu pro doručování ve všech případech, ve kterých to bude umožňovat povaha doručovaného dokumentu.
- 18 Právní předchůdce a) a b) vyplňte, pokud pokračujete v činnostech nebo pobírání příjmů, které byly předmětem daně u tohoto právního předchůdce. Uvedete základní identifikační údaje o svém právním předchůdci.
- 19 Zahraniční DIČ vyplňte DIČ, které vám bylo přiděleno v zahraničí.
- 20 Očekávaná daňová povinnost vyplňte při vzniku nově zaregistrované povinnosti platit daň z příjmů nebo daň silniční, pro kterou zákon stanoví zálohy. Vámi uvedená výše očekávané daňové povinnosti slouží k stanovení záloh dle § 174 odst. 6 DR.

POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o podepisující osobě: tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte.

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
 - 2 – ustanovený zástupce
 - 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
 - 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
 - 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
 - 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
 - 5a – osoba spravující pozůstalost
 - 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
 - 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
 - 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
 - 7a – právní nástupce právnické osoby
 - 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby
- Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu: podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu. Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

Dojde-li ke změně údajů, které je povinen daňový subjekt uvádět při registraci, je povinen tuto změnu oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastala, případně požádat o zrušení registrace, jsou-li pro to dány důvody. K oznámení změny použijte tiskopis Oznámení o změně registračních údajů, k žádosti o zrušení registrace použijte tiskopis Žádost o zrušení registrace. Seznam údajů, na které se nevztahuje oznamovací povinnost dle § 127 odst. 4 DR, je zveřejněn na úřední desce správce daně a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Všechny údaje, na něž jste neměl(a) dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné ke své registraci, uveďte prosím na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahuje.

Příloha VI – Daňové přiznání - Formulář

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádně

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Datum

ano

ne

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

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

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu 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).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vymeřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

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

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

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

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

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3		4		5	
1							
2							
3							
4							
Celkem							

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	
73 Sleva na daní (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušně zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.
²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)