

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Problematika přechodu daňové evidence na vedení
účetnictví u zvoleného subjektu**

Bc. Václav Burián

© 2016 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Václav Burián

Podnikání a administrativa

Název práce

Problematika přechodu daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu

Název anglicky

The issue of Transformation of Tax Evidence into Financial Accounting for the selected subject

Cíle práce

Hlavním cílem diplomové práce je vyhodnocení problematiky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a analýza dopadu u konkrétního podniku. Výstupem práce bude vypracování doporučení pro minimalizaci daňových dopadů souvisejících s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví.

Metodika

K vypracování teoretických východisek bude použita příslušná odborná literatura, zákonné předpisy a internetové zdroje zabývající se danou problematikou.

V praktické části diplomové práce bude provedena analýza jednotlivých postupů daňové evidence u předem zvoleného podnikatelského subjektu, který přechod dobrovolně realizuje. Dále budou popsány jednotlivé kroky přechodu z této metody evidence podnikatelské činnosti na vedení účetnictví. Komparací získaných výsledků s obecnými poznatky bude vypracováno doporučení na minimalizaci daňových dopadů vzniklých při přechodu účetní jednotky z daňové evidence na vedení účetnictví.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

daňová evidence, převodový můstek, inventarizace, daňový dopad, výsledek hospodaření, daň z příjmů

Doporučené zdroje informací

- CARDOVÁ, Z. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 158 s. ISBN 978-80-7357-502-1
- DUŠEK, J. Daňová evidence podnikatelů 2014. 11.vyd. Praha: Grada Publishing, 2014, 133 s., ISBN 978-80-247-5117-7
- DUŠEK, J. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 6. vyd. Praha: Grada 2008, 128 s., ISBN 978-80-247-2387-7
- KADLEC, Jiří; CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2006 175 s. ISBN 80-7263-327-9
- PILAŘOVÁ, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2
- RYNEŠ, P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014. Olomouc: Anag, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6
- ŠTOHL, Pavel. Daňová evidence 2011: praktický průvodce. 2., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2011. 133 s. ISBN 978-80-87237-34-2

Předběžný termín obhajoby

2015/16 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Jitka Šišková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 17. 2. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 17. 2. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 16. 03. 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Problematika přechodu daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31.03.2016

Poděkování

Touto cestou bych rád poděkoval Ing. Jitce Šiškové, Ph.D. za její odbornou pomoc, cenné rady a užitečné náměty při zpracování této diplomové práce.

Problematika přechodu daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu

Souhrn

Hlavním cílem diplomové práce je vyhodnocení problematiky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a analýza dopadu u předem zvoleného podnikatelského subjektu.

V rámci literární rešerše jsou nejprve charakterizovány jednotlivé metody evidence podnikatelské činnosti a uvedeny základní rozdíly mezi nimi. Dále jsou pak popsány jednotlivé kroky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. K vypracování teoretických východisek je použita příslušná odborná literatura, zákonné předpisy a internetové zdroje zabývající se danou problematikou.

Na úvod praktické části je charakterizován zvolený podnikatelský subjekt, který zmíněný převod dobrovolně realizuje. Dále jsou pak podrobně popsány jednotlivé kroky závěrky v roce vedení daňové evidence i přechod z této metody evidence podnikatelské činnosti na vedení účetnictví. V závěru jsou opět uvedeny jednotlivé kroky účetní závěrky prvního roku vedení účetnictví, vyčíslen daňový dopad a navrhnuo doporučení na minimalizaci tohoto daňového dopadu prostřednictvím daňové optimalizace.

Klíčová slova: daňová evidence, převodový můstek, inventarizace, daňový dopad, výsledek hospodaření, daň z příjmů

The issue of Transformation of Tax Evidence into Financial Accounting for the selected subject

Summary

The main goal of this thesis is the evaluation of issues with the transformation of tax evidence into financial accounting and analysis of the tax incidence at a pre-selected business subject.

In the literature research, the methods of evidence the business activity are characterized and then the differences between them are specified. Furthermore, all the parts of transition from Tax evidence into Financial accounting are described. To elaborate the theoretical background there are used the corresponding special literature, lawfully regulations and websites, which are dealing with the issue.

At the beginning of the practical part, the selected subject, which is realizing this transition, is characterized. Subsequently, all parts of closing financial statement by tax evidence and then, the transition of this method of evidence the business activity into financial accounting are described. In the final part, all parts of closing financial statement are depicted again by the financial accounting in the first year, the tax incidence is quantified and then the recommendation how to minimize the tax incidence through tax optimizing is proposed.

Keywords: tax evidence, transmission bridge, stocktaking, tax incidence, ordinary income, income tax

Obsah

1	ÚVOD	10
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	11
2.1	CÍL PRÁCE.....	11
2.2	METODIKA	11
3	TEORETICKÁ ČÁST	12
3.1	ÚČETNICTVÍ.....	12
3.1.1	Právní úprava účetnictví.....	13
3.1.2	Zásady vedení účetnictví	14
3.1.3	Povinnost vedení účetnictví	15
3.1.4	Způsoby vedení účetnictví	15
3.1.5	Rozvaha	16
3.1.6	Výkaz zisků a ztrát.....	17
3.1.7	Směrná účtová osnova a účtový rozvrh	19
3.1.8	Účetní závěrka	20
3.1.9	Archivace účetních písemností	25
3.2	DAŇOVÁ EVIDENCE.....	26
3.2.1	Základní charakteristika daňové evidence	26
3.2.2	Právní úprava daňové evidence.....	27
3.2.3	Povinnost vedení daňové evidence	28
3.2.4	Obsah daňové evidence.....	28
3.2.5	Obchodní majetek.....	29
3.2.6	Evidence majetku a závazků.....	30
3.2.7	Způsoby oceňování majetku a závazků.....	35
3.2.8	Deník příjmů a výdajů.....	35
3.2.9	Mzdová evidence	36
3.2.10	Evidence daně z přidané hodnoty	36
3.2.11	Uzavření daňové evidence	37
3.2.12	Výpočet základu daně z příjmů	37
3.2.13	Archivace daňové evidence.....	38
3.3	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	39
3.3.1	Právní úprava přechodu	39
3.3.2	Jednotlivé kroky převodu daňové evidence na vedení účetnictví	40
3.3.3	Postup přechodu z hlediska účetních předpisů.....	40
3.3.4	Postup přechodu z hlediska daňových předpisů	41
3.3.5	Inventarizace majetku a závazků.....	43
3.3.6	Převodový můstek.....	44
3.3.7	Kontrola převodu	45
4	ANALYTICKÁ ČÁST	46
4.1	CHARAKTERISTIKA PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU	46
4.2	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	47
4.2.1	Inventarizace majetku a závazků.....	48
4.2.2	Závěrka daňové evidence 2014	54
4.2.3	Sestavení účtového rozvrhu pro podnikatelský subjekt	57
4.2.4	Sestavení převodového můstku	58
4.2.5	Sestavení počáteční rozvahy a otevření účetních knih	60
4.3	ZÁVĚRKA ROKU 2015	63
4.3.1	Výsledek hospodaření za rok 2015	64
4.3.2	Výpočet daňové povinnosti za rok 2015	65

4.3.3	<i>Daňový dopad a daňová optimalizace</i>	65
5	SHRNUTÍ	68
6	ZÁVĚR	71
7	POUŽITÉ ZDROJE	72
7.1	LITERATURA.....	72
7.2	INTERNETOVÉ ZDROJE	72
7.3	OSTATNÍ ZDROJE	73
8	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	74
8.1	SEZNAM TABULEK	74
8.2	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	74
9	PŘÍLOHY	75
	<i>Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2014</i>	75
	<i>Příloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2015</i>	82
	<i>Příloha 3: Rozvaha ke dni 31.12.2015</i>	88
	<i>Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2015</i>	92

1 Úvod

Jednou z právních forem podnikání v České republice je živnost, výhodná především pro některé podnikatelské činnosti v menším rozsahu. Jedná se o nejrychlejší způsob, jak může fyzická osoba začít podnikat a to jen na základě živnostenského oprávnění. O tom svěčí i fakt, že například mezi lety 2000 - 2015 se jen počet vydaných živnostenských oprávnění zvýšil téměř o 17%. Náklady na získání tohoto oprávnění jsou nízké, avšak prakticky ihned vzniká podnikateli povinnost začít platit pravidelně měsíční zálohy na zdravotní a sociální pojištění.

Každý takový podnikatel musí začít určitým způsobem zaznamenávat svou podnikatelskou činnost zejména z důvodu zjištění daňové povinnosti. Aktuální právní úprava umožňuje takovýmto fyzickým osobám podnikajícím na základě živnostenského oprávnění využít pro získání uvedených informací daňovou evidenci nebo účetnictví. Obecně lze doporučit drobným podnikatelům zvolit si spíše vedení daňové evidence, méně náročnější na administrativu. Pro podnikatele s rozsáhlejší podnikatelskou činností je vhodnější ale vedení účetnictví, jež poskytne detailnější pohled na hospodaření firmy.

V průběhu dalších let podnikání může živnostník samozřejmě změnit své požadavky a rozhodnout se přejít z daňové evidence na vedení účetnictví, které mu v takovém případě poskytne značný přínos. Účetnictví totiž poskytuje informace o ekonomické schopnosti, finanční situaci a hospodářských výsledcích podniku. Daňová evidence na rozdíl od účetnictví nemá předepsanou formu a poskytuje pouze informace potřebné pro vyčíslení daně z příjmů. Pravdou ale je, že ať už je přechod dobrovolný či povinný, stanovený zákonem o účetnictví, bude představovat pro podnikatele velkou změnu.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem diplomové práce je vyhodnocení problematiky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a analýza dopadu u konkrétního podniku, který přechod zrealizoval. Výstupem práce bude vypracování doporučení, jakým způsobem lze minimalizovat daňový dopad související s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví.

2.2 Metodika

V rámci literární rešerše budou nejprve charakterizovány jednotlivé metody evidence podnikatelské činnosti a uvedeny zásadní rozdíly mezi nimi. Charakterizována bude rovněž právní úprava evidencí, příslušné zásady plynoucí ze zákona o účetnictví i například výkazy, kterou jsou výstupem z těchto metod určené především pro stanovení daně z příjmů. Dále pak budou popsány jednotlivé kroky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a jejich postupy jak z hlediska daňových, tak účetních předpisů. K vypracování teoretických východisek bude použita příslušná odborná literatura, zákonné předpisy a internetové zdroje zabývající se danou problematikou.

Na úvod praktické části bude charakterizován zvolený podnikatelský subjekt, který zmíněný přechod dobrovolně realizuje. Dále budou podrobně popsány jednotlivé kroky účetní závěrky v roce vedení daňové evidence i přechod z této metody evidence podnikatelské činnosti na vedení účetnictví. V závěru budou opět uvedeny jednotlivé kroky účetní závěrky prvního roku vedení účetnictví, vyčíslen daňový dopad a modelově navrženo doporučení na minimalizaci tohoto daňového dopadu prostřednictvím daňové optimalizace.

3 Teoretická část

Na úvod definice účetnictví je nejprve velmi důležité zmínit, jaký význam mají v rámci obchodu základní pojmy podnikání či podnikatel. Podnikáním se obecně rozumí činnost, která je prováděná soustavně, samostatně, na vlastní jméno a na vlastní odpovědnost za účelem dosahovat zisku v souladu s příslušnými zákony. Podle obchodního zákoníku je podnikatelem:

- osoba, která je zapsaná ve veřejném rejstříku
- osoba podnikající na základě živnostenského oprávnění
- osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních právních předpisů
- osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního právního předpisu.¹

Kterýkoli podnikatel se při zahájení své činnosti může rozhodnout, zda bude vést účetnictví. Obecně ale platí, že pokud se fyzická osoba stane účetní jednotkou, má povinnost vést účetnictví. Podle zákona o účetnictví jsou fyzické osoby účetní jednotkou v těchto případech:

- fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány ve veřejném rejstříku
- zahraniční fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány ve veřejném rejstříku
- jsou účastníky sdružení, kde alespoň jeden z účastníků je účetní jednotkou
- fyzické osobě tak ukládá zvláštní právní předpis.

3.1 Účetnictví

„Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách.“² Jedná se o ucelený systém sociálně-ekonomických informací mající vlastní kontrolní prvky a pomocí bilančních metod eviduje průběh reprodukčního procesu, o kterém poskytuje informace finančního charakteru.

¹ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 11.

² ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví pro střední školy a pro veřejnost. Str. 5.

Úkolem účetnictví je poskytnout co nejpřesnější informace:

- o stavu a pohybu majetku a závazků v rozvaze
- o nákladech a výnosech pro zjištění hospodářského výsledku ve výkazu zisků a ztrát.

Hlavním cílem účetnictví je zjistit základ daně z příjmů porovnáním výnosů a nákladů.

Účetnictví jako informační systému posuzuje majetek vždy ze dvou hledisek:

1. Z hlediska konkrétních majetkových položek - **aktiv**.
2. Z hlediska původu majetku (zdroje financování majetku) - **pasiv**.

Tato dvojí klasifikace majetku představuje základ účetnictví jako systému, označuje se jako bilanční princip a je základem konstrukce rozvahy.³

3.1.1 Právní úprava účetnictví

Mezi soustavu předpisů, podle kterých se účetnictví řídí, patří:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
2. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.
3. České účetní standardy pro podnikatele.

„Povinnosti při vedení účetnictví vyplývají nejen čistě z účetních předpisů, ale také z celé řady předpisů obchodního a občanského práva, které musí účetní jednotka při vedení účetnictví, přípravě účetních závěrek a zveřejňování účetních informací vzít v úvahu.“⁴

Občanský zákon je v tomto smyslu základem pro určení podrobnějších pravidel účtování zejména v oblasti závazkového práva. Účetní postupy navazují ale i na zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

Takto vystupují účetní předpisy nezávisle, ovšem po nahlédnutí do účetní praxe je zjevné, že jsou velmi silně nepřímo ovlivňovány například i daňovými zákony (zákonem o dani z příjmů či zákonem o rezervách).

³ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 80.

⁴ RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Str. 18.

3.1.2 Zásady vedení účetnictví

Při vedení účetnictví a při sestavování účetních výkazů jsou pochopitelně dodržovány určité zásady (pravidla) mezi které patří:

1. **Závislost účetních období (aktuální princip)** - účetní případy se účtují do období, s nímž věcně a časově souvisí a to bez ohledu na skutečný příjem/výdej peněžních prostředků. Náklady a výnosy se proto také díky této zásadě časově rozlišují.
2. **Vymezení okamžiku realizace** - jedná se o vymezení okamžiku uskutečnění účetního případu. V tomto okamžiku se účtuje o skutečnostech na výsledkové a rozvahové účty.
3. **Zásada účetní jednotky** - jde o vymezení subjektu, za který se vede účetnictví a který má jakožto účetní jednotka určitá práva a povinnosti.
4. **Zákaz kompenzace** - znamená zákaz vzájemného zaúčtování mezi jednotlivými složkami majetku a závazků a mezi náklady a výnosy.
5. **Zásada stálosti metod** - díky stálosti v oblasti například oceňování nebo odpisování majetku by měla být zajištěna srovnatelnost informací a jejich objektivita.
6. **Historické ceny** - většina majetku a závazků je oceňováno historickými pořizovacími cenami. Pokud dojde k dočasnému snížení ceny, použijí se opravné položky. U majetku, jenž je oceněn v reálné hodnotě, lze účtovat zvýšení ocenění majetku a závazků.
7. **Zásada opatrnosti** - tato zásada souvisí s oceňováním, při kterém se zahrnují jen dosažené zisky a při kterém se berou v úvahu možná rizika. Aktiva ani výnosy se nesmí nadhodnotit, stejně tak pasiva ani náklady se nesmí podhodnotit. Nástrojem opatrnosti jsou opravné položky a rezervy.
8. **Bilanční kontinuita** - účetní období na sebe musí navazovat, tedy zahajovací rozvaha musí souhlasit s konečnou rozvahou účetního období předcházejícího.
9. **Zásada objektivity** - ekonomický subjekt, který je účetní jednotkou, má povinnost vést účetnictví úplně (zachyceny jsou všechny účetní případy příslušného účetního období), průkazně (každý účetní zápis je doložen účetním dokladem) a správně (v souladu s platnými právními předpisy). Jedná se o základní zásadu, zastřešující všechny ostatní zásady při vedení účetnictví.

3.1.3 Povinnost vedení účetnictví

Fyzické osoby, které se stanou účetní jednotkou, mají povinnost vést účetnictví od prvního dne účetního období, které následuje po období, v němž se stala fyzická osoba účetní jednotkou.

Dle zákona o účetnictví povinnost vést účetnictví mají:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky
- b) zahraniční právnické osoby, pokud na území České republiky podnikají (oprávnění podnikat na území České republiky vzniká zápisem do veřejného rejstříku)
- c) organizační složky státu
- d) fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou zapsány ve veřejném rejstříku
- e) fyzické osoby, které jsou podnikateli a jejich obrat z podnikání přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok 25 mil. Kč
- f) fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého vlastního rozhodnutí
- g) fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky ve společnosti, kde alespoň jedna osoba je účetní jednotkou a povinně vede účetnictví
- h) fyzické osoby, které vedou účetnictví podle zvláštních právních předpisů.⁵

3.1.4 Způsoby vedení účetnictví

Dle zákona o účetnictví lze účetnictví vést dvěma způsoby:

a) v plném rozsahu

Pakliže zákon o účetnictví výslovně neumožňuje účetní jednotce vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, vede účetnictví v plném rozsahu. Pro účetní jednotku tento způsob znamená sestavit účetní závěrku v plném rozsahu a v plném souladu se všemi ustanoveními zákona o účetnictví, vyhláškami či standardy. Dále jsou pro účetní jednotku závazné tyto účetní knihy:

1. Hlavní kniha - evidují se zde pohyby na syntetických účtech
2. Účetní deník - obsahuje veškeré účetní případy příslušného účetního období
3. Kniha analytických účtů - jsou zde v rámci syntetických účtů rozváděny účetní zápisy

⁵ PILAŘOVÁ, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. Str. 26.

4. Kniha podrozvahových účtů - provádějí se zde zápisy, které nejsou v deníku ani hlavní knize

b) ve zjednodušeném rozsahu

Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést pouze fyzické osoby, které nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem mají obchodní společnosti, družstva a další účetní jednotky včetně fyzických osob pokud splní dvě ze tří stanovených podmínek:

- brutto hodnota aktiv > 40 mil. Kč
- roční úhrn čistého obratu > 80 mil. Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období > 50 osob.

Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu představuje tyto možnosti:

- a) účtový rozvrh je na úrovni účtových skupin
- b) spojení účetního deníku s účtování v hlavní knize (americký deník)
- c) neúčtuje se o rezervách a opravných položkách s výjimkou těch položek podle zvláštního zákona
- d) nepoužití analytických účtu a podrozvahových
- e) nepoužití ustanovení o ocenění reálnou hodnotou či ocenění ekvivalencí.⁶

3.1.5 Rozvaha

Jak už bylo naznačeno v úvodu, rozvaha poskytuje základní informace o celkové struktuře majetku a každý účetní případ je v ní zachycen alespoň na dvou účtech - podvojně a souvztažně. Každý rozvahový účet, jenž je součástí rozvahy a slouží k zachycení účetních případů, patří buď mezi aktiva, či pasiva. Rozvaha je jedním z účetních výkazů, který má jasně stanovenou formu. Rozvaha samotná nejen, že poskytuje informace o struktuře majetku, ale také o tom, jaký zisk popřípadě ztrátu firma za uplynulé období má. Základním pravidlem při sestavování účetní závěrky na konci účetního období je rovnost aktiv a pasiv, tedy bilanční princip. Jestliže měla účetní jednotka za uplynulé období hospodářský výsledek zisk, jedná se o nový vlastní zdroj financování majetku, proto je v rozvaze vykázán v samostatné položce na straně zdrojů, tj. na straně Dal.

⁶ PILAŘOVÁ, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. Str. 53.

Hlavním cílem rozvahy je tedy vyhodnotit finanční situaci účetní jednotky a zjistit výsledek hospodaření. V účetnictví se rozeznávají tři druhy rozvahy - počáteční, zahajovací a konečná. V následující tabulce 1 je názorně zobrazen obsah rozvahy.

Pro zopakování, na majetek je v ní nahlíženo ze dvou hledisek:

Aktiva - mezi něž patří právě veškerý majetek uspořádaný dle složení

Pasiva - ve kterých je majetek uspořádán podle toho, z jakých finančních zdrojů byl pořízen.

Tabulka 1: Struktura rozvahy

Rozvaha	
AKTIVA	PASIVA
Dlouhodobá aktiva	Vlastní kapitál
1. Dlouhodobý hmotný majetek:	1. Základní kapitál
- pozemky, budovy, stroje	2. Výsledek hospodaření běžného účetního období
2. Dlouhodobý nehmotný majetek:	
- software, patenty, licence	
3. Dlouhodobý finanční majetek:	
- podíly, cenné papíry k dlouhodobé držbě, dlouhodobé pohledávky	
Oběžná aktiva	Cizí zdroje
1. Zásoby:	1. Krátkodobé závazky
- materiál	- závazky vůči dodavatelům
- nedokončená výroba	- závazky vůči zaměstnancům
- výrobky	- zálohy přijaté
- zboží	- krátkodobé úvěry a půjčky
2. Peněžní prostředky:	2. Dlouhodobé závazky
- pokladna, ceniny, bankovní účet	- dlouhodobý úvěr
3. Pohledávky	- emitované dluhopisy dlouhodobé
- pohledávka za odběrateli, státem, zaměstnanci, zálohy poskytnuté	
4. Krátkodobé investice	
- cenné papíry k obchodování	

Zdroj: Vlastní zpracování

3.1.6 Výkaz zisků a ztrát

Účetnictví pracuje při stanovení výsledku hospodaření a vykazování jeho podrobné struktury s pojmy náklady a výnosy. Jedná se o výsledkové účty ovlivňující hospodářský výsledek, proto je třeba sledovat jejich vývoj a to nejen v celkovém úhrnu, ale

i v podrobném členění. Tento fakt je jedním z nejdůležitějších rozdílů mezi účetnictvím a daňovou evidencí, která pracuje pouze s pojmy příjmy a výdaje.

Náklady

Náklady jsou peněžním vyjádřením spotřeby živé a zvěčnělé práce, která byla vynaložena v souvislosti s činností účetní jednotky. Je třeba rozlišovat náklady od výdajů, které jsou pouhým úbytkem prostředků bez vazby na určitý výkon. Přeměna výdajů v náklady je jen tehdy, když vynaložený majetek vstupuje do výroby, práce či služby. Náklady se v účtové osnově nachází v 5. účtové třídě a mohou se členit dle různých hledisek a kritérií:

a) Z hlediska stanovení základu daně:

- účetní náklady - veškeré náklady, které jsou účtovány na účty 5. třídy
- daňové náklady - jsou vymezeny zákonem o dani z příjmů

(čím vyšší jsou daňové náklady, tím nižší je daňový základ a tím nižší je daňová povinnost)

b) V návaznosti na vykazování hospodářského výsledku:

- provozní náklady - náklady související s běžnou podnikatelskou činností
- finanční náklady - náklady související s peněžními operacemi
- mimořádné náklady - jedná se o nahodilé, neočekávané náklady

c) Dle míry spjatosti s konkrétním výkonem

- přímé náklady - náklady související s výrobou určitého druhu výrobku
 - dají se zjistit přímo na tento výrobek
- nepřímé náklady - nelze je zjistit přímo na jednotku výkonu, jsou společné
 - pro více výkonů

d) V závislosti na objemu výroby:

- fixní náklady - náklady stálé, které se při změně objemu výroby nemění
- variabilní náklady - jejich výše závisí na objemu výroby.

Výnosy

Výnosy vyjadřují výkony účetní jednotky a jsou zachyceny v 6. účtové třídě. Mezi hlavní složky výnosů patří tržby z prodeje vlastních výrobků, tržby za zboží, tržby za poskytované práce a služby. Stejně tak, jako tomu bylo u nákladů, je zde třeba

rozlišovat výnosy od příjmů. Z hlediska druhového můžeme zrovna tak, jako náklady, členit výnosy na externí, vznikající ve vztahu k okolí, vnitropodnikové výnosy a výnosy mimořádné. Z hlediska účelového jsou pak výnosy členěny na provozní, finanční a mimořádné.

Pro zjištění výsledku hospodaření se odečítají náklady od výnosů. Hospodářský výsledek pak může být:

- a) zisk – výnosy > náklady
- b) ztráta – náklady > výnosy.

Informace o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření poskytuje výkaz zisků a ztrát, který informuje o finanční výkonnosti podniku. Údaje v tomto výkazu jsou zaznamenány do dvou sloupců, kdy v prvním sloupci jsou údaje za běžné období a v druhém sloupci za minulé období. Dle právní úpravy může být tento výkaz sestaven v druhovém či účelovém členění.

Obchodní případy jsou zachyceny v účetnictví prostřednictvím obchodních transakcí. Těmito transakcemi se rozumí jednání jednoho podniku s různými dalšími stranami, mezi něž patří například vlastníci, věřitelé, dlužníci, prodejci, zaměstnanci, zákazníci či vláda. Všechny tyto zúčastněné strany mohou chtít nahlédnout do finanční výkazy, za účelem seznámit se s výkonností podniku.⁷

Důležitým faktorem, který ovlivňuje množství detailů obsažených v účetnictví jsou požadavky skupiny uživatelů těchto výkazů. Obecně platí, že externí uživatelé chtějí zhodnotit celkovou výkonnost účetní jednotky, a proto je o velké množství detailů malý zájem. Informace jsou tedy ve výkazech prezentovány pouze v souhrnné podobě. Dalším důvodem je to, že zpřístupnění přílišných podrobností by mohlo být použito konkurenty k analýze silných a slabých stránek společnosti.⁸

3.1.7 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Směrná účtová osnova, kterou vydává Ministerstvo financí České republiky, představuje základ jednotného uspořádání v účetnictví. Pod pojmem účtová osnova si lze představit seznam obsahující účtové třídy a účtové skupiny, v rámci kterých si účetní jednotky stanovují syntetické a analytické účty, jenž potřebují. Dle této osnovy účtují

⁷ MURTHY, Guruprasad. Financial Accounting. Str. 13.

⁸ MARRIOT, Pru. Introduction to Accounting. Str. 6.

například obchodní korporace, družstva, státní podniky nebo fyzické osoby, které jsou účetní jednotkou. Jak lze vidět v tabulce 2, účtových tříd je v osnově deset a každá se dále člení na účtové skupiny.

Tabulka 2: Obsah směrné účtové osnovy

Třída	Obsah
0	<i>Dlouhodobý majetek</i>
1	<i>Zásoby</i>
2	<i>Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry</i>
3	<i>Zúčtovací vztahy</i>
4	<i>Kapitálové účty a dlouhodobé závazky</i>
5	<i>Náklady</i>
6	<i>Výnosy</i>
7	<i>Závěrkové a podrozvahové účty</i>
8, 9	<i>Vyhrazeny pro vnitropodnikové účetnictví</i>

Zdroj: Vlastní zpracování

Na začátku účetního období si účetní jednotka sestavuje účtový rozvrh a vychází při tom právě ze směrné účtové osnovy. Účtový rozvrh je seznamem všech syntetických a analytických účtů, které bude účetní jednotka v následujícím období používat a nesmí používat účty, které nejsou v rozvrhu zařazeny.

3.1.8 Účetní závěrka

Účetní závěrka, jejíž součástí je účetní uzávěrka, se uskutečňuje nejčastěji k poslednímu dni účetního období, kdy vrcholí veškeré účetní práce. Závěrku lze označit jako proces, který začíná inventarizací a končí úschovou písemností. Jedná se o finální zpracování dat obsažených v účetních knihách s cílem vytvořit soubor dat finanční povahy, na jehož základě pak lze zhodnotit aktuální stav situace podniku a předvídat budoucnost jeho vývoje. Ještě než se sestaví účetní závěrka, je třeba uzavřít veškeré účetní knihy. Práce související s uzavíráním účetních knih lze rozdělit do dvou částí:

1. Přípravné práce - inventarizace, která musí být vždy jako první
 - zaúčtování účetních operací na konci účetního období
2. Účetní uzávěrka - zjištění hospodářského výsledku před zdaněním
 - výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti
 - uzavření všech účtů.

Inventarizace

Princip a cíl inventarizace je zde stejný, jako tomu je u daňové evidence. Účetnictví musí být vedeno tak, aby bylo shodné se skutečností a inventarizace je nástroj, kterým lze správnost účetnictví, tj. shodu se skutečností, zkontrolovat. Podkladem o provedené inventarizaci je inventurní soupis ke každému rozvahovému účtu. Následné zaúčtování inventarizačních rozdílů musí být do období, za které se porovnává účetní stav se stavem skutečným. Až tehdy, když zůstatky účtů v účetnictví souhlasí se skutečnými stavy, lze hovořit o průkazném účetnictví.

Účetní operace na konci účetního období

Protože je třeba do hospodářského výsledku zahrnout dlouhodobě i krátkodobě rizika možné ztráty; přiřadit náklady, výnosy, příjmy a výdaje do období, s nímž věcně a časově souvisejí a zaúčtovat případy, které nastaly, ale ještě k nim účetní jednotka nemá doklady, provádí účetní jednotka na konci účetního období tzv. uzávěrkové operace. Účtování operací na konci účetního období se odvíjí právě od inventarizace a zahrnuje:

- *Kurzové rozdíly* - zaúčtují se kurzové rozdíly u finančních účtů, pohledávek a závazků na základě kurzu České národní banky k poslednímu dni účetního období.
- *Časového rozlišení nákladů a výnosů* - tato povinnost vyplývá ze zásady účtování nákladů a výnosů do období, s nímž věcně a časově souvisí.
- *Dohadné položky* - používají se u pohledávek a závazků, u kterých není známa přesná částka.
- *Tvorbu a zúčtování rezerv* - jedná se o vnitřní dluh účetní jednotky a zdroj na budoucí vysoce pravděpodobné výdaje. Na základě principu opatrnosti zabraňují rezervy podhodnocení závazků a vykazují se i nerealizované ztráty.
- *Opravné položky* - upravují ocenění majetku, v případě přechodného snížení jeho hodnoty. Opravné položky zabraňují nadhodnocení aktiv a výnosů.
- *Odpisy pohledávek po lhůtě jejich splatnosti*
- *Zásoby* - zaúčtují se nevyfakturované dodávky a zásoby na cestě.

Výpočet hospodářského výsledku

Účelem tohoto ukazatele je možnost vyhodnotit hospodaření účetní jednotky. Hospodářský výsledek před zdaněním se zjistí jako rozdíl nákladů a výnosů. Po odečtení daně z příjmů se získá tzv. disponibilní zisk, neboli hospodářský výsledek po zdanění.

Tabulka 3: Postup výpočtu výsledku hospodaření za účetní období

Výpočet hospodářského výsledku	
• Provozní výsledek hospodaření	= Provozní výnosy - Provozní náklady
• Finanční výsledek hospodaření	= Finanční výnosy - Finanční náklady
= Výsledek hospodaření za běžnou činnost (= Provozní + Finanční VH upravený o daň)	
• Mimořádný výsledek hospodaření upravený o daň splatnou či odloženou	= Mimořádné výnosy - Mimořádné náklady
= Celkový výsledek hospodaření za účetní období (součet VH za běžnou a mimořádnou činnost)	
=> tento výsledek vyjadřuje čistý zisk po zdanění	

Zdroj: Vlastní zpracování, Použitá zkratka: VH - výsledek hospodaření

Ještě než se přistoupí k závěrečnému uzavření účetnictví, je třeba zjistit a proúčtovat daň z příjmů splatnou, pomocí které se získá zmíněný čistý zisk po zdanění.

Stanovení základu z daně z příjmů a výpočet daně

Pro zjištění čistého zisku po zdanění, kterého účetní jednotka dosáhla, je třeba výsledek hospodaření očistit o daň z příjmů. Tato daň se vypočítá z upraveného daňového základu podle struktury daňového přiznání a v souladu se zákonem o daních z příjmů, který nelze zjistit z účetních údajů přímo. Daňový základ vychází z hrubého účetního zisku a je třeba jej dále upravit například o daňově neuznatelné náklady, výnosy nezahrnované do základu daně nebo odčitatelné položky (viz Tabulka 4).

Tabulka 4: Základní kostra výpočtu daně z příjmů fyzických

Výnosy za zdaňovací období celkem	
- Náklady za zdaňovací období celkem	
= Hospodářský výsledek před zdaněním	
+ daňově neuznatelné náklady	513 - náklady na reprezentaci
	526 - sociální náklady individuálního podnikatele
	528 - ostatní sociální náklady (pojištění nad rámec zákonné výše)
	532 - nezaplacená daň z nemovitosti
	538 - daň dědická a darovací
	543 - dary
	545 - pokuty a penále s výjimkou smluvních
	546 - odpis pohledávek z vlastní vůle
	554, 574, 584 - tvorba jiných než zákonných rezerv
	559, 579 - tvorba jiných než zákonných oprav.položek
	551 = Účetní - daňové odpisy
	Rozdíl 549 a 648 (x nepatří sem škody živelné)
- výnosy nezahrnované do ZD	665, 666 - dividendy, které už byly jednou zdaněny
	646 (když pohledávka nebyla daňově uznat.náklad)
- odčitatelné položky	Například: Dary, Úroky - hypoteční úvěry, Stavební spoření, Ztráta z minulých let
= Upravený základ daně (zaokrouhlený na 1000 nahoru)	
→ sazba daně 15%	
= Daň z příjmů	
- slevy na dani (Například: na manželu, na dítě)	
= Daň z příjmů po slevách	

Zdroj: Vlastní zpracování dle⁹, Použitá zkratka: ZD - základ daně

Takto vypočtená daň z příjmů v daňovém priznání představuje náklad účtovaný na účet 591 - *Daň z příjmů z běžné činnosti* souvztažně proti účtu 341 - *Daň z příjmů*. Stejným způsobem se účtuje daň z příjmů z mimořádné činnosti, ale na účet 593 - *Daň z příjmů z mimořádné činnosti*. Zaúčtování daně z příjmů patří k posledním účetním operacím a po jejich zaúčtování se uzavřou účetní knihy.

⁹ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost. Str. 188.

Uzavření účetních knih

Uzavření všech účetních knih představuje především uzavření účtů hlavní knihy účetními zápisy kdy výsledkové účty, tzn. náklady a výnosy, se přeúčtují na účet 710-*Účet zisků a ztrát* (viz Obrázek 1), a veškeré rozvahové účty se převedou na účet 702 - *Konečný účet rozvažný*.

Obrázek 1: Schéma převodu výsledkových účtů na Účet zisků a ztrát



Zdroj: Vlastní zpracování

Z hlediska účtování se účetní hospodářský výsledek zjišťuje právě pomocí Účtu zisků a ztrát. Na tento účet se na konci účetního období převádějí obraty výnosových a nákladových účtů. Po sečtení provozního a finančního výsledku se získá hospodářský výsledek z běžné činnosti. Výsledkem výpočtu může být zisk nebo ztráta, který se stává rozvahovou položkou a převádí se taktéž na Konečný účet rozvažný.

V dalším účetním období se tento zisk popřípadě ztráta při otevření účetních knih převede pomocí účtu 701 - *Počáteční účet rozvažný* přes 431 - *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* na účet 491 - *Účet individuálního podnikatele*. V případě zisku se zvýší vlastní kapitál, za podmínek ztráty se pak naopak vlastní kapitál sníží.

Po těchto všech etapách se konečně může sestavit účetní závěrka, která zahrnuje finální zpracování dat do uceleného přehledu (výkazů) za účelem jejich zveřejnění. Účetní závěrku tvoří tyto nejdůležitější výkazy:

- 1) Rozvaha

2) Výkaz zisků a ztrát

3) Příloha k účetní závěrce

První dva výkazy byly vysvětleny v předchozích kapitolách, proto je třeba si říci pár informací i k příloze. Tento výkaz totiž doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztrát o použitých účetních metodách, o způsobu oceňování či o neměnnosti uspořádání a označení položek ve výkazech. Obsahuje také případné významné skutečnosti, které nastaly od rozvahového dne do okamžiku sestavení účetní závěrky a které by mohly svými důsledky významným způsobem změnit finanční situaci účetní jednotky.

Dalšími výkazem, který účetní jednotka může sestavit je například přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

3.1.9 Archivace účetních písemností

Účetní jednotka je povinna po dobu stanovenou zákonem o účetnictví archivovat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví. Mezi takové účetní písemnosti patří například účetní deník, hlavní kniha, inventurní soupisy, účetní závěrka, mzdové listy či samotné účetní doklady. V zákoně o účetnictví stojí, že podnikatel je povinen uschovávat:

- Účetní závěrku po dobu deseti let
- Účetní knihy, doklady, inventurní soupisy nebo odpisové plány po dobu pěti let
- Účetní písemnosti, pomocí kterých účetní jednotka dokládá svou formu vedení účetnictví, po dobu pěti let.

3.2 Daňová evidence

V zákoně o daních z příjmů je zakotveno základní pravidlo, které říká, že fyzické osoby s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, jenž povinně ani dobrovolně nevedou účetnictví a neuplatňují výdaje paušální částkou s dosažených příjmů, vedou daňovou evidenci.

Pravdou je, že samotný název daňová evidence nemá až tak dlouhou historii. Hlavní změna nastala v roce 2003 po vstupu České republiky do Evropské unie, kdy Poslanecká sněmovna České republiky schválila novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zmíněná novela přinesla zásadní změny v jednoduchém účetnictví. Tato soustava jednoduchého účetnictví byla zrušena a nahrazena tzv. daňovou evidencí příjmů a výdajů pro stanovení základu daně z příjmů. Nejednalo se ale o zrušení původní základní konstrukce systému zdanění příjmů, došlo pouze ke zjednodušení způsobu evidence.

3.2.1 Základní charakteristika daňové evidence

Hlavním cílem daňové evidence je v souladu se zákonem o dani z příjmů zajistit potřebné informace ke zjištění základu daně z příjmu. Za tímto účelem obsahuje na rozdíl od účetnictví pouze údaje o příjmech a výdajích v potřebném členění pro zjištění základu daně a dále pak o majetku a závazcích, které s těmito příjmy a výdaji souvisejí. Principem je technicky a administrativně jednoduchá evidence. Zákon stanovuje obsah daňové evidence, ovšem způsob a formu jejího vedení ponechává na rozhodnutí samotných podnikatelů.

Aby se každý poplatník vyhnul problémům při případné kontrole správcem daně, musí prokázat, že uplatněné daňové výdaje jsou opravdu výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů a stejně tak musí kdykoli doložit jakým způsobem nabyt majetek a zásoby i jejich původní hodnotu. Výše výdajů souvisejících se zahájením činnosti není omezena a je možné ji zahrnout celou do daňově účinných výdajů.

Podle toho, jaký druh příjmů fyzické osoby, poplatníci daně z příjmů, získávají a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují, musí povinně vést následující dokumentaci:

- záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností

- záznamy o příjmech a vynaložených výdajích v časovém sledu, evidenci hmotného majetku, který lze odepisovat, evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku, evidenci o pohledávkách a dlužích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu a mzdové listy, pokud jsou vypláceny mzdy
- daňovou evidenci ve smyslu § 7b zákona o daních z příjmů.¹⁰

Mezi základní zásady daňové evidence patří:

1. Veškeré skutečnosti, které jsou předmětem daňové evidence, musí být evidovány do období, s nímž věcně a časově souvisí.
2. Zaznamenávání majetku a závazků je evidenčně.
3. Pro zaznamenání transakce je rozhodující její zaplacení - rozhodující je tedy příjem nebo výdej peněžních prostředků.
4. V rámci evidence příjmů a výdajů je rozhodující jejich rozdělení na ty, které jsou zahrnované do základu daně z příjmů a ty, které nejsou. Rozdíl příjmů a výdajů zahrnovaných do základu daně pak tvoří dílčí základ daně z příjmů fyzických osob.

„Daňová evidence slouží ke zjištění základu daně z příjmů (je vstupní databází pro daňové přiznání), ale pokud bude průběžně vedena, má i druhý užitek, neboť poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů podnikatele (firmy) a je tedy využitelná pro ekonomické rozhodování, pro řízení firmy.“¹¹

3.2.2 Právní úprava daňové evidence

Pokud fyzická osoba není účetní jednotkou a rozhodne se nakonec vést daňovou evidenci, jejímž cílem je poskytnout potřebné informace ke stanovení základu daně z příjmů, musí se řídit zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o základní právní předpis upravující daň z příjmů fyzických osob v ustanovení § 7b. V tomto poměrně stručném ustanovení je kromě údajů o příjmech, výdajích, majetku a závazcích i obsahové vymezení obchodního majetku, stanovení

¹⁰ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 10.

¹¹ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 11.

postupů při oceňování majetku a závazků nebo uložení povinnosti provádět inventarizaci a archivaci.

3.2.3 Povinnost vedení daňové evidence

„Tuzemské nebo zahraniční fyzické osoby, které podnikají a nemají povinnost vést podvojně účetnictví a budou chtít prokazovat výdaje skutečně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, povedou daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních z příjmů.“¹²

Daňovou evidenci mohou vést tuzemské fyzické osoby z příjmy z podnikání pokud:

- se nerozhodly vést dobrovolně účetnictví
- nejsou zapsané v obchodním rejstříku
- nepřesáhly limit jejich obratu za předcházející kalendářní rok 25 mil. Kč
- nejsou účastníky sdružení nebo jsou, ale žádný z účastníků není účetní jednotkou
- jim tak případně neukládá zvláštní právní předpis.

Daňovou evidenci mohou vést tuzemské fyzické osoby s příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti:

- které se nerozhodly vést účetnictví dobrovolně
- případně jim tak neukládá zvláštní právní předpis.¹³

3.2.4 Obsah daňové evidence

Kromě toho, že daňová evidence musí obsahovat informace o příjmech a výdajích a o majetku a závazcích, je povinností, aby evidované peněžní či hmotné toky souvisely pochopitelně s podnikáním, čili byly získávány z prodeje například zásob nebo služeb a vynaloženy na dosažení a udržení příjmů. V daňové evidenci by měl být zachycen veškerý majetek využívaný k hospodářské činnosti, ale stejně tak i finanční zdroje krytí tohoto majetku. To, jak bude vypadat samotná forma daňové evidence se odvíjí od jednotlivých složek obchodního majetku, pro jehož obsahové vymezení se používají

¹² RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Str. 46.

¹³ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 19.

zvláštní účetní předpisy vyhlášky č. 500/2002 Sb. Obsah daňové evidence má několik částí uvedených v tabulce 5.

Tabulka 5: Obsah daňové evidence podnikatele

Daňová evidence podnikatele	
Hlavní kniha daňové evidence	- <i>Deník příjmů a výdajů (peněžní deník)</i>
Evidence majetku a závazků	- <i>Karty dlouhodobého majetku</i>
	- <i>Karty zásob</i>
	- <i>Knihy pohledávek a dluhů</i>
	- <i>Karty rezerv</i>
	- <i>Karty úvěrů a půjček</i>
Ostatní evidence	- <i>Mzdová evidence</i>
	- <i>Knihy jízd</i>
	- <i>Pokladní kniha</i>
	- <i>Evidence stálých plateb</i>
	- <i>Pomocná evidence k DPH</i>

Zdroj: Vlastní zpracování dle ¹⁴, Použitá zkratka: DPH - daň z přidané hodnoty

3.2.5 Obchodní majetek

Ti podnikatelé, kteří mají příjmy z podnikatelské či jiné samostatně výdělečné činnosti, mohou do své daňové evidence zaznamenávat pouze výdaje, které jsou spojené s majetkem zahrnutým do obchodního majetku.

„Obchodním majetkem pro účely daně z příjmů fyzických osob se rozumí souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které jsou ve vlastnictví poplatníka a o kterých bylo nebo je účtováno, anebo jsou nebo byly uvedeny v daňové evidenci.“¹⁵ Nemovitosti nebo movité věci se přitom zahrnou do obchodního majetku celé a u podílového vlastnictví jejich část ve výši spoluvlastnického podílu. Dnem vyřazení majetku z obchodního majetku podnikatele je den, který je zapsán v daňové evidenci.¹⁶

Je pouze na podnikateli zda majetek, který je v jeho vlastnictví, zařadí do obchodního majetku. Avšak nezbytně nutné je rozeznat, zda ho bude používat k podnikání či k jiným (soukromým) účelům, které s podnikáním nesouvisejí. Rozlišovat, k jakému účelu se majetek bude používat, musí podnikatel především z hlediska

¹⁴ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 16.

¹⁵ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 27.

¹⁶ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 15.

zohlednění vynaložených výdajů na tento majetek. Zařazením majetku do firemního přináší spoustu výhod v podobě možnosti daňově uplatnit odpisy dlouhodobého hmotného majetku, výdaje na jeho údržbu, pojištění a tak dále. Při nákupu je možné si i uplatnit odpočet daně na vstupu, pokud je podnikatel plátcem daně.

Z hlediska obsahu jsou jednotlivé složky obchodního majetku vymezeny zákonem o dani z příjmů, zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 500/2002 Sb. Jestliže je nějaká složka majetku vymezena v zákoně o dani z příjmů jinak než v účetních předpisech, je použito obsahové vymezení zákona o dani z příjmů.

3.2.6 Evidence majetku a závazků

K plnění své podnikatelské činnosti potřebuje každý podnikatel různé prostředky v podobě budov, strojů, dopravních prostředků, zásob nebo peněžních prostředků. S takovými prostředky podnikatel hospodáří tím způsobem, že je vyrábí, prodává nebo díky nim poskytuje služby. Jejich složení samozřejmě závisí na specifických zvláštностech činnosti podnikatele.

Všeobecně lze říci, že obchodním majetkem je vše, co patří do vlastnictví podnikatele a slouží nebo je určeno k podnikatelské činnosti. Tento majetek se rozděluje do dvou základních složek:

- dlouhodobý majetek - dlouhodobý hmotný majetek
 - dlouhodobý nehmotný majetek
 - dlouhodobý finanční majetek
- oběžný majetek - zásoby
 - dlouhodobé i krátkodobé pohledávky
 - finanční majetek.

Dlouhodobý majetek slouží po dobu delší než je jeden rok a během tohoto období nemění svou formu, pouze se opotřebovává. Oproti tomu u zásob dochází k jeho jednorázové spotřebě.

V obchodních vztazích vznikají mezi dvěma stranami závazky, které lze definovat jako závazek dlužníka vůči věřiteli ať už v podobě finančního dluhu, či jako povinnosti

v určitou dobu, na určitém místě provést vyjednanou službu. Takovéto závazky slouží jako zdroj krytí majetku.

Nehmotný a hmotný majetek v daňové evidenci

Nehmotný majetek při vedení daňové evidence vymezují účetní předpisy a patří sem zejména:

- zřizovací výdaje
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- software
- ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené podnikatelem.

Do nehmotného majetku patří dále povolenky na emise, preferenční limity a technické zhodnocení od částky stanovené zákonem o dani z příjmů.¹⁷ V zákoně o dani z příjmů je stanoveno, že výdaj na pořízení nehmotného majetku u poplatníka, který nevede účetnictví, je výdaj zahrnovaný do základu daně z příjmů. V daňové evidenci se nehmotný majetek neodepisuje.

Dle zákona o dani z příjmů patří mezi hmotný majetek v daňové evidenci:

- samostatné movité věci a soubory movitých věcí se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a s provozně technickými funkcemi delšími než 1 rok
- budovy, domy, byty a nebytové prostory
- stavby, s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích k plnění funkcí lesa, oplocení v lesní výrobě a myslivosti
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky
- dospělá zvířata a jejich skupiny (vstupní cena opět vyšší než 40 000 Kč)
- jiný majetek (technické zhodnocení a výdaje na otvírky lomů, pískoven a hlinišť).¹⁸

Oproti nehmotnému majetku zde výdaj na pořízení hmotného majetku není zahrnován do základu daně z příjmů.

¹⁷ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 32.

¹⁸ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 34.

K evidenci jednotlivých složek majetku slouží evidenční karty. Například u samostatných movitých věcí jsou uváděny jednotlivé části souboru věcně a v hodnotovém vyjádření. V případně vyřazení či naopak nového přiřazení se uvádí do evidence datum.

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. by měla evidence splňovat požadavky kladené na analytickou evidenci dlouhodobého majetku, tj. obsahovat minimálně název nebo popis složky majetku, ocenění, datum pořízení nebo datum uvedení do užívání, zvolený způsob daňových odpisů, částky daňových odpisů za zdaňovací období, zřízené zástavní právo případně věcné břemeno, datum a způsob vyřazení.¹⁹

Majetek najatý formou finančního leasingu se eviduje na samostatné inventární kartě, z jejíhož obsahu musí být patrné, že se jedná o najatý majetek. Tato karta by měla obsahovat identifikaci najatého majetku, identifikaci pronajímatele, číslo nájemní smlouvy a datum jejího uzavření, datum převzetí najatého předmětu, dobu nájmu, celkovou výši nájemného, poměrnou část nájemného připadající na jeden měsíc.²⁰

Podle zákona o dani z příjmů se podnikatel může sám rozhodnout, zda bude dlouhodobý hmotný majetek uvedený do užívání odepisovat či nikoli. Obecně ale platí, že odepisovat majetek může pouze poplatník, který má k němu vlastnické právo. Tato obecná zásada je příkladná u finančního leasingu, kdy majetek v pronájmu odepisuje leasingová společnost, i když ho prakticky nepoužívá, dokud jej nepřevéde na nájemce.

Zásoby v daňové evidenci

Jak už bylo uvedeno v předchozí kapitole, zásoby patří do oběžného majetku, tzn. jedná se o takový majetek, který se jednorázově spotřebovává. Pořizovány jsou buď výrobní nebo obchodní cestou. Zásoby se také mohou přeměnit v jiné majetkové složky. Do zásob nakoupených od dodavatelů patří materiál nebo zboží. Mezi zásoby vyrobené ve vlastní režii pak patří výrobky, nedokončená výroba nebo zvířata.

Bez ohledu na to, jak byly zásoby získány, jsou evidovány v knize zásob (na kartách zásob), kde se sleduje jejich stav i pohyb. Z této evidence musí podnikatel k datu, ke kterému je zjišťován skutečný stav, prokázat stav zásob v hmotných jednotkách a stanoveným způsobem je ocenit. Výdaje spojené s pořízením zásob se zachycují při jejich úhradě v deníku příjmů a výdajů a mohou být podle potřeby podnikatele podrobněji

¹⁹ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 43.

²⁰ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 60.

specifikovány např. na materiál, zboží a tak dále. Specifikum tvoří například evidování skladovaného materiálu dodaného zákazníkem ke zpracování nebo opravám. Takový majetek se neeviduje na kartách zásob, ale v knize pohledávek a závazků.²¹

Pakliže je technicky obtížné u některého druhu zásob vedení skladních karet, za záznamy se dají považovat i jiné metody, které prokážou skutečných stav zásob. Jednou z možností je například kontrola korunou, jejíž postup je následující:

Počáteční stav zásob v prodejních cenách

+ hodnota nově pořízených zásob v prodejních cenách

+(-) změny v ocenění v prodejních cenách (slevy)

- tržby

= **Konečný stav zásob na skladě v prodejních cenách.**

(Prodejní cena = pořizovací cena + obchodní přírážka)

„Při volbě způsobu evidence zásob (ať již jde o zásoby nakupované, či vyrobené) je třeba vycházet především:

- z charakteru podnikatelské činnosti (výrobní, obchodní, služby),
- z členitosti zásob,
- ze způsobu uložení zásob,
- z vymezení hmotné odpovědnosti apod.“²²

Finanční majetek

Dle účetních předpisů se rozlišuje finanční majetek krátkodobý a dlouhodobý. Protože se však může předpokládat u fyzické osoby malý rozsah podnikatelské činnosti, předně je zde důležité zaměřit se spíše na krátkodobý finanční majetek. Jedná se totiž o majetek charakteristický vysokou likvidností a může se mezi něj zařadit především hotovost, vklady na bankovních účtech nebo obchodovatelné cenné papíry s úmyslem držení méně než jeden rok.

Korunovou pokladnu vede podnikatel buď v deníku příjmů a výdajů nebo samostatně za jednotlivé pokladny. Další možností je vést valutovou pokladnu, která funguje na stejném principu jako korunová, tedy poskytuje přehled o stavu a pohybu cizí

²¹ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 63.

²² CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 55.

měny patřící podnikateli. Evidence příjmů a výdajů v průběhu zdaňovacího období může být pouze v cizí měně a až na konci zdaňovacího období se tyto příjmy a výdaje přepočítají jednotným kurzem nebo se mohou přepočítávat již během zdaňovacího období kurzem devizového trhu, vyhlášeným Českou národní bankou. Pokud se ale podnikatel rozhodne pro jednotný kurz, musí následně vést pro příjmy a výdaje více evidencí. Příkladem mohou být peněžní deníky pro evidenci plateb, které se povedou v korunách, eurech či dolarech.

Tak jako valutové pokladny slouží devizové účty k přijímání a vydávání cizích měn v rámci bezhotovostního styku. Do deníku příjmů a výdajů se zaznamenává pohyb cizí měny podle výpisu z devizového bankovního účtu. Podnikatel může stav a pohyb cizí měny v korunách zaznamenávat po každém výpisu z banky nebo na konci zdaňovacího období podle posledního výpisu.²³

Krátkodobé cenné papíry, s úmyslem podnikatele držet je po dobu kratší než 1 rok, jsou v daňové evidenci zapisovány v pořizovací ceně včetně výdajů spojených s jejich pořízením. Kapitálové příjmy z držby cenných papírů se pak zapisují do speciálního sloupce deníku příjmů a výdajů.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky představují nárok věřitele na úhradu smluvně dohodnutých sum v peněžním vyjádření. Jsou součástí majetku podnikatele a v obchodních vztazích vyrovnávají časový nesoulad mezi okamžikem poskytnutí výkonů dodavatelem a okamžikem úhrady těchto výkonů odběratelem.²⁴

Závazky představují oproti pohledávkám povinnost dlužníka uhradit smluvně dohodnutou dlužnou částku. „V obchodních vztazích vznikají převzetím výrobků, zboží nebo služeb od dodavatelů na obchodní úvěr.“²⁵

Souhrnně se tedy v knize pohledávek a závazků evidují pohledávky a závazky z obchodních vztahů, z přijatých záloh, z přijatých půjček a úvěrů, vyplývajících ze zvláštních předpisů například vůči státu, zdravotním pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení nebo za zaměstnanci. Podle potřeb podnikatele je možné pochopitelně použít i více knih.

²³ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 67.

²⁴ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 29.

²⁵ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 32.

3.2.7 Způsoby oceňování majetku a závazků

Podobně jako v účetnictví podnikatelé oceňují a zaznamenávají do daňové evidence majetek a závazky k okamžiku uskutečnění ekonomické transakce a k poslednímu dni zdaňovacího období.

Hmotný majetek se dle §29 zákona o dani z příjmů oceňuje vstupní cenou nebo zůstatkovou cenou. Vstupní cenou se rozumí cena pořizovací, vlastní náklady či reprodukční pořizovací cena. Ostatní majetek, do něhož patří například zásoby, se oceňuje pořizovací cenou nebo vlastními náklady.

- *Pořizovací cena* - skládá se z ceny pořízení a z vedlejších pořizovacích nákladů. Tento způsob ocenění se používá u majetku nakupovaného.
- *Vlastními náklady* - způsob ocenění u majetku vyrobeného ve vlastní režii.
- *Reprodukční pořizovací cena* - zde se rozumí taková cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtovalo.
- *Zůstatková cena* - jedná se zde o rozdíl mezi pořizovací cenou a sumou odpisů.

Přestože je obsahové vymezení pohledávek dáno účetními předpisy, jejich oceňování upravuje §5 zákon o dani z příjmů. Podle tohoto zákona se pohledávky oceňují:

- jmenovitou hodnotou
- pořizovací cenou
- cenou určenou při bezúplatném nabytí.

Podobně je tomu tak u oceňování dluhů, kdy jmenovitou hodnotou se závazky oceňují při jejich vzniku, pořizovací cenou pak při jejich zániku. Pakliže je fyzická osoba plátcem daně z přidané hodnoty, jmenovitá hodnota pohledávky je snížena o daň z přidané hodnoty na výstupu.

V rámci finančního majetku se peněžní prostředky a ceniny ocení v jejich jmenovité hodnotě.

3.2.8 Deník příjmů a výdajů

Jak už bylo uvedeno v předchozích kapitolách, peněžní deník zaznamenává pohyby peněžních prostředků na bankovních účtech i v hotovosti a umožňuje také zjistit samotný dílčí základ daně z příjmů. Tyto pohyby jsou do deníku zapisovány chronologicky podle jednotlivých daňových dokladů a pro každou transakci je vymezen pouze jeden řádek.

„Deník příjmů a výdajů je určen pro podnikatele, kteří dosahují příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů a nejsou účetní jednotkou a neuplatňují výdaje procentem z příjmů.“²⁶

„V deníku se zachycují jednak peněžní příjmy a výdaje a jednak nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na konci zdaňovaného období se zjistí skutečné stavy majetku a dluhů a případné rozdíly se promítnou do daňové evidence. Provedou se konečné součty a zjistí se celkové příjmy, které jsou předmětem daně a s nimi související výdaje podle jednotlivých základů daně.“²⁷

Do nepeněžních příjmů může podnikatel zařadit například vzájemný zápočet pohledávek a závazků. Do nepeněžních výdajů pak například odpisy majetku či vytváření rezerv.

3.2.9 Mzdová evidence

Jestliže podnikatel zaměstnává své zaměstnance ať už na základě pracovní smlouvy, dohody o provedení práce či dohody o pracovní činnosti, je povinen vést mzdovou agendu. Dle platných právních předpisů jsou mzdy, tedy jejich výpočet obsahující i stanovení výše pojistného či výpočet záloh na daň z příjmů, evidovány na mzdových listech.

3.2.10 Evidence daně z přidané hodnoty

Daní z přidané hodnoty se rozumí taková daň, která je jedním z nejdůležitějších příjmů do státního rozpočtu. Tato daň je vybírána v ceně zdanitelného plnění. Pakliže je podnikatel registrovaným plátcem daně z přidané hodnoty, může tuto daň evidovat v knize pohledávek a závazků nebo samostatně v rozdělení na daň z přidané hodnoty na výstupu a vstupu pro sazby 21%, 15% a 10%.

²⁶ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 24.

²⁷ DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. Str. 24.

3.2.11 Uzavření daňové evidence

Uzavření daňové evidence provádí podnikatel k poslednímu dni zdaňovacího období, případně za mimořádných podmínek ke dni ukončení činnosti. Povinnost zjistit k poslednímu dni reálný stav obchodního majetku, stav peněžních prostředků na bankovních účtech a v pokladnách příp. zjistit kurzové rozdíly k devizovým účtům a valutovým pokladnám, vypočítat souhrnné částky zdanitelných příjmů a daňových výdajů v členění potřebném pro výpočet základu daně z příjmů ukládá zákon o dani z příjmů. O těchto činnostech se provede zápis a zjištěné skutečné stavy se porovnají se stavy v daňové evidenci. Jestliže se vyskytnou nějaké ‚inventarizační‘ rozdíly, je třeba jimi upravit základ daně.

3.2.12 Výpočet základu daně z příjmů

Informace potřebné pro zjištění dílčího základu daně z příjmů se budou čerpat z deníku příjmů a výdajů, kde se nacházejí peněžní příjmy a výdaje. Z ostatních evidencí se pak doplní nepeněžní příjmy a výdaje ovlivňující základ daně.

Zákon o dani z příjmů stanoví, že rozdíl mezi příjmy a výdaji fyzických osob vedoucích daňovou evidenci, z něhož se vychází pro zjištění základu daně (viz Tabulka 6) se dále upraví:

- o výši pohledávek a
- o výši závazků s výjimkou přijatých a zaplacených záloh,
- o cenu nespotřebovaných zásob a
- o zůstatky rezerv,
- nájemné u finančních pronájmů (v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období do ukončení podnikatelské činnosti nebo jiné samostatné výdělečné činnosti).²⁸

²⁸ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 70.

Tabulka 6: Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Výpočet daně z příjmů fyzických osob
Příjmy
- Výdaje
= Základ daně
- nezdanitelné části (<i>dary, úroky z hypotečních úvěrů, penzijní připojištění, soukromé životní pojištění, atd.</i>)
= Upravený základ daně
- odčitatelné položky (<i>ztráta z minulých let</i>)
= Základ daně (zaokr. na 100 dolů)
→ výpočet daně sazbou 15%
- slevy (<i>na poplatníka, na manžela, na děti</i>)
= Daň z příjmů fyzických osob

Zdroj: Vlastní zpracování

3.2.13 Archivace daňové evidence

Archivování daňových dokladů je stanoveno zákonem o dani z přidané hodnoty. V tomto zákoně je zakotvena povinnost podnikatele uchovávat veškeré daňové doklady nejméně po dobu 10 let od konce účetního období, ve kterém proběhlo zdanitelné plnění. Mzdové listy obsahující potřebné údaje týkající se důchodového pojištění se musejí uschovat po dobu 30 let.

3.3 Přejed z daňové evidence na vedení účetnictví

Existuje několik důvodů, proč fyzická osoba přejde z daňové evidence na vedení účetnictví - některým fyzických osobách to ukládá jako povinnost samotný zákon, jiní se tak rozhodnou dobrovolně.

K dobrovolnému přechodu dojde například na základě interního požadavku firmy z důvodů větší informovanosti nebo na základě externího požadavku od banky.

K povinnému přechodu dochází v situaci, kdy se fyzická osoba stane účetní jednotkou (ať už povinně či dobrovolně). Už v předchozích kapitolách byly uvedeny podmínky, za kterých se fyzická osoba stává účetní jednotkou. Například jednou ze zásadních podmínek dle zákona o účetnictví byla ta, která říká, že jestliže obrat fyzické osoby včetně zdanitelných plnění osvobozených překročí za předcházející kalendářní rok limit 25 mil. Kč, pak se tato fyzická osoba stává účetní jednotkou a tudíž musí vést účetnictví. Zrovna tak fyzická osoba, jenž se dobrovolně nebo povinně na základě povinnosti vyplývající z obchodního zákoníku zapíše do obchodního rejstříku, je povinna vést účetnictví.

S výjimkou ukončení činnosti mohou ukončit vedení účetnictví fyzické osoby, které jsou účetními jednotkami až po uplynutí lhůty pěti po sobě jdoucích účetních období.

3.3.1 Právní úprava přechodu

Přejed z daňové evidence na vedení účetnictví je upraven zvlášť z pohledu daňového a z pohledu účetního.

a) Po stránce účetní - „Účetní převod pro podnikatele z daňové evidence na podvojně účetnictví řeší vyhláška č. 472/2003 Sb. § 61b a přechodná ustanovení Čl. II.,bod 3:

Vyhláška č. 472/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví.“²⁹

Od 1.1. 2004 vyhláška č. 476/2003 Sb. § 42a řeší převod z daňové evidence na účetnictví pro účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání.

²⁹ DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 30.

b) Po stránce daňové - z daňového hlediska je postup přechodu od 1.1.2001 řešen dle §5 odst. 8 zákona o dani z příjmů. Tento paragraf odkazuje na přílohu č. 3 tohoto zákona, podle které se při přechodu postupuje. Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci pak dle přílohy č. 2.

3.3.2 Jednotlivé kroky převodu daňové evidence na vedení účetnictví

Mezi základní kroky převodu patří:

- 1) rozhodnutí o převodu a jeho termínu
- 2) inventarizace majetku a závazků
- 3) výpočet dodatečných informací (odpis pohledávek a jiné)
- 4) sestavení převodového můstku
- 5) vyčíslení daňového dopadu - úprava daňového základu
- 6) vyhotovení protokolu z převodu
- 7) doplnění analytického členění
- 8) zaúčtování do podvojného účetnictví
- 9) kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční
- 10) sestavení počáteční rozvahy
- 11) vyhotovení prohlášení.³⁰

3.3.3 Postup přechodu z hlediska účetních předpisů

Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví lze označit jako proces, který se skládá z několika na sebe navazujících fází.

Prvním krokem, který musí fyzická osoba končící s daňovou evidencí provést, je zjistit reálný stav jednotlivých složek majetku a závazků k poslednímu dni zdaňovacího období. Mezi tyto složky patří také rezervy, oceňovací rozdíly k úplatně nabytému majetku i majetek pořízený formou finančního leasingu, který nebyl k datu přechodu evidován v daňové evidenci. Tyto dosud neuplatněné výdaje týkající se najatého majetku s jeho následnou koupí, se převádějí do účetnictví jako počáteční stav účtu nákladů příštích období. Stejně tak, jako tomu bylo u nákladů příštích období, zjištěné stavy majetku

³⁰ DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 44.

a závazků doložené inventurním soupisem se k prvnímu dni následujícího účetního období při otevírání účetních knih nastaví jako počáteční stavy odpovídajících rozvahových účtů.

Účetní jednotka je také povinna v rámci dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku sestavovat odpisový plán, na základě kterého bude provádět odepisování majetku během jeho užívání. Tyto daňové odpisy uplatněné do konce zdaňovacího období, ve kterém se vedla daňová evidence, se nastaví jako počáteční stavy oprávek v účtových skupinách 07, 08 a 09.

„Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtu aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.“³¹ Účet 491 představuje jakýsi vlastní kapitál podnikatele a při otevírání účetních knih se na tento účet převádí výsledek hospodaření za předchozí hospodářský rok.

Před otevíráním účetních knih k prvnímu dni účetního období si musí účetní jednotka sestavit účtový rozvrh a stanovit interní směrnice, dle kterých se bude v průběhu roku řídit při účtování o zásobách, při oceňování, při odpisování či používání kurzu pro přepočet cizích měn.

3.3.4 Postup přechodu z hlediska daňových předpisů

Z předchozí charakteristiky postupu z hlediska účetních předpisů je jasné, že bez ohledu na to, zda fyzická osoba přechází na vedení účetnictví či nikoli, je základní činností na konci každého účetního období zjistit skutečný stav majetku a závazků, upravit základ daně o případné rozdíly, zpracovat daňové přiznání a uzavřít účetní knihy. Jestliže ale dochází k přechodu, jako další činnost zde přibývá určit si položky, jež ovlivní základ daně v období, ve kterém se zahájí vedení účetnictví. Konkrétněji se jedná o položky, jež nebyly v daňové evidenci daňově zohledněny.

Pokud účetní jednotka přechází z daňové evidence na vedení účetnictví, neprovádí v přiznání k dani z příjmů, vztahujícímu se k období kdy se vedla daňová evidence, žádnou úpravu základu daně. Po stránce účetní se totiž bude přechod realizovat ke dni zahájení účetního období, ve kterém se bude vést účetnictví (tj. k 1.1.). Oproti tomu z hlediska

³¹ CARDOVÁ, Zdenka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. Str. 76.

daňového se ale daňový dopad přechodu nijak neprojeví ani v účetnictví, nýbrž až v daňovém přiznání, v němž budou uvedeny částky zvyšující či snižující základ daně.

Tabulka 7: Položky snižující a zvyšující základ daně z příjmů

Základ daně z příjmů fyzických osob	
<i>Položky zvyšující základ daně</i>	<i>Položky snižující základ daně</i>
- zásoby nakoupené	- přijaté zálohy
- zásoby vytvořené vlastní činností	- závazky (byly výdajem na dosažení, udržení a zajištění příjmů při jejich úhradě)
- ceniny	
- poskytnuté zálohy (x na pořízení dlouhodobého hmotného majetku)	
- pohledávky (byly zdanitelným příjmem při jejich inkasu)	

Zdroj: Vlastní zpracování dle ³²

Mezi závazky snižující základ daně lze zařadit například závazky vůči zaměstnancům, závazky z titulu daně ze závislé činnosti nebo závazky vůči institucím sociálního pojištění.

V případě, že je účetní jednotka plátcem daně z přidané hodnoty, do přiznání se uvádí hodnota pohledávek a závazků bez daně z přidané hodnoty. Pakliže účetní jednotka není registrovaným plátcem DPH, hodnoty pohledávek a závazků snižující či zvyšující základ daně jsou jejich jmenovitými hodnotami.

Pokud by jednorázové zahrnutí všech položek do základu daně pro poplatníka znamenalo extrémní daňové zatížení, zákon o dani z příjmů umožňuje daňový dopad rozložit až do devíti let počínaje obdobím zahájení vedení účetnictví.

Všechny výše zmíněné úpravy základu daně jsou důsledkem zásadního rozdílu mezi daňovou evidencí a účetnictvím. Pro snadnější vysvětlení si lze uvést problematiku například na zásobách. Pakliže fyzická osoba nakupuje zásoby v době daňové evidence, jsou pro ni daňovým výdajem, který snižuje základ daně. Oproti tomu v účetnictví je pak potřeba těchto zásob zahrnuta do nákladů. Aby však nebyl základ daně snížen dvakrát, je nutné v následujícím účetním období při vedení účetnictví základ daně o hodnotu zásob zvýšit.

³² KADLEC, Jiří; CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str.55.

Neexistuje velmi mnoho možností, jak zmíněný daňový dopad vůbec minimalizovat. Jednou z možností je minimalizovat stav zásob jejich prodejem. Navzdory tomu je však nutné udržet optimální stav potřebný pro provoz. Další možností je minimalizovat stav neuhrazených daňových pohledávek jejich vymáháním.

3.3.5 Inventarizace majetku a závazků

Zjištění skutečného stavu jednotlivých položek majetku a závazků je jedním z nejdůležitějších kroků při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.

Provedená inventarizace k datu převodu by měla obsahovat standardní postupy (pomocí ní se prokazuje průkaznost účetnictví) - jedná se o tyto úkony:

- zjištění skutečných stavů a jejich zaznamenání do inventurních soupisů
- porovnání skutečných stavů majetku a závazku se stavy v daňové evidenci
- vypořádání rozdílů podle posouzení důvodů jejich vzniku.

Pokud rozdíl nelze doložit, je třeba jej považovat za manko či přebytek.³³

Peněžní prostředky, krátkodobé cenné papíry

Zjištěný skutečný stav hotovosti je po přepočtení porovnán s peněžním deníkem. Rozdíl se pak zachytí na účtu 491 jako pohledávka. Počáteční stav hotovosti se promítne na účtu 211, peněžní prostředky na bankovních účtech na účtu 221. Stav 221 by měl sedět se stavem na výpise z bankovního účtu. Krátkodobé cenné papíry se zachytí v účtové skupině 25 po té, co se dokladově ověří jejich existence a způsob ocenění v jejich pořizovací ceně.

Inventarizace pohledávek

Z hlediska inventarizačních technik a metod se vedle odsouhlasení zůstatků jednotlivých skupiny pohledávek na jejich soupis doporučuje v případě nesouhlasu písemné odsouhlasení s příslušným dlužníkem. Tyto pohledávky se účetně zachytí na účtech účtových skupin 31, 33, 34, příp. 37. V cizí měně je třeba je přepočítat na kurz České národní banky k 1. dni otevření účetních knih.³⁴

³³ KADLEC, Jiří; CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 24.

³⁴ KADLEC, Jiří; CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 26.

Inventarizace zásob

V rámci zásob je potřeba provést kromě dokladové i fyzickou inventuru všech druhů zásob. Účelem je totiž dokázat nejen jejich fyzickou existenci, ale i jejich použitelnost v souvislosti s budoucím podnikáním. Jak už bylo dříve zmíněno, hodnota zásob má velký vliv na základ daně z příjmů, proto je vhodné optimalizovat jejich výši. Správným řešením je pomalu obrátkové zásoby prodat a ke dni převodu mít jen minimum zásob nutných k provozu.

Inventarizace závazků

Obecně je velmi důležité vést řádnou evidenci závazků v knize závazků. Mimo jiné je třeba odepsat právně zaniklé závazky a do účetnictví je nepřevádět. Tyto závazky vstupují totiž do základu daně z příjmů. Optimální je přepočítat závazky na CZK. V rámci úvěrů a půjček by se měly závazky rozčlenit s ohledem na jejich smluvně sjednanou dobu splatnosti.³⁵ (Závazky se splatností do jednoho roku se zachytí v účtové skupině 23 resp. 24 a delší než jeden rok v 46 nebo 47.)

Ostatní závazky je třeba prověřit a odsouhlasit, zejména závazky vůči správci daně z titulu jednotlivých daní, vůči orgánům sociálního a zdravotního pojištění, případně vůči dalším věřitelům. Tyto závazky nemají vliv na základ daně z příjmů ve zdaňovacím období přechodu na účetnictví. Tyto závazky se účetně zachytí na účtech účtových skupin 33, 34, 37 eventuálně na 47.

3.3.6 Převodový můstek

„Ačkoliv to žádný předpis nenařizuje, je vhodné ke dni otevření účetních knih sestavit tzv. převodový můstek, kterým se dokládá převod majetku a závazků do účetnictví (účetních knih), včetně uvedení daňového dopadu jednotlivých převáděných majetkových a závazkových položek v roce (zdaňovacím období) přechodu na účetnictví.“³⁶ Vedle dokladové funkce správnosti, úplnosti a průkaznosti převodu má převodový můstek rovněž funkci ověření základních metodických vazeb.

Jedná se o zásady následující:

- Počáteční stavy majetku se účtují na stranu MD, počáteční stavy závazků na D

³⁵ KADLEC, Jiří; CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 27.

³⁶ KADLEC, Jiří; CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 30.

- Počáteční stavy majetku a závazků oceněné v peněžních jednotkách se rovnají tzv. bilanční zásadě, rozdíl mezi zaúčtovaným majetkem a závazky tvoří počáteční stav účtu 491

- V počátečních stavech nemohou být účty výsledkové.³⁷

3.3.7 Kontrola převodu

Kontroly převodu z daňové evidence na účetnictví by měly odpovídat účetním zásadám komplexnosti, účetní a daňové správnosti. Mezi zmíněné kontroly patří:

- **Kontrola podvojnosti** po zaúčtování počátečních stavů (strana MD = strana D).
- **Kontrola návaznosti** - hodnoty z výkazu o majetku a závazcích v posledním daňovém přiznání jsou stejné jako zůstatky účtů po převodu.
- **Kontrola zda převod odpovídá skutečnosti** - pokud nemají rozdíly dopad na daňový základ v odevzdaném přiznání, není nutné podávat dodatečné přiznání, jen rozdíly zdokumentovat a řádně popsat u převodového můstku.
- **Kontrola úplnosti** - kontrola úplnosti spočívá v tom, že vše co je ve firmě zainventarizováno, musí být podchyceno na některém účtu hlavní knihy.
- **Kontrola převodového můstku na nové účetnictví** - je nutné zkontrolovat, že vložené hodnoty skutečně odpovídají převodovému můstku.
- **Kontrola daňová** - zkontroluje se, zda jednotlivé položky jsou správně označeny jako daňové či nedaňové.
- **Kontrola účetní** - jednotlivé rozvahové účty musí odpovídat svojí náplní metodice podvojného účetnictví.³⁸

³⁷ KADLEC, Jiří; CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 30.

³⁸ DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Str. 66.

4 Analytická část

Analytická část diplomové práce se bude zabývat přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví u předem vybraného podnikatelského subjektu, jenž se sám dobrovolně pro přechod rozhodne. Popsány zde budou jednotlivé základní kroky přechodu počínaje inventarizací majetku a závazků, sestavení účetního rozvrhu a dále pak samotný převodový můstek, vyhotovení počáteční rozvahy a otevření rozvahových účtů. Následovat bude závěrka a výpočet daně z příjmů fyzických osob za následující rok vedení účetnictví. V závěru praktické části bude vypracován modelový návrh daňové optimalizace jako doporučení podnikatelskému subjektu vztahující se k výpočtu daňového dopadu.

Při zpracování praktické části diplomové práce se vychází z poznatků získaných zpracováním teoretické části a v menší míře i z praktických znalostí, které byly získány v rámci diplomní praxe.

4.1 Charakteristika podnikatelského subjektu

Zvoleným podnikatelským subjektem pro diplomovou práci je malé truhlářství pana Václava Obětavého podnikajícího na základě živnostenského oprávnění. Pan Obětavý je čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty. Jeho předmětem činnosti je již od roku 2011 kusová výroba s širokým sortimentem. Veškeré produkty, mezi něž patří například interiérové dveře, vrata, vchodové dveře, postele a další nábytkové výrobky na míru do interiéru či exteriéru, jsou vyráběny z masivního i plošného materiálu. Zákazníkům nabízí pan Obětavý komplexní servis od konzultace po samotnou montáž, přičemž součástí služeb poskytovaných zákazníkům je i bezplatná kalkulace cen. Pro zkvalitnění poskytovaných služeb, před zahájením výroby proběhne osobní konzultace a seznámení zákazníka s předběžnou kalkulací. Truhlářství pana Obětavého se nachází na okraji města Kostelec nad Černými lesy, vzdáleném přibližně třicet kilometrů od Prahy.

Do konce roku 2014 vedl pan Obětavý daňovou evidenci. Tento podnikatel ale plánuje v následujícím roce 2015 rozšířit svůj sortiment výrobků. V roce 2014 vyráběl své produkty sám, s ohledem na rozšíření výroby je ale jasné, že bude potřeba další pracovní síly. Od 1.1.2015 proto zaměstná jednu osobu na hlavní pracovní poměr a další osobu na dohodu o provedení práce jako brigádníka. Díky těmto skutečnostem plánuje podnikatel od roku 2015 přechod z dosavadního vedení daňové evidence na účetnictví. V takovém

případě i s ohledem na výši obratu z předchozích let půjde o zcela dobrovolný přechod. Podnikatelský subjekt se přiklání k variantě vedení účetnictví především pro větší vypovídací schopnost, přehlednost a informovanost než poskytuje daňová evidence.

Podnikatel vedoucí daňovou evidenci zachycuje veškerý svůj majetek využívaný k hospodářské činnosti, ale stejně tak i finanční zdroje krytí tohoto majetku v ručně vedených účetních knihách, mezi které patří především kniha přijatých faktur, kniha odeslaných faktur, skladní karta zásob a inventární kniha dlouhodobého majetku. Ručně je také veden samotný deník příjmů a výdajů, nejdůležitější ze všech účetních knih.

Pan Obětavý provozuje svoji činnost ve vlastní dílně. Kromě této budovy a přilehlých pozemků dále vlastní veškeré vybavení uvnitř dílny, mezi které patří například obráběcí stroje, počítač nebo jednotlivé truhlářské nářadí. Ke své podnikatelské činnosti využívá i svůj osobní automobil za účelem zahrnout veškeré výdaje spojené s užíváním do celkových výdajů a snížit tak základ daně z příjmů fyzických osob. Za celou svoji dosavadní existenci dosahuje každý rok pan Obětavý zisku, jenž má mezi jednotlivými lety růstový charakter. Už během prvních pár let činnosti si podnikatel stihl ve městě a okolí udělat dobré jméno. Díky svým kvalitním výrobkům, rychlé výrobě a příjemnému přístupu nemá o zákazníky nouze. I tak pan Obětavý nenechává nic náhodě a inseruje své služby v Kolínském deníku a zároveň pravidelně aktualizuje své vlastní webové stránky pro veřejnou prezentaci.

4.2 Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví

Jak už bylo zmíněno na úvod praktické části, proces přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se skládá z několika kroků na sebe navazujících a vzájemně se ovlivňujících. Podnikatel pan Obětavý se rozhodl přejít na vedení účetnictví počátkem roku 2015 a aby mohl tento přechod zrealizovat, prvním krokem, který musí provést, je inventarizace ke konci roku 2014 pro zjištění skutečného stavu majetku a závazků za účelem jejich ocenění dle zákona o účetnictví. Následovat musí dokončení závěrky daňové evidence roku 2014 a výpočet daně z příjmů fyzických osob za rok 2014.

Na počátku následujícího roku 2015 je pak nutné provést tyto kroky:

- 1) Sestavení účtového rozvrhu pro rok 2015
- 2) Sestavení převodového můstku

- 3) K 1.1.2015 otevření účetních knih a nastavení (zaúčtování) počátečních stavů účtů přiřazených k majetku a závazkům na základě inventarizace
- 4) Sestavení zahajovací rozvahy
- 5) Ke konci roku 2015 provést výpočet výsledku hospodaření, upravit základ daně dle zákona o dani z příjmů a vyčíslit daňový dopad, který je možné rozložit i do následujících osmi let.

4.2.1 Inventarizace majetku a závazků

Aby bylo možné uzavřít zdaňovací období, je nutné pomocí inventarizace zjistit skutečné stavy jednotlivých druhů majetku a závazků. Inventarizace je základním nástrojem zajištění věcné správnosti informací, které daňová evidence poskytuje. Kontrola, zda se shoduje účetní stav se stavem skutečným, se provádí hlavně u finančního majetku, pohledávek a závazků, zásob nebo dlouhodobého majetku. Inventarizace není jen součástí závěrky, ale také v tomto případě slouží jako podklad pro další kroky přechodu, především pro sestavení účtového rozvrhu a přiřazení jednotlivých účtů.

K 31.12.2014 byly pomocí inventarizace zjištěny stavy majetku a závazků v daňové evidenci, které jsou uvedeny níže.

Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi dlouhodobý hmotný majetek patří osobní automobil Mercedes-Benz S 500, který si pan Obětavý pořídil v roce 2011. Zvolená metoda odpisování je rovnoměrná a dosavadní oprávky se k 31.12.2014 vyšplhaly na částku 878 603,- Kč.

Dále do majetku také patří pozemek jehož součástí je budova sloužící podnikateli jako dílna. V případě budovy se majitel rozhodl, že pro rok 2014 přeruší odpisy a to jednak z důvodu už tak příliš vysoké sumy odpisů ostatních majetkových položek, tak i z důvodu vyváženosti příjmů a výdajů v tomto roce.

Zbývající firemní počítač a truhlářské stroje jsou odpisovány rovnoměrně.

Evidenci dlouhodobého hmotného majetku vedl podnikatel za rok 2014 ručně v inventární knize dlouhodobého hmotného majetku, kam zaznamenával jak majetek odpisovaný (osobní automobil, dům, firemní počítač, truhlářskou frézku i dřevoobráběcí stroj), tak i položku, jenž se neodepisuje - pozemek. Evidenci drobného dlouhodobého majetku vedl podnikatel stejně tak jako zásoby na skladních kartách zásob. Mezi drobný

dlouhodobý majetek patří majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, ale cena pořízení je nižší než je hranice stanovená zákonem, tj. 40 000,- Kč.

Tabulka 8: Dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2014

Název	Datum pořízení	Pořizovací cena	Oprávký	Zůstatková cena
Mercedes-Benz S 500 L 4MATIC	24.2.2011	1 130 037,00 Kč	878 603,00 Kč	251 434,00 Kč
Dům - dílna	1.1.2011	5 700 158,00 Kč	288 428,00 Kč	5 411 730,00 Kč
Pozemek	1.1.2011	8 657,00 Kč	0,00 Kč	8 657,00 Kč
Počítač HP Pavilion	1.3.2014	41 500,00 Kč	8 300,00 Kč	33 200,00 Kč
Truhlářská frézka Holzstar	1.3.2011	57 100,00 Kč	57 100,00 Kč	0,00 Kč
Dřevoobráběcí stroj Felder	1.4.2013	38 000,00 Kč	22 800,00 Kč	15 200,00 Kč
Celkem		6 975 452,00 Kč	1 255 231,00 Kč	5 720 221,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Zásoby

Pan Obětavý často nakupuje zásoby přímo na zakázku, je tedy pravdou, že na skladě většinou příliš velké množství dalšího materiálu, nedokončené výroby či výrobků nezůstane. Zásoby patří do oběžného majetku, u kterého dochází buď k jednorázové spotřebě, nebo se přeměňují v jiné majetkové složky. Na skladě se tedy takový majetek rychle točí a nezůstává v něm příliš dlouho. Zásoby jsou v tomto truhlářství evidovány na skladových kartách zásob. V následující tabulce 9 (Tabulka 9) jsou uvedeny konečné stavy zásob k 31.12.2014.

Materiál lze obecně definovat jako surovinu, která po přechodu z výrobního procesu do výrobku tvoří jeho hlavní podstatu. Mezi materiál lze dále zahrnout pomocné látky, náhradní díly nebo obaly a obalový materiál. Pod nedokončenou výrobou si lze představit takové výrobky, které prošly několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale ani hotovým výrobkem. Oproti tomu výrobky jsou věci dokončené a určené k prodeji či spotřebě uvnitř podniku.

Tabulka 9: Inventarizace stavu zásob k 31.12.2014

Zásoby	Stav
Materiál na skladě:	
Dřevotřískové desky	4 822,00 Kč
Překližky	11 023,00 Kč
Lamináty	2 369,00 Kč
Řezivo - buk	18 537,00 Kč
Řezivo - dub	6 585,00 Kč
Řezivo - smrk	6 756,00 Kč
Řezivo - borovice	2 354,00 Kč
Tavné lepidlo	899,00 Kč
Akrylátový tmel	599,00 Kč
Brusný papír	344,00 Kč
Brusné kotouče	989,00 Kč
Vrutky	302,00 Kč
Zámky	1 702,00 Kč
Hřebíky	499,00 Kč
Dýhové hrany	6 599,00 Kč
Šrouby	633,00 Kč
Lak na dřevo	244,00 Kč
Dýhové hrany	5 664,00 Kč
Materiál na skladě celkem	70 920,00 Kč
Nedokončená výroba celkem	7 700,00 Kč
Výrobky:	
Dveře venkovní	23 800,00 Kč
Postel jednolůžková	10 500,00 Kč
Skříň	17 200,00 Kč
Výrobky celkem	51 500,00 Kč
ZÁSoby CELKEM	130 120,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Finanční majetek

Tabulka 10: Finanční majetek k 31.12.2014

Finanční majetek	Stav
Pokladna CZK	114 400,00 Kč
Bankovní účet ČSOB	87 967,00 Kč
Celkem	202 367,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Při kontrole skutečného stavu peněžních prostředků (viz Tabulka 10) v pokladně musela být provedena fyzická inventura, na základě které se pak stav v pokladně porovná s konečným stavem v deníku příjmů a výdajů. Stav bankovního účtu se kontroluje pomocí dokladové inventury, kdy stavy na bankovních výpisech se opět porovnají se stavy v peněžním deníku. Díky tomu, že pan Obětavý jako živnostník neobchoduje se zahraničními dodavateli a nevystavuje faktury zahraničním odběratelům, nemusí si vést pokladnu ani bankovní účty v cizích měnách. Takové účty by se pak totiž musely i na konci roku přepočítat kurzem České národní banky.

Pohledávky

Na základě vystavovaných faktur si pohledávky z obchodního styku eviduje pan Obětavý v knize faktur vydaných. Protože jsou zákazníci již na začátku obchodního vztahu seznámeni s předběžnou kalkulací, většina z nich hradí vydanou fakturu při předání výrobku v hotovosti na místě. Pakliže nemá klient u sebe takovou hotovost, vystaví mu podnikatel fakturu se způsobem úhrady převodem a se splatností 14 dní.

Tabulka 11: Přehled pohledávek z obchodního styku k 31.12.2014

Číslo dokladu	Datum splatnosti	Cena bez DPH	Cena celkem	Zbývá uhradit
FV/201400111	2.1.2015	10 500,00 Kč	12 705,00 Kč	12 705,00 Kč
FV/201400138	5.1.2015	17 200,00 Kč	20 812,00 Kč	20 812,00 Kč
FV/201400149	13.1.2015	15 500,00 Kč	18 755,00 Kč	18 755,00 Kč
FV/201400150	13.1.2015	21 300,00 Kč	25 773,00 Kč	25 773,00 Kč
Celkem		64 500,00 Kč	78 045,00 Kč	78 045,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Jelikož většina klientů hradí fakturu za nakupované výrobky hotově na místě, neeviduje se k 31.12.2014 velké množství nesplacených pohledávek. Stav neuhrazených faktur vydaných, jejichž způsob úhrady je převodem, činí 78 045,- Kč.

Jak lze vidět v tabulce 12 (Tabulka 12), podnikatel dále eviduje pohledávku vůči státu z titulu daně z přidané hodnoty. V rámci dodatečného přiznání k dani z přidané hodnoty za třetí kvartál roku 2014 podaného 21.12.2014 byl totiž zjištěn nadměrný odpočet v částce 6 540 Kč za toto čtvrtletí. Dodatečné přiznání bylo podáno z důvodu chybně uplatněné faktury přijaté až ve čtvrtém čtvrtletí roku 2014. Další pohledávka vůči státu je

ta, která vznikla při výpočtu daně z příjmů fyzických osob. Při podání přiznání daně z příjmů za rok 2014 byl totiž vyměřen daňový bonus ve výši 7 364,- Kč.

Tabulka 12: Přehled pohledávek vůči státu k 31.12.2014

Pohledávka	Zbývá uhradit
Pohledávka z titulu DPH	6 542,00 Kč
Pohledávka z titulu DPFO	7 364,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Závazky

Stejně tak, jako tomu bylo u pohledávek, podnikatel nemá příliš vysoký stav neuhrazených závazků z obchodního styku, které eviduje v knize závazků, což je i známka jeho dobré likvidity. Hlavním dodavatelem materiálu je především lesní podnik, jehož sídlo je právě v Kostelci nad Černými lesy. Výhodou je zde tedy blízkost hlavního dodavatele, díky čemuž může mít pan Obětavý potřebný materiál do zakázky prakticky ihned k dispozici. Stav neuhrazených závazků, jejichž data splatnosti jsou až v následujícím roce 2015, činí k 31.12.2014 23 595,- Kč (viz Tabulka 13).

Tabulka 13: Přehled závazků z obchodního styku k 31.12.2014

Číslo dokladu	Datum splatnosti	Cena bez DPH	Cena celkem	Zbývá uhradit
111238937	3.1.2015	9 000,00 Kč	10 890,00 Kč	10 890,00 Kč
111238939	20.1.2015	6 600,00 Kč	7 986,00 Kč	7 986,00 Kč
111238941	25.1.2015	3 900,00 Kč	4 719,00 Kč	4 719,00 Kč
Celkem		19 500,00 Kč	23 595,00 Kč	23 595,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Mezi neuhrazené závazky vůči státu k 31.12.2014 patří především závazek vyplývající z podaného řádného přiznání k dani z přidané hodnoty za čtvrtý kvartál roku 2014, kdy při vyčíslení daně byla vyměřena daňová povinnost 24 520,- Kč. Dále také musí podnikatel uhradit doplatek silniční daně ve výši 320,- Kč.

Tabulka 14: Přehled závazků vůči státu k 31.12.2014

Závazky	Zbývá uhradit
Závazek z titulu DPH	24 520,00 Kč
Závazek z titulu Silniční daň	320,00 Kč
Celkem	24 840,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pan Obětavý pololetně ani čtvrtletně zálohy na daň z příjmů neplatí a protože je zdravotní i sociální pojištění hrazeno vždy 25. den příslušného měsíce, nejsou vůči finančnímu úřadu evidovány v knize k 31.12.2014 žádné závazky. Podnikatel dále v roce 2014 nezaměstnává žádnou další osobu, proto nemusí odvádět daň ze závislé činnosti a zároveň mu nevzniká žádný závazek vůči zaměstnanci k 31.12.2014.

Přijaté zálohy

Ke dni 31.12.2014 podnikatel eviduje mezi závazky také přijaté zálohy od dvou svých odběratelů, kteří při předběžné kalkulaci zaplatili dohromady zálohu ve výši 30 250,- Kč. Na vystavených zálohových fakturách byla uvedena poznámka, že při jejich úhradě se faktury stávají daňovým dokladem. Tyto zálohy ale ještě nebyly proúčtovány na konečných třetích vyúčtovacích fakturách, proto jejich stavy zůstaly na přelomu roku v závazcích.

4.2.2 Závěrka daňové evidence 2014

Nedílnou součástí závěrky daňové evidence je i sestavení výkazu o majetku a závazcích a výkaz o příjmech a výdajích. V daňové evidenci nejsou tyto výkazy přímo uvedeny, avšak narazit na ně lze v upravené podobě při vyplňování daňového přiznání.

Výkaz o majetku a závazcích

V tomto výkaze je evidován veškerý kapitál, kterým podnikatel disponuje a využívá ho ke své činnosti. Stav v evidenci jsou sestaveny právě na základě inventarizace majetku a závazků, která byla provedena ke stejnému datu.

Tabulka 15: Výkaz majetku a závazků 2014

Majetek	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
Dlouhodobý hmotný majetek	6 933 952,00 Kč	6 975 452,00 Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00 Kč	0,00 Kč
Zásoby: - Materiál na skladě	124 118,00 Kč	70 920,00 Kč
- Nedokončená výroba	0,00 Kč	7 700,00 Kč
- Výrobky	87 600,00 Kč	51 500,00 Kč
Peněžní prostředky v hotovosti	29 350,00 Kč	114 400,00 Kč
Peněžní prostředky na bankovních účtech	191 957,68 Kč	287 967,00 Kč
Cenné papíry a peněžní vklady	0,00 Kč	0,00 Kč
Pohledávky: - z obchodního styku	34 400,00 Kč	78 045,00 Kč
- vůči státu	0,00 Kč	6 542,00 Kč
Úvěry a půjčky (poskytnuté)	0,00 Kč	0,00 Kč
Aktivní opravné položky	0,00 Kč	0,00 Kč
MAJETEK CELKEM	7 401 377,68 Kč	7 592 526,00 Kč
Závazky	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
Závazky: - z obchodního styku	4 600,00 Kč	23 595,00 Kč
- vůči státu	18 620,00 Kč	24 840,00 Kč
Úvěry a půjčky (přijaté)	0,00 Kč	0,00 Kč
Přijaté zálohy	0,00 Kč	30 250,00 Kč
Pasivní opravné položky	0,00 Kč	0,00 Kč
Rezervy	0,00 Kč	0,00 Kč
ZÁVAZKY CELKEM	23 220,00 Kč	78 685,00 Kč
VLASTNÍ KAPITÁL	7 378 157,68 Kč	7 513 841,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Stav vlastního kapitálu, který představuje rozdíl mezi celkovým majetkem a celkovými závazky, k 31.12.2014 činí 7 513 841,- Kč. Oproti roku 2013 zde lze zaznamenat jen nepatrný nárůst celkového jmění (viz Tabulka 15).

Výkaz příjmů a výdajů

Tento výkaz je jednoznačně tím nejdůležitějším v celé daňové evidenci, jelikož právě díky němu lze stanovit základ pro výpočet daně z příjmů fyzických osob. V případě pana Obětavého byl základ daně získaný jako rozdíl celkových příjmů a celkových výdajů stanoven ve výši 205 861,- Kč.

Tabulka 16: Výkaz příjmů a výdajů za rok 2014

Příjmy	Na konci období
Prodej zboží	0,00 Kč
Prodej výrobků a služeb	2 872 960,00 Kč
Ostatní	32,84 Kč
Uzávěrkové příjmy	0,00 Kč
Příjmy celkem	2 872 992,84 Kč
Výdaje	Na konci období
Nákup materiálu	2 230 659,00 Kč
Nákup zboží	0,00 Kč
Mzdy	0,00 Kč
Zdravotní a sociální pojištění	0,00 Kč
Provozní režie	161 540,00 Kč
Uzávěrkové výdaje: - odpisy	274 933,00 Kč
Výdaje celkem	2 667 132,00 Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	205 861,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro podrobnější přehled jsou v následujících tabulkách níže uvedeny platby, které byly zahrnuty do výpočtu základu daně a které nikoli.

Tabulka 17: Přehled plateb zahrnutých do základu daně z příjmů FO

Platby zahrnované do základu daně			
<i>Účel</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Účel</i>	<i>Výdaje</i>
Prodej výrobků	2 847 960,00 Kč	Nákup materiálu	2 230 659,00 Kč
Úroky z vkladového účtu	32,84 Kč	Provozní režie	161 540,00 Kč
Zálohy přijaté	25 000,00 Kč	Odpisy	274 933,00 Kč
Příjmy celkem	2 872 992,84 Kč	Výdaje celkem	2 667 132,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 18: Přehled plateb nezahrnutých do základu daně z příjmů FO

Platby nezahrnované do základu daně			
<i>Účel</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Účel</i>	<i>Výdaje</i>
Přijaté DPH	598 071,60 Kč	Zaplacené DPH	468 438,39 Kč
Osobní vklad	50 000,00 Kč	Nákup DHM	41 500,00 Kč
		Daň z příjmů 2013	28 950,00 Kč
		Zálohy na SP a ZP	50 592,00 Kč
		Ostatní výdaje	83 392,73 Kč
Příjmy celkem	648 071,60 Kč	Výdaje celkem	672 873,12 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, Použité zkratky: DHM - dlouhodobý hmotný majetek, DPH - daň z přidané hodnoty, SP - sociální pojištění, ZP - zdravotní pojištění

V tabulce 18 jsou uvedeny platby nezahrnuté do základu daně z příjmů fyzických osob. Mezi příjmy, které nesmějí ovlivnit základ daně patřila především daň z přidané hodnoty na výstupu. Mezi výdaje, jejichž účelem není dosažení, zajištění a udržení příjmů, patřila naopak daň z přidané hodnoty na vstupu. Dále mezi výdaje patřila úhrada daně z příjmů za rok 2013 nebo úhrada záloh na zdravotní a sociální pojištění.

Výpočet daně z příjmů fyzické osoby

Hlavním cílem daňové evidence je poskytnout potřebné informace pro výpočet daně z příjmů. V rámci vybraného podnikatelského subjektu při porovnání evidovaných celkových příjmů a výdajů byl zjištěn za rok 2014 základ daně ve výši 205 861,- Kč. Na vypočtenou daň za rok 2014 při sazbě 15% byla uplatněna sleva na poplatníka a na dítě v celkové výši 38 244,- Kč. Výhodou u slevy na dítě je, že pokud se po jejím odečtení

dostane daň do záporných hodnot, stát musí danou částku vrátit jako daňový bonus. Díky tomu pan Obětavý k 31.12.2014 eviduje vůči státu pohledávku 7 364,- Kč. Přiznání k dani z příjmů, ve kterém je daň vyčíslena, je uvedeno v příloze 1.

4.2.3 Sestavení účtového rozvrhu pro podnikatelský subjekt

Tabulka 19: Účtový rozvrh pro rok 2015

Účet	Název účtu	Druh účtu
021000	Budovy, stavby a haly	Aktiva
022000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Aktiva
031000	Pozemky	Aktiva
081000	Oprávky k budovám, stavbám a halám	Aktiva
082000	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům	Aktiva
112000	Materiál na skladě	Aktiva
121000	Nedokončená výroba	Aktiva
123000	Výrobky	Aktiva
211000	Pokladna	Aktiva
221000	Bankovní účty	Aktiva
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Aktiva
321000	Závazky z obchodních vztahů	Pasiva
324000	Přijaté provozní zálohy	Pasiva
336000	Zúčtování s institucemi SP a ZP	Pasiva
	336001 - Zúčtování SP	
	336002 - Zúčtování ZP	
341000	Daň z příjmu	Pasiva
343000	Daň z přidané hodnoty	Pasiva
345000	Silniční daň	Pasiva
491000	Účet individuálního podnikatele	Pasiva
501000	Spotřeba materiálu	Náklad
518000	Ostatní služby	Náklad
524000	Zákonné sociální pojištění	Náklad
531000	Daň silniční	Náklad
548000	Ostatní provozní náklady	Náklad
551000	Odpis nehmotného a hmotného majetku	Náklad
591000	Daň z příjmů z běžné činnosti	Náklad
601000	Tržby za vlastní výrobky	Výnosy
648000	Ostatní provozní výnosy	Výnosy
701000	Počáteční účet rozvážný	ZÚ
702000	Konečný účet rozvážný	ZÚ
710000	Účet zisků a ztrát	ZÚ

Zdroj: Vlastní zpracování, Použité zkratky: ZÚ - závěrkové účty

Na začátku dalšího účetního období, tedy k prvnímu dni vedení účetnictví je podnikatel povinen sestavit si vlastní účtový rozvrh (viz Tabulka 19). Při sestavování vycházejí účetní jednotky vždy ze směrné účtové osnovy. Tato osnova určuje uspořádání a označení jednotlivých účtových tříd, účtových skupin či syntetických účtů pro účtování o pohybu a stavu majetku, závazcích či pohledávkách, a dále pak o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. V účtovém rozvrhu jsou tedy uvedeny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky. Takovýto rozvrh se sestavuje pro každé účetní období a je možné ho v průběhu roku doplňovat.

4.2.4 Sestavení převodového můstku

Převod majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví je dobré doložit tzv. převodovým můstkem, i když jej zákon neukládá jako povinnost. Převodový můstek nejen že slouží jako podklad o přiřazení jednotlivých stavů majetku a závazků k příslušným syntetickým účtům na Má dáti, Dal, ale také uvádí, zda jednotlivé účty mají vliv na základ daně z příjmů fyzických osob či nikoli.

Stavy jednotlivých položek majetku a závazků k 1.1.2015 jsou převedeny souvztažně proti účtu individuálního podnikatele 491. Tento pasivní účet vyjadřuje vlastní kapitál podnikatele - tedy vše, co se rozhodl podnikatel vložit do svého podnikání. Na tento účet se účtují veškeré osobní vklady i výběry podnikatele a to nejen peněžní, ale například v podobě dlouhodobého majetku nebo zásob. Dále se také na účet 491 převádí souvztažným zápisem zisk či ztráta z předchozího účetního období proti účtu 431-*Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*. V následující tabulce 20 (Tabulka 20) je sestaven souhrnný převodový můstek, kde jsou uvedeny účty, jejich převod k účtu individuálního podnikatele a informace, zda daná položka ovlivňuje (A) nebo neovlivňuje (N) základ daně z příjmů. Po převodu aktivních i pasivních účtů na účet individuálního podnikatele je stav tohoto účtu k 1.1.2015 6 071 215,- Kč.

Tabulka 20: Souhrnný převodový můstek

Název účtu	Účetní zápis		Vliv na základ daně
	MD	D	
022001 - Mercedes-Benz S 500 L 4MATIC	1 130 037,00 Kč	491	N
022002 - Počítač HP Pavilion	41 500,00 Kč	491	N
022003 - Truhlářská frézka Holzstar	57 100,00 Kč	491	N
022004 - Dřevoobráběcí stroj Felder	38 000,00 Kč	491	N
021001 - Dům - dílna	5 700 158,00 Kč	491	N
031001 - Pozemek	8 657,00 Kč	491	N
082001 - Oprávky - Mercedes-Benz S 500 L 4MATIC	491	878 603,00 Kč	N
082002 - Oprávky - Počítač HP Pavilion	491	8 300,00 Kč	N
082003 - Oprávky - Truhlářská frézka Holzstar	491	57 100,00 Kč	N
082004 - Oprávky - Dřevoobráběcí stroj Felder	491	22 800,00 Kč	N
081001 - Oprávky - Dům - dílna	491	288 428,00 Kč	N
112000 - Materiál na skladě	70 920,00 Kč	491	A
121000 - Nedokončená výroba	7 700,00 Kč	491	A
123000 - Výrobky	51 500,00 Kč	491	A
211001 - Hlavní pokladna CZK	114 400,00 Kč	491	N
221001 - Bankovní účet ČSOB	87 967,00 Kč	491	N
321000 - Závazky z obchodního vztahu	491	23 595,00 Kč	A
311000 - Pohledávky z obchodního vztahu	78 045,00 Kč	491	A
324000 - Přijaté provozní zálohy	491	25 000,00 Kč	A
341000 - Daň z příjmů	491	- 7 364,00 Kč	N
343003 - Daň z přidané hodnoty	491	17 987,00 Kč	N
345000 - Silniční daň	491	320,00 Kč	A

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výše uvedených položek mohou základ daně z příjmů ovlivnit výrobky, materiál na skladě, nedokončená výroba, pohledávky, závazky a přijaté provozní zálohy.

V přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2015 musí pan Obětavý zvýšit svůj základ daně o hodnotu všech nespotřebovaných zásob, tedy v jeho případě o částku 130 120,- Kč. Při výdeji zásob do spotřeby bude muset totiž pan Obětavý navýšit své náklady, které jsou daňově uznatelné.

V rámci zásob mohou také nastat dva zvláštní případy, kdy se jedná buď o tzv. nevyfakturované dodávky (materiál byl fyzických přijat na sklad, ale subjekt zatím neobdržel fakturu za dodávku), nebo o materiál na cestě (subjektu přišla faktura za nákup od dodavatele, ovšem zásoby ještě nebyly fyzicky přijaty na sklad).

V případě nevyfakturovaných dodávek by se na takový materiál nahlíželo, jako na ostatní zásoby, tedy byl by o jeho hodnotu navýšen základ daně. Hodnota závazku vůči dodavateli by k 1.1.2015 byla nastavena jako počáteční stav účtu 389 - *Dohadné účty pasivní*. V případě materiálu na cestě by se jeho hodnota do stavu zásob nijak nepromítla a byla by zaúčtována na stranu Má dáti účtu 119 - *Materiál na cestě*. Ovšem nesplacený závazek vůči dodavateli, který je na účtu 321 - *Dodavatelé*, by snížil v roce 2015 základ daně.

Dle zákona o dani z příjmů bude muset pan Obětavý v roce 2015 navýšit základ daně také o hodnotu nesplacených pohledávek, které eviduje k 1.1.2015 na účtu 311 *Odběratelé* v částce 78 045,- Kč. Je však pouze na podnikateli, zda základ daně za rok 2015 navýší o hodnotu zásob a pohledávek v plné výši, či daňové zatížení rozloží i do následujících osmi zdaňovacích období.

Na stejném principu jsou i položky snižující základ daně z příjmů. V případě pana Obětavého jde o účty 321 - *Dodavatelé*, 345 – *Silniční daň* a 324 – *Přijaté provozní zálohy*. Pokud by byly tyto položky uplatněny v plné výši v roce 2015, jejich celková hodnota by snížila základ daně o 48 915,- Kč. Žádné další operace v případě zvoleného podnikatelského subjektu nebudou mít na vykázaný základ daně z příjmů vliv.

4.2.5 Sestavení počáteční rozvahy a otevření účetních knih

Na začátku nového účetního období musí podnikatel sestavit počáteční rozvahu, ve které uvede počáteční stavy účtů získané na základě inventarizace stavů majetku a závazků k 31.12.2014 (viz Tabulka 21).

Tabulka 21: Počáteční rozvaha k 1.1.2015

AKTIVA	Stav	PASIVA	Stav
<i>Dlouhodobý majetek</i>	5 720 221,00 Kč	<i>Vlastní kapitál</i>	6 071 215,00 Kč
Pozemky	8 657,00 Kč	Účet individuálního podnikatele	6 071 215,00 Kč
Stavby	5 700 158,00 Kč		
<i>Oprávky ke stavbám</i>	<i>- 288 428,00 Kč</i>		
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1 266 637,00 Kč		
<i>Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí</i>	<i>- 966 803,00 Kč</i>		
<i>Oběžná aktiva</i>	429 332,00 Kč	<i>Cizí zdroje</i>	66 902,00 Kč
Zásoby	130 120,00 Kč	Krátkodobé závazky	41 902,00 Kč
Krátkodobé pohledávky	85 409,00 Kč	Krátkodobé přijaté zálohy	25 000,00 Kč
Krátkodobý finanční majetek	202 367,00 Kč		
- <i>Pokladna</i>	<i>114 400,00 Kč</i>		
- <i>Bankovní účty</i>	<i>87 967,00 Kč</i>		
AKTIVA CELKEM	6 138 117,00 Kč	PASIVA CELKEM	6 138 117,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Po sestavení počáteční rozvahy je možné otevřít účty hlavní knihy souvztažným zápisem proti účtu 701 - *Počáteční účet rozvažný*. Jak lze vidět v tabulce 22 (Tabulka 22), počáteční stavy aktiv jsou zaúčtovány na stranu Dal účtu 701, stavy pasivních účtu na stranu Má dáti.

Tabulka 22: Otevření účtů hlavní knihy

Text	Částka	Účetní zápis	
		MD	D
PS - Mercedes-Benz S 500 L 4MATIC	1 130 037,00 Kč	022001	701
PS - Počítač HP Pavilion	41 500,00 Kč	022002	701
PS - Truhlářská frézka Holzstar	57 100,00 Kč	022003	701
PS - Dřevoobráběcí stroj Felder	38 000,00 Kč	022004	701
PS - Dům - dílna	5 700 158,00 Kč	021001	701
PS - Pozemek	8 657,00 Kč	031001	701
PS - Oprávky Mercedes-Benz S 500 L 4MATIC	878 603,00 Kč	701	082001
PS - Oprávky Počítač HP Pavilion	8 300,00 Kč	701	082002
PS - Oprávky Truhlářská frézka Holzstar	57 100,00 Kč	701	082003
PS - Oprávky Dřevoobráběcí stroj Felder	22 800,00 Kč	701	082004
PS - Oprávky Dům - dílna	288 428,00 Kč	701	081001
PS - Materiál na skladě	70 920,00 Kč	112	701
PS - Nedokončená výroba	7 700,00 Kč	121	701
PS - Výrobky	51 500,00 Kč	123	701
PS - Hlavní pokladna CZK	114 400,00 Kč	211	701
PS - Bankovní účet ČSOB	87 967,00 Kč	221	701
PS - Závazky z obchodního vztahu	23 595,00 Kč	701	321
PS - Pohledávky z obchodního vztahu	78 045,00 Kč	311	701
PS- Přijaté provozní zálohy	25 000,00 Kč	701	324
PS - Daň z příjmů	- 7 364,00 Kč	701	341
PS - Daň z přidané hodnoty	17 987,00 Kč	701	343003
PS - Silniční daň	320,00 Kč	701	345
PS - Účet individuálního podnikatele	6 071 215,00 Kč	701	491

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3 Závěrka roku 2015

Při sestavování účetní závěrky 2015 za první rok vedení účetnictví je inventarizace stavu účtů základní etapou závěrky stejně tak, jako tomu bylo v rámci daňové evidence. Dle § 6, odst. 3 zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna inventarizovat majetek a závazky dle § 29 a 30. Průkaznost účetnictví lze zajistit právě pomocí inventarizace, která je základním nástrojem pro zajištění věcné správnosti účetních informací.

Tabulka 23: Inventarizace stavu účtů k 31.12.2015

Účet	Název	Typ	Počáteční stav	Konečný stav
021001	Budovy, haly a stavby - Dům (dílna)	A	5 700 158,00 Kč	5 700 158,00 Kč
022001	Mercedes-Benz S 500 L 4MATIC	A	1 130 037,00 Kč	1 130 037,00 Kč
022002	Počítač HP Pavilion	A	41 500,00 Kč	41 500,00 Kč
022003	Truhlářská frézka Holzstar	A	57 100,00 Kč	57 100,00 Kč
022004	Dřevoobráběcí stroj Felder	A	38 000,00 Kč	38 000,00 Kč
031001	Pozemek	A	8 657,00 Kč	8 657,00 Kč
081001	Oprávky - Dům (dílna)	A	-288 428,00 Kč	-288 428,00 Kč
082001	Oprávky - Mercedes-Benz S 500 L	A	-878 603,00 Kč	-1 130 037,00 Kč
082002	Oprávky - Počítač HP Pavilion	A	-8 300,00 Kč	-24 900,00 Kč
082003	Oprávky - Truhlářská frézka Holzstar	A	-57 100,00 Kč	-57 100,00 Kč
082004	Oprávky - Dřevoobráběcí stroj Felder	A	-22 800,00 Kč	-38 000,00 Kč
112000	Materiál na skladě	A	70 920,00 Kč	111 905,00 Kč
121000	Nedokončená výroba	A	7 700,00 Kč	- Kč
123000	Výrobky	A	51 500,00 Kč	61 500,00 Kč
211001	Hlavní pokladna CZK	A	114 400,00 Kč	82 390,00 Kč
221001	Bankovní účet ČSOB	A	87 967,00 Kč	396 101,39 Kč
261000	Peníze na cestě	A	- Kč	- Kč
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	A	78 045,00 Kč	54 650,00 Kč
321000	Závazky z obchodních vztahů	P	23 595,00 Kč	12 646,00 Kč
324000	Přijaté provozní zálohy	P	25 000,00 Kč	- Kč
331000	Zaměstnanci	P	- Kč	19 796,00 Kč
336001	Sociální pojištění	P	- Kč	1 983,00 Kč
336002	Zdravotní pojištění	P	- Kč	4 626,00 Kč
342000	Ostatní přímé daně	P	- Kč	885,00 Kč
342001	Srážková daň	P	- Kč	1 343,00 Kč
343001	DPH v základní sazbě	P	- Kč	- Kč
343002	DPH ve snížené sazbě	P	- Kč	- Kč
343003	Platby a příjem DPH	P	17 987,00 Kč	14 354,00 Kč
345001	Silniční daň	P	320,00 Kč	380,00 Kč
395001	Vnitřní zúčtování - zápočty	P	- Kč	- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V předchozí Tabulka 23 (Tabulka 23) jsou uvedeny konečné stavy účtů ke dni 31.12.2015 zjištěné na základě inventarizace. Počáteční stavy na analytických účtech dlouhodobého hmotného majetku se v průběhu účetních období nijak nemění až do dne jejich vyřazení. Opotřebením dlouhodobého majetku je totiž vyjádřeno oprávkami, jejichž záporné hodnoty se v průběhu let zvyšují až do výše ceny pořízení majetku.

Účet 261 – *Peníze na cestě* slouží pouze k překlenutí časového nesouladu účtování převodu mezi pokladnou a bankovními účty, měl by být proto na konci účetního období nulový. Na obdobném principu pak funguje účet 395 – *Vnitřní zúčtování* sloužící například k účtování vzájemné kompenzace pohledávek a závazků. Stav tohoto účtu musí být zrovna tak na konci roku 0,- Kč.

Na začátku roku 2015 zaměstnal pan Obětavý jednu osobu na hlavní pracovní poměr a dále pak jednoho zaměstnance na dohodu o provedení práce. Kromě povinnosti vyplácet mzdy musí podnikatel také pravidelně každý měsíc odvádět za své zaměstnance zdravotní pojištění, sociální pojištění a daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Protože je ale zaměstnanec na dohodu o provedení práce studentem vysoké školy a jeho měsíční hrubá mzda nepřekročí pravidelně hranici 10 000,- Kč, zaměstnavatel za tuto osobu nemusí odvádět zdravotní i sociální pojištění. Konečné stavy účtů 331, 336 a 342 představují částky, které budou odvedeny či vyplaceny v lednu následujícího roku.

4.3.1 Výsledek hospodaření za rok 2015

Hlavním cílem závěrky prvního roku vedení účetnictví je vyčíslení výsledku hospodaření, který bude v přiznání k dani z příjmů fyzických osob upraven o položky zvyšující, případně snižující základ daně.

Samotný postup výpočtu hospodářského výsledku za rok 2015 poukazuje na zásadní rozdíl mezi daňovou evidencí a vedení účetnictví. Výsledek hospodaření za rok 2015 se totiž vypočítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Základ daně v předchozím roce vedení daňové evidence byl získán jako rozdíl příjmů a výdajů.

Daňová evidence zachycuje peněžní toky v okamžiku jejich skutečného příjmu, případně výdeje, což má za následek, že základ daně není zvýšen o neuskutečněné příjmy a je snížen o výdaje spojené s pořízením zásob. Na rozdíl od daňové evidence je v účetnictví účtování o nákladech a výnosech již v okamžiku vzniku nároku na ně.

V takovém případě tedy nemusí jít o příjem či výdej peněžních prostředků. Nejvhodnějším příkladem rozdílu jsou například pohledávky u nichž v daňové evidenci vzniká zdanitelný příjem až při jejich platbě, oproti tomu v účetnictví vzniká zdanitelný výnos u pohledávek již při jejich vzniku.

Účetní závěrku jako nedílný celek tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Právě prostřednictvím těchto výkazů účetnictví podává informaci o finanční situaci účetní jednotky a hospodaření s jejími finančními prostředky za daný rok.

Za pomoci výkazu zisku a ztráty (viz příloha 4) byly porovnány náklady a výnosy pana Obětavého za rok 2015 a na základě jejich rozdílu byl stanoven výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 223 094,- Kč.

4.3.2 Výpočet daňové povinnosti za rok 2015

Zjištěný výsledek hospodaření slouží v rámci vedení účetnictví jako základ pro výpočet daně z příjmů. Nestačí však pouze uplatněné výnosy za daný rok snížit o vynaložené náklady, ale také základ daně očistit o nezdánitelné části či odčitatelné položky.

V případě pana Obětavého byl základ daně v přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2015 (viz příloha 2) navýšen o hodnotu nespotřebovaných zásob a nesplacených pohledávek ve výši 208 165,- Kč. Snížen byl ale naopak základ daně o hodnotu nesplacených závazků či silniční daň v celkové výši 48 915,- Kč. Dále je také nutné vzít v úvahu i tzv. připočitatelné položky zvyšující základ daně, které jsou daňově neuznatelným nákladem. V případě pana Obětavého se jedná o platbu zdravotního a sociálního pojištění, které platí jako osoba samostatně výdělečně činná sám za sebe. Po všech zmíněných úpravách se tedy základ daně zvýšil na částku 438 758,- Kč.

4.3.3 Daňový dopad a daňová optimalizace

Dle daňového přiznání vyšla daň z příjmů, vypočtená pomocí sazby 15% z celkového základu a upravena dále o slevu na poplatníka a slevu na jedno dítě, přesně 27 561,- Kč.

Pakliže by nebyl brán v potaz daňový dopad, jenž vznikl na základě převahy položek zvyšujících základ, daň z příjmů za běžnou činnost by nakonec v rámci porovnání vyšla jako daňový bonus ve výši 4 794,- Kč. Jestliže se ovšem jedná o přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, je možné hodnotu ať už zásob, pohledávek či závazků, jež pan Obětavý při zahájení vedení účetnictví evidoval, nezahrnout do základu daně z příjmů jednorázově, ale postupně i do následujících osmi zdaňovacích období.

V následující tabulce 24 jsou znázorněny tři odlišné způsoby daňové optimalizace. Z uvedených údajů lze dospět k závěru, že ať už zvolí podnikatelský subjekt rovnoměrné, progresivní či degresivní rozložení daňového dopadu do následujících devíti let, v každé z možností dosáhne v roce 2015 daňového bonusu. Vzhledem k tomu, že nelze s jistotou předpovědět, jakého výsledku hospodaření dosáhne pan Obětavý v následujících osmi letech, nejlepší variantou by byla volba degresivní metody. Navíc jestliže by si zvolený podnikatelský subjekt udržel v průběhu následujících let výsledek hospodaření na stejné úrovni v intervalu <165 600,- ; 254 953,- >, dosáhl by vždy daňového bonusu. Daňový bonus je možné u finančního úřadu uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100,- Kč, maximálně však do částky 60 300,- Kč.

Tabulka 24: Metody rozvržení zatížení základu daně do následujících 9 let

Metody zatížení základu daně	2015	2016	2017	2018	2019
Rovnoměrně	17 694,00 Kč	17 694,00 Kč	17 694,00 Kč	17 694,00 Kč	17 694,00 Kč
<i>Výsledná daň z příjmů</i>	<i>-2 139,00 Kč</i>	-	-	-	-
Progresivně	3 539,00 Kč	7 078,00 Kč	10 617,00 Kč	14 156,00 Kč	17 695,00 Kč
<i>Výsledná daň z příjmů</i>	<i>-4 254,00 Kč</i>	-	-	-	-
Degresivně	31 849,00 Kč	28 311,00 Kč	24 772,00 Kč	21 233,00 Kč	17 695,00 Kč
<i>Výsledná daň z příjmů</i>	<i>-9,00 Kč</i>	-	-	-	-

Metody zatížení základu daně	2020	2021	2022	2023
Rovnoměrně	17 694,00 Kč	17 694,00 Kč	17 694,00 Kč	17 698,00 Kč
<i>Výsledná daň z příjmů</i>	-	-	-	-
Progresivně	21 233,00 Kč	24 772,00 Kč	28 311,00 Kč	31 849,00 Kč
<i>Výsledná daň z příjmů</i>	-	-	-	-
Degresivně	14 156,00 Kč	10 617,00 Kč	7 078,00 Kč	3 539,00 Kč
<i>Výsledná daň z příjmů</i>	-	-	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle zákona o dani z příjmů je pouze na podnikateli, jakou metodu zatížení daňového základu zvolí, pakliže se ovšem rozhodne zvýšení odložit do následujících let, je povinen v prvním roce a každém dalším zvýšit základ daně alespoň symbolicky tj. nejméně o 1,- Kč.

Pokud dojde k přerušení či ukončení podnikatelské činnosti, musí podnikatelský subjekt základ daně zvýšit v daňovém přiznání posledního roku podnikání o zbývající hodnotu, která nebyla dosud zahrnuta do daňového základu.

5 Shrnutí

Cílem diplomové práce bylo vyhodnocení problematiky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a analyzování výsledných dopadů tohoto přechodu u vybraného podnikatelského subjektu.

V rámci literární rešerše byly charakterizovány dvě nejčastěji používané metody způsobu evidence podnikatelské činnosti, uvedeny základní principy či právní úprava těchto metod a zdůrazněny základní rozdíly mezi nimi. V závěru teoretické části byly podrobně popsány jednotlivé kroky přechodu včetně využití tzv. převodového můstku.

Hlavní diferencí mezi daňovou evidencí a účetnictvím je rozdílný způsob evidování sledovaných skutečností. Daňová evidence obsahuje pouze údaje o příjmech a výdajích v okamžiku skutečného toku peněžních prostředků a v potřebném členění pro zjištění základu daně. Dále pak také obsahuje údaje o majetku a závazcích, které s těmito příjmy a výdaji souvisejí. Jejím principem je tedy technicky a administrativně jednoduchá evidence. Oproti tomu hlavním cílem účetnictví je zjistit základ daně z příjmů porovnání výnosů a nákladů, o nichž se účtuje již v okamžiku vzniku nároku na ně.

Ideálním příkladem jsou pohledávky, u kterých v průběhu vedení daňové evidence vzniká zdanitelný příjem až při jejich úhradě, avšak například u zásob již při jejich pořízení. Základ pro výpočet daně z příjmů fyzických osob tedy není zvýšen o neuskutečněné příjmy, ale je snížen o výdaje na pořízení zásob. Na rozdíl od daňové evidence v rámci účetnictví se nemusí jednat o příjem či výdej peněžních prostředků, čili zdanitelný výnos u pohledávek nastává již při jejich vzniku, u zásob až při jejich spotřebě.

V praktické části byla problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví včetně jednotlivých kroků přechodu a závěrečného vyčíslení daňového dopadu na daňový základ, demonstrována na vybraném podnikatelském subjektu.

Zvoleným subjektem byl pan Václav Obětavý provozující na základě živnostenského oprávnění malé truhlářství na okraji města Kostelec nad Černými lesy. Jeho předmětem činnosti je již od roku 2011 kusová výroba s širokým sortimentem. Do konce roku 2014 vedl pan Obětavý daňovou evidenci, avšak počátkem roku 2015 se rozhodl přejít na vedení účetnictví. Vzhledem k nepřekročení zákonem stanoveného obratu se jedná o zcela dobrovolný přechod za účelem především větší vypovídací schopnosti, přehlednosti a informovanosti než poskytuje daňová evidence. Pan Obětavý provozuje

svoji činnost ve vlastní dílně. Kromě této budovy a přilehlých pozemků vlastní i veškeré vybavení dílny.

Za celou svoji dosavadní existenci dosahuje každý rok pan Obětavý zisku, jenž má mezi jednotlivými lety růstový charakter. V posledním roce vedení daňové evidence byl základ pro výpočet daně, jakožto rozdíl mezi příjmy a výdaji, stanoven ve výši 205 861,- Kč. Mezi příjmy, které nesměly ovlivnit základ daně, patřila především daň z přidané hodnoty na výstupu. Mezi výdaje, jejichž účelem nebylo dosažení, zajištění a udržení příjmů, patřila daň z přidané hodnoty na vstupu, daň z příjmů za rok 2013 nebo úhrada záloh na zdravotní a sociální pojištění. Na vyměřenou daň za rok 2014 uplatnil pan Obětavý slevu na poplatníka a na dítě. Díky tomu evidoval k 31.12.2014 vůči státu pohledávku ve výši 7 364,- Kč.

V roce 2015, tj. v první roce vedení účetnictví, byl na základě rozdílu mezi náklady a výnosy pana Obětavého stanoven výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 223 094,- Kč. Důležité je ovšem také nezapomenout základ daně očistit o nezdanitelné části a připočitatelné položky. Tento tzv. daňový dopad, který vznikl jakožto důsledek přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, se v průběhu roku v účetnictví žádným způsobem neprojeví, nýbrž až při vyplňování samotného daňového přiznání. Dle zákona o dani z příjmů musel pan Obětavý v roce 2015 navýšit základ daně o hodnotu nesplacených pohledávek a nespotřebovaných zásob. Mezi položky snižující základ daně patřily naopak neuhrazené závazky, přijaté zálohy či doplatek silniční daně.

Mezi tzv. připočitatelné položky zvyšující základ daně, které jsou daňově neuznatelným nákladem, patřily platby zdravotního a sociálního pojištění, jež hradil pan Obětavý jako osoba samostatně výdělečně činná sám za sebe. Po všech zmíněných úpravách se tedy základ daně zvýšil na částku 438 758,- Kč. V důsledku těchto změn uvedených výše vyšla daň z příjmů, vypočtená pomocí sazby 15% z celkového základu při uplatnění slev na poplatníka a na jedno dítě, přesně 27 561,- Kč.

Jestliže by nebyl brán v potaz daňový dopad, který vznikl důsledkem převahy položek navyšujících základ daně, daň z příjmů za běžnou činnost by nakonec vyšla jako daňový bonus ve výši 4 794,- Kč. Markantní rozdíl mezi uvedenými hodnotami by tedy mohl být pro podnikatele příliš vysokým výdajem finančních zdrojů.

Existuje minimum možností, jak minimalizovat daňový dopad ještě před samotným přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví. Jednou z variant je minimalizovat stav

zásob bez ohledu na to, zda-li se jedná o nakoupené či vlastní. Nutné je ale samozřejmě ponechat si takový stav zásob, který je nutný pro samotný provoz firmy. Další možností může být například minimalizace stavu neuhrazených pohledávek.

Pakliže se ovšem jedná o přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, je možné daňový dopad nezahrnout do základu daně jednorázově, ale postupně i do následujících osmi zdaňovacích období.

6 Závěr

V rámci pana Obětavého byly navrženy tři varianty daňové optimalizace za účelem zmírnění daňového dopadu. Z provedených analýz lze dospět k závěru, že ať už zvolí podnikatel rovnoměrné, degresivní či progresivní rozvržení daňového dopadu do následujících devíti let, v každé z možností dosáhne v roce 2015 daňového bonusu. S ohledem na nejistou prognózu budoucího vývoje výsledku hospodaření v následujících letech je tedy neideálnějším řešením u podnikání pana Obětavého doporučit variantu degresivního zvyšování základu daně.

S ohledem na výši daňového dopadu, jestliže by vybraný podnikatelský subjekt zvolil z hlediska budoucnosti nejbezpečnější cestu ve formě degresivní metody daňové optimalizace, každým dalším rokem by tak postupně klesalo riziko v podobě snížení daňového bonusu, ba dokonce nárůstu daňové povinnosti. Na základě zjištěných údajů lze tedy rozhodnutí podnikatele o přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví označit za zcela bezpečné. Přechod žádným způsobem nezapříčiní vznik závazku vůči finančnímu úřadu, nezpůsobí pokles finančních aktiv ani nesníží vysokou likviditu podnikatele. Vedení účetnictví navíc poskytne panu Obětavému přesnější a podrobnější informace o hospodaření jeho živnosti. Tyto informace může podnikatel použít pro rozhodování o budoucím vývoji firmy, řízení dalších činností a dovést ji tak k větší prosperitě.

7 Použité zdroje

7.1 Literatura

- Cardová, Zdeňka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. 2. aktualiz. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 158 s. ISBN 978-80-7357-502-1.
- Dušek, Jiří; Sedláček, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2015. 12. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. 135 s. ISBN 978-80-247-5436-9.
- Dušek, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 6. vydání. Praha: Grada 2008. 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7.
- Kadlec, Jiří; Chalupa, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 1. vydání. Olomouc: Anag, 2006. 175 s. ISBN 80-7263-327-9.
- Pilařová, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.
- Ryneš, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2014. Olomouc: Anag, 2014. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6.
- Štohl, Pavel. Daňová evidence 2011: praktický průvodce. 2. upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2011. 133 s. ISBN 978-80-87237-34-2.

7.2 Internetové zdroje

- Marriot, Pru; Edwards, J.R.; Mellet, Howard J. Introduction to Accounting [on-line]. 3rd ed. London, GBR: SAGE Publications Inc. (US), 2002 [cit. 2016-02-07]. Dostupné z:
<http://site.ebrary.com.infozdroje.czu.cz/lib/czup/reader.action?docID=10256806&ppg=16>.

- Murthy, Guruprasad. Financial accounting [on-line]. 1st ed. Mumbai, IND: Himalaya Publishing House, 2009 [cit. 2016-02-07]. Dostupné z: <http://site.ebrary.com/infozdroje.czu.cz/lib/czup/reader.action?docID=10415558&ppg=14>.

7.3 Ostatní zdroje

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- České účetní standardy pro podnikatele.

8 Seznam tabulek a obrázků

8.1 Seznam tabulek

TABULKA 1: STRUKTURA ROZVAHY	17
TABULKA 2: OBSAH SMĚRNÉ ÚČTOVÉ OSNOVY	20
TABULKA 3: POSTUP VÝPOČTU VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ	22
TABULKA 4: ZÁKLADNÍ KOSTRA VÝPOČTU DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH	23
TABULKA 5: OBSAH DAŇOVÉ EVIDENCE PODNIKATELE.....	29
TABULKA 6: VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	38
TABULKA 7: POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ A ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ	42
TABULKA 8: DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK K 31.12.2014	49
TABULKA 9: INVENTARIZACE STAVU ZÁSOB K 31.12.2014	50
TABULKA 10: FINANČNÍ MAJETEK K 31.12.2014.....	50
TABULKA 11: PŘEHLED POHLEDÁVEK Z OBCHODNÍHO STYKU K 31.12.2014.....	51
TABULKA 12: PŘEHLED POHLEDÁVEK VŮČI STÁTU K 31.12.2014.....	52
TABULKA 13: PŘEHLED ZÁVAZKŮ Z OBCHODNÍHO STYKU K 31.12.2014	52
TABULKA 14: PŘEHLED ZÁVAZKŮ VŮČI STÁTU K 31.12.2014.....	52
TABULKA 15: VÝKAZ MAJETKU A ZÁVAZKŮ 2014.....	54
TABULKA 16: VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ZA ROK 2014.....	55
TABULKA 17: PŘEHLED PLATEB ZAHRNUTÝCH DO ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ FO.....	56
TABULKA 18: PŘEHLED PLATEB NEZAHRNUTÝCH DO ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ FO	56
TABULKA 19: ÚČTOVÝ ROZVRH PRO ROK 2015.....	57
TABULKA 20: SOUHRNNÝ PŘEVODOVÝ MŮSTEK.....	59
TABULKA 21: POČÁTEČNÍ ROZVAHA K 1.1.2015.....	61
TABULKA 22: OTEVŘENÍ ÚČTŮ HLAVNÍ KNIHY	62
TABULKA 23: INVENTARIZACE STAVU ÚČTŮ K 31.12.2015	63
TABULKA 24: METODY ROZVRŽENÍ ZATÍŽENÍ ZÁKLADU DANĚ DO NÁSLEDUJÍCÍCH 9 LET.....	66

8.2 Seznam obrázků

OBRÁZEK 1: SCHÉMA PŘEVODU VÝSLEDKOVÝCH ÚČTŮ NA ÚČET ZISKŮ A ZTRÁT	24
---	----

9 Přílohy

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2014

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu			
hlavní město Prahu			
Územnímu pracovišti v, ve, pro,			
Prahu 1			
01 Daňové identifikační číslo			
CZ0101010001			
02 Rodné číslo			
010101/0001			
03 DAP ¹⁾			
řádné	opravné	dodatečné	Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne
XXX			
04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾			
05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾			
			ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> XXX
05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾			
			ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> XXX
<h3>PŘIZNÁNÍ</h3> <h4>k dani z příjmů fyzických osob</h4> <p>podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon") za zdaňovací období (kalendářní rok) <input type="text" value="2014"/> nebo jeho část ²⁾ od <input type="text" value="1.1.2014"/> do <input type="text" value="31.12.2014"/> dále jen "DAP"</p>			
1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi			
06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno (-a)	
Obětavý	Obětavý	Václav	
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu	
	česká		
Adresa místa pobytu v den podání DAP			
12 Obec	13 Ulice/část obce	14 Číslo popisné / orientační	
Kostelec nad Černými lesy	Kostelec nad Černými lesy	001	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát
281 63			ČESKÁ REPUBLIKA
Adresa místa trvalého pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje			
<small>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.</small>			
19 Obec	20 Ulice/část obce	21 Číslo pop./or.	22 PSČ
Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval			
<small>Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.</small>			
23 Obec	24 Ulice/část obce	25 Číslo popisné / orientační	
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail	
29 Kód státu - vyplni jen daňový nerezident		29a Výše celosvětových příjmů	
30 Spojení se zahraničními osobami ¹⁾	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/> XXX	
25 5405 MFin 5405 vzor č.21			
Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz			
1			

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta				
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)				
		poplatník	finanční úřad	
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0		
32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	0		
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	0		
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0		
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	0		
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)	0		
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí)	0		
37	Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	205 861		
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0		
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0		
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0		
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	205 861		
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	205 861		
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	205 861		
43	Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 - úhrn vyňatých příjmů podle § 6 od všech zaměstnavatelů)	0		
44	Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0		
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	205 861		
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)	0		
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0		
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	0		
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)	0		
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	0		
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	0		
52	§34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	0		
52a	§34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)	0		
53	Další částky	0		
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)	0		
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	0		
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	205 861		
57	Daň podle § 16 zákona	30 879		
4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta				
58	Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	30 879,15		
59	Solidární zvýšení daně podle §16a zákona	0,00		
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	30 880		
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0		
5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění				
62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0		
63	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	0		
2				

Tab.č.1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)				
Příjmení, jméno, titul		Rodné číslo		
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840		
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	0	0		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který)	0	0		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - na	0	0		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - na	0	0		
poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího				
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazky ZTP/P)	0	0		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	0	0		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		0		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, §35a, §35b a §35 ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		6 040		
Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI				
	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Obětavý Václav	020202/0002	12	0
2	xxxx			
3	xxxx			
4	xxxx			
	Celkem		12	0
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404		
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	6 040		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0		
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	7 364		
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém	0		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	7 364		
6. ODDÍL - Dodatečné DAP				
78	Poslední známá daň	0		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	0		
80	Rozdíl řádků (ř.79 - ř.78) : zvýšení (+) částka daně se	0		
81	Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	0		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb.,	0		
83	Rozdíl řádků (ř.82 - ř.81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	0		
7. ODDÍL - Placení daně				
84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0		
85	Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	0		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona	0		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	0		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	0		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	0		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	0		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2	0		
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, (-)	-7 364		
3				

PŘÍLOHY DAP :	
Ve sloupci uveďte počet listů příloh :	
Název přílohy	
Příloha č. 1 - "Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)"	1
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 příslušné 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 školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) 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	1
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A	
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	
Datum :	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k
<input type="text" value="16.3.2015"/>	<input type="text"/>
otisk razítka	
<input type="text"/>	
<p>¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu. ²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech ³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP prospěšný a podléhá osobou odlišnou od daňového subjektu.</p>	
Otisk podacího razítka finančního úřadu	
ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU 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	7 364 Kč.
Přeplatek zašlete na ad ,	
Přeplatek vraťte na úče	11111111 č. 0
kód banky	0100 specifický symbol
Vlastník účt	0 0 měna, ve které je účet veden : Kč
V..... dne..... 16.03.2015..... Podpis poplatníka (zástupce)	
Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz	
4	

Závěrka daňové evidence

ke dni 31.12.2014

Výkaz o majetku a závazcích

Majetek	Na začátku období	Na konci období
Dlouhodobý hmotný majetek	6 933 952,00	6 975 452,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00
Peněžní prostředky v hotovosti	29 350,00	114 400,00
Peněžní prostředky na bankovních účtech	191 958,00	287 967,00
Cenné papíry a peněžní vklady	0,00	0,00
Zásoby	211 718,00	130 120,00
Pohledávky (bez půjček)	34 400,00	84 587,00
Úvěry a půjčky (poskytnuté)	0,00	0,00
Aktivní opravná položka	0,00	0,00
Majetek celkem	7 401 378,00	7 592 526,00
Kontrolní číslo	14 802 756,00	15 185 052,00
Závazky		
Závazky (bez úvěrů a půjček)	23 220,00	78 685,00
Úvěry a půjčky (přijaté)	0,00	0,00
Pasívní opravná položka	0,00	0,00
Rezervy	0,00	0,00
Závazky celkem	23 220,00	78 685,00
Rozdíl (jmění)	7 378 158,00	7 513 841,00
Kontrolní číslo	7 424 598,00	7 671 211,00

Výkaz příjmů a výdajů

Příjmy	Na konci období
Prodej zboží	0,00
Prodej výrobků a služeb	2 872 960,00
Ostatní	33,00
<i>z toho : úroky</i>	33,00
Uzávěrková úprava příjmů	0,00
Příjmy celkem	2 872 993,00
Kontrolní číslo	2 873 026,00
Výdaje	
Nákup materiálu	2 230 659,00
Nákup zboží	0,00
Mzdy	0,00
Pojistné zaměstnanců	0,00
Provozní režie	161 540,00
Uzávěrková úprava výdajů	274 933,00
<i>z toho : odpisy dlouhodobého majetku</i>	0,00
<i>z toho : zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku</i>	0,00
<i>z toho : poměrná splátka leasingové akontace</i>	0,00
Výdaje celkem	2 667 132,00
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	205 861,00
Kontrolní číslo	2 667 132,00

PŘÍLOHA č. 1		Rodné číslo:	010101/0001	
je součástí tiskopisu P Ř Í Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen "DAP")				
Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností				
Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§7 zákona)				
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§7 zákona)				
Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí				
Vedu daňovou evidenci ¹⁾	XXX	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje
		poplatník		finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona	2 872 993		
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	2 667 132		
103	(neobsazeno)			
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	205 861		
105	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0		
106	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0		
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	0		
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	0		
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	0		
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	0		
111	(neobsazeno)			
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní	0		
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	205 861		
114	Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 - úhrn vynětých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	205 861		
2. Doplnující údaje (§7 zákona)				
A. Údaje o obratu a odpisech				
Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitých věcí		
0	274 933	115 143		
B. Druh činnosti²⁾				
Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Truhlářské práce	0%	2 872 993	2 667 132	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		2 872 993	2 667 132	
(1)				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti					
Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum ukončení činnosti	Počet měsíců činnosti	
1.1.2011				48	
D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona					
Vyplněte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle §7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.					
		Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období		
1.	Hmotný majetek	6 933 952	6 975 452		
2.	Peněžní prostředky v hotovosti *)	29 350	114 400		
3.	Peněžní prostředky na bankovních účtech *)	191 958	287 967		
4.	Zásoby	211 718	130 120		
5.	Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	34 400	84 587		
6.	Ostatní majetek *)	0	0		
7.	Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	23 220	78 685		
8.	Rezervy	0	0		
9.	Mzdy				
*)označené údaje jsou nepovinné					
E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾					
č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvýšující výsledek	poplatník uvede v celých Kč			
1.					
2.					
3.					
4.					
č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek	poplatník uvede v celých Kč			
1.					
2.					
3.					
4.					
F. Údaje o společnických společnostech ²⁾					
Jste-li společníkem společnosti, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnických společnostech					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1					
2					
3					
G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾					
Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě					
	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %	
1					
2					
H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje					
Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %	
1					
I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾					
Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu			DIČ	%	
1) Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem					
2) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu					

(2)

Příloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2015

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu			
hlavní město Praha			
Územnímu pracovišti v, ve, pro, Prahu 1			
01 Daňové identifikační číslo CZ0101010001			
02 Rodné číslo 0101010001			
Otisk podacího razítka finančního úřadu			
03 DAP ¹⁾ řádné <input type="checkbox"/> opravné <input type="checkbox"/> dodatečné <input type="checkbox"/> Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne <input type="text"/>			
04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾ <input type="text"/> Datum: <input type="text"/>			
05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty ¹⁾ ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>			
05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾ ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>			
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) <input type="text" value="2015"/> nebo jeho část ²⁾ od <input type="text" value="1.1.2015"/> do <input type="text" value="31.12.2015"/> dále jen "DAP"			
1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi			
06 Příjmení Obětavý	07 Rodné příjmení Obětavý	08 Jméno (-a) Václav	
09 Titul 0	10 Státní příslušnost česká	11 Číslo pasu	
Adresa místa pobytu v den podání DAP			
12 Obec Kostelec nad Černými lesy	13 Ulice/část obce Kostelec nad Černými lesy	14 Číslo popisné / orientační 001	
15 PSČ 281 63	16 Telefon / mobilní telefon 0	17 Fax / e-mail 0	18 Stát ČR
Adresa místa trvalého pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje			
<small>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.</small>			
19 Obec	20 Ulice/část obce	21 Číslo pop./or.	22 PSČ
Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval			
<small>Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.</small>			
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 <input type="text"/> 29a Výše celosvětových příjmů <input type="text"/>			
30 Spojení se zahraničními osobami ¹⁾ ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>			
25 5405 MF in 5405 vzor č.21			
1			

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta			
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)			
		poplatník	finanční úřad
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	0	
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	0	
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	0	
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)	0	
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37	Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	438 758	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	438 758	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41- úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	438 758	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	438 758	
43	Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31- úhrn vyňatých příjmů podle § 6 od všech zaměstnavatelů)	0	
44	Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	438 758	
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)	0	
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	0	
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)	0	
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	0	
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	0	
52	§34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	0	
52a	§34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)	0	
53	Další částky	0	
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)	-215 664	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř.45 - ř.54)	438 758	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	438 700	
57	Daň podle § 16 zákona	65 805	
4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta			
58	Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	65 805,00	
59	Solidární zvýšení daně podle §16a zákona	0,00	
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58 + ř.59)	65 805	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	
5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění			
62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0	
63	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	0	
2			

Tab.č.1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)				
Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)				Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840		
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	0	0		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	0	0		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu)	0	0		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu)	0	0		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazky ZTP/P)	0	0		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	0	0		
69a) písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		0		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, §35a, §35b a §35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		40 965		
Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI				
	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců
	1	2	3	4
1	Obětavý Václav	020202/0002	12	
2	XXXX			
3	XXXX			
4	XXXX			
	Celkem		12	0
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404		
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná	13 404		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71	27 561		
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0		
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů	0		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0		
6. ODDÍL - Dodatečné DAP				
78	Poslední známá daň	0		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	0		
80	Rozdíl řádků (ř.79 - ř.78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se	0		
81	Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	0		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	0		
83	Rozdíl řádků (ř.82 - ř.81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se	0		
7. ODDÍL - Placení daně				
84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem ce	0		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle	0		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dlu	0		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	0		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	0		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	0		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38g	0		
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, (-) zapláceno více	27 561		
3				

PŘÍLOHY DAP :	
Ve sloupci uveďte počet listů příloh :	
Název přílohy	
Příloha č.1 - "Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)"	1
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 příslušné	
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 školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A	
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 Datum : <input type="text" value="31.3.2016"/> otisk razítka <input type="text"/> Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k <input type="text"/>	
<small> ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu. ²⁾ Údaj v příloze, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a v § 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. </small>	
<input type="text"/> Otisk podacího razítka finančního úřadu	
ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB	
Podle ust. § 154 a155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení : přeplatku na dani z příjmů fyzických <input type="text" value="0"/> Kč. Přeplatek zašlete na ac <input type="text"/> Přeplatek vraťte na úče <input type="text"/> č. <input type="text"/> kód banky <input type="text"/> specifický symbol <input type="text"/> Masník účt <input type="text"/> měna, ve které je účet veden : <input type="text"/> Kč V.....dne..... Podpis poplatníka (zástupce)	
4	

PŘÍLOHA č. 1		dné číslo	0101010001	
25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen "DAP")				
Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě				
Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§7 zákona)				
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§7 zákona)				
Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí				
Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾	XXX	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾
			poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona		0	
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		0	
103	(neobsazeno)			
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek		223 094	
105	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		264 579	
106	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		48 915	
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		0	
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		0	
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		0	
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		0	
111	(neobsazeno)			
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		0	
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)		438 758	
114	Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyláhaných příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		438 758	
2. Doplnující údaje (§7 zákona)				
A. Údaje o obratu a odpisech				
Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitých věcí		
0	283 234	0		
B. Druh činnosti²⁾				
Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
0	0%	0	0	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		0	0	
25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 10				
(1)				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti					
Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovení činnosti	Počet měsíců činnosti	
1.1.2011				60	
D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona					
Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle §7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.					
		Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období		
1.	Hmotný majetek	0	0		
2.	Peněžní prostředky v hotovosti *)	0	0		
3.	Peněžní prostředky na bankovních účtech *)	0	0		
4.	Zásoby	0	0		
5.	Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	0	0		
6.	Ostatní majetek *)	0	0		
7.	Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	0		
8.	Rezervy	0	0		
9.	Mzdy				
*)označené údaje jsou nepovinné					
E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾					
č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč			
1.	Nespotřebované zásoby	130 120			
2.	Nesplacené pohledávky	78 045			
3.	Účet 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele	56 414			
4.					
č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč			
1.	Nesplacené závazky	23 595			
2.	Přijaté provozní zálohy	25 000			
3.	Silniční daň - doplatek za rok vedení DE	320			
4.					
F. Údaje o společnicích společnosti ²⁾					
Jste-li společníkem společnosti, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnicích společnosti					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1					
2					
3					
G. Údaje o spolupracujících osobě ²⁾					
Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracujících osobě					
	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %	
1					
2					
H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje					
Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %	
1					
I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾					
Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech			DIČ	%	
1) Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem					
2) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu					
(2)					

Příloha 3: Rozvaha ke dni 31.12.2015

označ		řád	Běžné účetní období			Min.úč. období
a	AKTIVA b		c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	6 975 452	1 538 465	6 143 533	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	6 975 452	1 538 465	5 436 987	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005			0	
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3	Software	007			0	
4	Ocenitelná práva	008			0	
5	Goodwill	009			0	
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	6 975 452	1 538 465	5 436 987	0
B. II. 1	Pozemky	014	8 657		8 657	
2	Stavby	015	5 700 158	288 428	5 411 730	
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	1 266 637	1 250 037	16 600	
4	Pěstítelenské celky trvalých porostů	017			0	
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024			0	
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
4	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027			0	
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
6	Pořízený dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

ROZVAHA (BILANCE)

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

IČ

101 01 00 01

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Obětavý Václav

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Kostelec nad Černými lesy

Kostelec nad Černými lesy

281 63

AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	0	0	706 546	0
Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	173 405	0
Materiál	033			111 905	
Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
Výrobky	035			61 500	
Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
Zboží	037			0	
Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041			0	
Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
Dohadné účty aktivní	045			0	
Jiné pohledávky	046			0	
Odložená daňová pohledávka	047			0	
Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	0	0	54 650	0
Pohledávky z obchodních vztahů	049			54 650	
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050			0	
Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
Stát - daňové pohledávky	054			0	
Krátkodobé poskytnuté zálohy	055			0	
Dohadné účty aktivní	056			0	
Jiné pohledávky	057			0	
Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	0	0	478 491	0
Peníze	059			82 390	
Účty v bankách	060			396 101	
Krátkodobý cenné papíry a podíly	061			0	
Pořízený krátkodobý finanční majetek	062			0	
Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
Náklady příštích období	064			0	
Komplexní náklady příštích období	065			0	
Příjmy příštích období	066			0	

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	6 143 533	0
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	6 102 254	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	5 879 160	0
1	Základní kapitál	070	5 879 160	
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074		
2	Ostatní kapitálové fondy	075		
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
5	Vypořádání rozdílu z přeměn společností	078		
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	0	0
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081		
2	Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	0	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085		
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	223 094	
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	41 279	0
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091		
3	Rezerva na daň z příjmů	092		
4	Ostatní rezervy	093		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095		
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096		
3	Závazky - podstatný vliv	097		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098		
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099		
6	Vydané dluhopisy	100		
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101		
8	Dohadné účty pasívní	102		
9	Jiné závazky	103		
10	Odložený daňový závazek	104		

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	41 279	0
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	12 646	
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107		
3	Závazky - podstatný vliv	108		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109		
5	Závazky k zaměstnancům	110	19 796	
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	6 609	
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	2 228	
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113		
9	Vydané dluhopisy	114		
10	Dohadné účty pasivní	115		
11	Jiné závazky	116		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118		
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119		
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	122		
2	Výnosy příštích období	123		
Právní forma účetní jednotky :				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		Truhlářské práce		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
31.03.16				

Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2015

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Obětavý Václav	
		ke dni 31.12.2015			
		IČ 101010001		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Kostelec nad Černými lesy 001 Kostelec nad Černými lesy 281 63	
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby za prodej zboží	01			
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02			
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0	
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	3785950	0	
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	3783650		
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	2300		
	3. Aktivace	07			
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	2879149	0	
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	2698830		
B. 2.	Služby	10	180319		
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	906801	0	
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	394309	0	
C. 1.	Mzdové náklady	13	277980		
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14			
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	116329		
C. 4.	Sociální náklady	16			
D.	Daně a poplatky	17	5624		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	283234		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	0	0	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20			
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21			
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	0	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23			
F. 2.	Prodaný materiál	24			
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25			
IV.	Ostatní provozní výnosy	26			
H.	Ostatní provozní náklady	27			
V.	Převod provozních výnosů	28			
I.	Převod provozních nákladů	29			
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	223634	0	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (f. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	24	
O.	Ostatní finanční náklady	45	564	
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(f. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (- 47)]	48	-540	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (f. 50 + 51)	49	7364	0
Q. 1.	- splatná	50	7364	
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f. 30 + 48 - 49)	52	215730	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (f. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (f. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f. 52 + 58 - 59)	60	215730	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (f. 30 + 48 + 53 - 54)	61	223094	0

Sestaveno dne: 31.3.2016

Právní forma účetní jednotky: _____

Předmět podnikání účetní jednotky: Truhlářské práce

Podpisový záznam: _____