Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí

Diplomová práce

Analýza daňového zatížení fyzických osob při vedení daňové evidence a účetnictví

Pavla Barošová

© 2012 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Barošová Pavla

Veřejná správa a regionální rozvoj nav.- Klatovy

Název práce

Analýza daňového zatížení fyzických osob při vedení daňové evidence a účetnictví

Anglický název

The analysis of tax burden of physical entities in course of managing tax records and accounting

Cíle práce

Cílem diplomové práce je provést analýzu daňového zatížení podnikající fyzické osoby při vedení daňové evidence a účetnictví. V teoretické části popsat vyčíslení daňového základu při všech možnostech evidování účetních případů. Na příkladu konkrétního podnikatele, který bude v jednom účetním období evidovat účetní případy pomocí obou zmíněných účetních systémů, nalézt účetní systém, jehož použití povede k nejnižšímu daňovému zatížení poplatníka.

Metodika

V literární rešerši bude teoreticky popsán postup stanovení daňového základu při vedení daňové evidence a účetnictví a v návaznosti na něj i stanovení daňové povinnosti. Pro úplnost bude uvedena i možnost evidovat pouze příjmy z podnikání a výdaje z nich uplatnit stanoveným procentem. V rámci vlastní analýzy bude u všech variant evidování vyčíslen daňový základ. Po vyčíslení daňové povinnosti budou výsledky vyhodnoceny z hlediska optimálního daňového zatížení. Při zpracování literární rešerše bude použita metody deskripce, v analytické části práce budou použity metody analýzy, komparace a syntézy.

Harmonogram zpracování

červen 2011 - teoreická část
prosinec 2011 - praktická část práce
únor 2012 - závěr

Rozsah textové části

60 - 80 stran

Klíčová slova

Daňová evidence, účetnictví, náklady, výnosy, příjmy, výdaje, základ daně, daňové zatížení, daň z příjmu fyzických osob, účetní systémy

Doporučené zdroje informací

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

KRBEČKOVÁ,Marie. PLSNÍKOVÁ,Jindřiška. Jednoduché účetnictví k 1.1.2010. 2. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG 2010. ISBN 978-80-7263-591-7

MACHÁČEK,Ivan. Daň z příjmů fyzických osob 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci. 1. vydání. Praha: C.H.Beck 2010. ISBN 978-80-7400-188-8

RANDÁKOVÁ, Monika. Vedení daňové evidence individuálního podnikatele. 1. vydání. Brno: TRIBUN EU 2008. ISBN 978-80-7399-617-8

VYBÍHAL,Václav. Zdaňování příjmů fyzických osob 2010. Praha: GRADA Publishing 2010. ISBN 978-80-247-3426-2

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů

Vedoucí práce

Landová Marie, Ing., CSc.

Termín odevzdání

březen 2012

doc. Antonín Valder, CSc.
Vedoucí katedry

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE Provozně ekonomická fakulta

prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.
Děkan fakulty

V Praze dne 24.10.2011

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Analýza daňového zatížení fyzických osob při vedení daňové evidence a účetnictví“ jsem vypracovala 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 autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 3.4.2012 _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Marii Landové, CSc. Za odborné vedení a cenné rady při zpracování diplomové práce.

Analýza daňového zatížení fyzických osob při vedení daňové evidence a účetnictví

The analysis of tax burden of physical entities in course of managing tax records and accounting

Souhrn

Hlavním cílem diplomové práce je porovnat výsledné daňové povinnosti konkrétního podnikatele za rok 2010 při vedení jednotlivých evidenčních systémů a nalézt účetní systém, jehož použití povede k nejnižšímu daňovému zatížení poplatníka. V literární rešerši práce popisuje základní teoretické poznatky z dané oblasti, které jsou pak využity a blíže popsány v praktické části.

Práce v první části literární rešerše přibližuje oblast daňové evidence, ve druhé části se zabývá problematikou účetnictví. Praktická část na příkladu konkrétního podnikatele prezentuje teoretická východiska obou zmíněných účetních systémů. Tato část demonstruje postup prací při zjištění daňové povinnosti jednotlivými účetními evidencemi. V závěru je provedeno porovnání výsledných daňových povinností vybrané fyzické osoby.

Summary

The main goal of the thesis is to compare the final tax liability of a particular businessman for the year 2010 during the running of each registration systems and to find an accounting system whose using leads to the lowest tax burden of a payer. The theoretical part describes the general theoretical knowledges of a given field that are later used and described in greater detail in the practical part. The thesis in the first theoretical part explains a field of tax reporting, in the second part it deals with the accounting problems. .

The practical part presents the theoretical way out of both mentioned accounting systems on an example of the particular businessman. This part demonstrates

the procedure to find out the tax burden by the particular accounting reporting. Finally there is done the comparison of final tax liability of a chosen individual.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, daňové zatížení, účetní zásady, peněžní deník, daň z příjmů fyzických osob, rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příjmy, výdaje, výnosy, náklady, účetní systémy.

Keywords: tax reporting, accounting, tax burden, accounting principles, cash book, income tax, balance sheet, profit and loss record, incomes, outlays, revenues, costs, accounting systems

Obsah:

Obsah: ... 8
1 Úvod ... 9
2 Cíl práce a metodika ... 10
2.1 Cíl práce ... 10
2.2 Metodika ... 10
3 Teoretická část ... 11
3.1 Historický vývoj českého účetnictví ... 11
3.1.1 Přechod z jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci ... 12
3.2 Daňová evidence ... 13
3.2.1 Právní úprava a princip daňové evidence ... 14
3.2.2 Pozitiva a negativa daňové evidence ... 15
3.3 Uplatnění výdajů procentem z příjmů ... 16
3.4 Charakteristika účetnictví ... 18
3.4.1 Druhy účetnictví ... 18
3.4.2 Uživatelé účetnictví a jejich požadavky ... 19
3.4.3 Účetní zásady ... 20
3.4.4 Požadavky na vedení účetnictví ... 22
3.4.5 Účetní doklady ... 23
3.4.6 Rozvaha ... 24
3.4.7 Náklady a výnosy ... 28
3.4.8 Účetní závěrka ... 30
3.4.9 Vliv inflace na vypovídací schopnost účetnictví a daňové evidence ... 33
4 Praktická část ... 36
4.1 Charakteristika podnikatele ... 37
4.2 Vedení daňové evidence ... 38
4.2.1 Peněžní deník ... 38
4.2.2 Pokladní kniha ... 44
4.2.3 Evidence pohledávek ... 46
4.2.4 Příjmy nezvyšující základ daně ... 48
4.2.5 Evidence závazků ... 48
4.2.6 Výdaje nesnižující základ daně ... 50
4.2.7 Evidence majetku ... 51
4.2.8 Podklady pro výpočet daně ... 53
4.3 Výdaje procentem z příjmů ... 54
4.3.1 Daňová povinnost při stejném základu daně a různé výši výdajového paušálu ... 55
4.3.2 Porovnání maximální možné výše příjmů a efektu nulové daňové povinnosti při výdajových paušálech ... 55
4.4 Vedení účetnictví ... 57
4.4.1 Počáteční rozvaha k 1.1.2010 ... 57
4.4.2 Účetní deník ... 57
4.4.3 Hospodářský výsledek ... 63
4.5 Porovnání výsledných daňových povinností ... 64
5 Závěr ... 66
6 Seznam literatury ... 68
7 Seznam tabulek ... 69
8 Seznam příloh ... 70

1 Úvod

Zkoumání daňové agendy a daňové zátěže je pro každého podnikatele důležitým aspektem při výběru účetního systému, v jakém bude zaznamenávat účetní případy. Je naprosto pochopitelné, že každý daňový subjekt se snaží minimalizovat velikost své daňové povinnosti. Tato minimalizace je chápána jako racionální ekonomické chování daňového subjektu.

V České republice nabízí právní rámec podnikateli – fyzické osobě několik možností, jak si vést účetní případy a na základě těchto evidencí zjistit svoji daňovou povinnost. K výpočtu daňové povinnosti lze využít systém vedení účetnictví, daňové evidence či si uplatnit výdaje procentem z příjmů. Podnikající fyzické osoby, pokud jim zákon přímo nestanoví vést účetnictví, pravděpodobně povedou daňovou evidenci. Daňová evidence je oproti účetnictví jednodušší, legislativně ji upravuje pouze zákon o dani z příjmů, a tím je i méně nákladná. Pracuje se v ní s příjmy a výdaji a není přesně stanovená forma na její vedení. Nejjednodušší z pohledu evidence účetních případů je pouze vedení příjmů pro zjištění daňové povinnosti uplatněním výdajovým paušálem z dosažených příjmů za dané účetní období. Nejnáročnější je vedení účetnictví jak po legislativní stránce, tak po stránce nákladovosti. Účtuje se v něm o výnosech a nákladech bez ohledu na to, kdy došlo k jejich skutečné úhradě, avšak oproti daňové evidenci poskytuje ucelený pohled na hospodaření účetní jednotky.

Kritérií, podle kterých se podnikající fyzická osoba rozhoduje o účetním systému, je tak několik. Vedle legislativní normy se jedná o časovou, administrativní a finanční náročnost, vypovídací schopnost a v neposlední řadě i výše daňového zatížení. Výše daňové sazby je v České republice jednotná a na způsobu vedení účetní agendy nemá vliv.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Diplomová práce má hlavní cíl porovnat výsledné daňové povinnosti konkrétního podnikatele za rok 2010 při vedení jednotlivých evidenčních systémů a nalézt účetní systém, jehož použití povede k nejnižšímu daňovému zatížení poplatníka. K dosažení hlavního cíle práce je nejdříve nutné se seznámit s jednotlivými účetními systémy.

Dílčími cíly práce je tedy nejprve provést v teoretické části práce rozbor oblasti daňové evidence a účetnictví, seznámit se s právní úpravou jednotlivých oblastí, vymezit hlavní používané pojmy a principy, jakými se jednotlivé účetní systémy řídí.

Cílem praktické části práce je na příkladu konkrétního podnikatele prezentovat teoretická východiska obou zmíněných účetních systémů. Tato část demonstruje postup prací při zjištění daňové povinnosti jednotlivými účetními evidencemi.

Diplomová práce by měla potvrdit hypotézu, že pro daný podnikatelský subjekt, fyzickou osobu, je vedení účetnictví ve srovnání s vedením daňové evidence z daňového hlediska nevýhodné.

2.2 Metodika

V literární rešerši bude teoreticky popsán postup stanovení daňového základu při vedení daňové evidence a účetnictví a v návaznosti na něj i stanovení daňové povinnosti. Pro úplnost bude uvedena i možnost evidovat pouze příjmy z podnikání a výdaje z nich uplatnit stanoveným procentem. V rámci vlastní analýzy bude u všech variant evidování vyčíslen daňový základ. Po vyčíslení daňové povinnosti budou výsledky vyhodnoceny z hlediska optimálního daňového zatížení.

Při zpracování literární rešerše bude použita metoda deskripce, v analytické části práce budou využity metody analýzy, komparace a syntézy.

3 Teoretická část

3.1 Historický vývoj českého účetnictví

Aby bylo možné uvažovat nad vývojem českého účetnictví, je třeba vycházet z jeho tradice. Nelze zřejmě jednoznačně označit okamžik a historický model, o kterém lze říci, že z něj naše současná účetní soustava vychází. Pokud je českým účetním systémem chápáno účetnictví zaznamenávané v českém jazyce, lze zrod české účetní terminologie datovat do druhé poloviny 19. století. Do této doby bylo české území pod nadvládou habsburské monarchie a úředním jazykem byla němčina. Z toho vyplývá, že české účetnictví vychází z německých kořenů a s ohledem na ekonomické teorie bylo značně ovlivňováno kameralistikou. Až do poloviny 20. století bylo tedy používáno tzv. kamerální účetnictví a lze konstatovat, že naše účetnictví vychází ze systému typického pro kontinentální Evropu, tedy bylo vždy regulováno právními předpisy vydanými státními orgány. Navíc u nás existovala a stále existuje poměrně silná vazba mezi účetnictvím a daněmi.

Na přelomu 19. a 20. století se vytvořila skupina českých vědců, kteří začali zkoumat účetnictví jako teoretickou vědu a pokusili se o formulaci některých teoretických účetních koncepcí. Jedním z významných teoretiků byl profesor Pazourek, který se kromě jiného zabýval v oblasti bilančních teorií stanovením koncepce dvouřadé teorie účtů. Tato teorie ovlivnila veškerou odbornou veřejnost z řad teoretiků i praktiků.

Po roce 1946 nastal všeobecný příklon k centrálně řízené ekonomice. Účetnictví se stalo nástrojem systému plánování a především kontroly plnění plánu, došlo k intenzivní centralizaci, řízení účetnictví i jeho metodiky. Během let 1946 až 1989 prodělalo tři reformy, při kterých došlo k úplné degradaci funkcí, pro které se historicky vyvíjelo. Stalo se pouhým pasivním nástrojem zaznamenávání proběhlých operací.

Po politických změnách v roce 1989 bylo nutné přistoupit k jeho celkové reformě, která proběhla za asistence francouzských odborníků. Světový vývoj však pokračuje, a tak se po necelých 10 letech začalo uvažovat o harmonizační reformě českého účetnictví směrem ke sblížení s evropským právem a se světovými trendy. Bohužel některá očekávání odborné veřejnosti se nenaplnila, neboť některé výsledky novel zákona o účetnictví

neodpovídají skutečným požadavkům na tuto normu kladeným. Z toho vyplývá, že české účetnictví stále vykazuje značné odlišnosti od mezinárodně uznávaných účetních systémů.[1]

3.1.1 Přechod z jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci

K problematice účetnictví patří i vzájemný vztah mezi jednoduchým a podvojným účetnictvím na straně jedné a na straně druhé současný vztah mezi daňovou evidencí a účetnictvím. Pro Českou republiku bylo charakteristické, že do konce roku 2003 legislativa umožňovala specifickým účetním jednotkám, aby si mohly svobodně vybrat, v jaké účetní soustavě budou účtovat. Po zrušení jednoduchého účetnictví došlo k vytvoření konkrétního systému, který měl tuto účetní soustavu částečně nahradit. Tento systém se nazývá daňová evidence a v platnosti je od 1.1.2004.

Principem jednoduchého účetnictví bylo oddělení evidence majetku od evidence peněžního hospodaření, přičemž peněžní operace byly děleny na příjmy a výdaje. Bylo nezbytné je podrobně členit na příjmy a výdaje zahrnované a nezahrnované do základu daně. Z důvodů účtování se často nazývalo daňové účetnictví, neboť jeho smyslem bylo stanovení základu daně. Knihy v jednoduchém účetnictví byly děleny na povinné, tj. peněžní deník a kniha pohledávek a závazků, a pomocné, které účetní jednotka vedla sice také povinně, ale jen pokud pro ně měla využití. Mezi ně patřily např. knihy zásob, knihy zabývající se mzdovou evidencí a další. Do účetních knih bylo možné účtovat pouze na základě příslušných dokladů.

Nejzávažnější změnou, kterou přinesla změna legislativy od 1.1.2004, byl fakt, že došlo ke zrušení soustavy jednoduchého účetnictví a zároveň se rozšířil okruh subjektů, které se stávají účetními jednotkami a na které se vztahuje povinnost vést podvojné účetnictví. Podle novely zákona o účetnictví zákonem č. 437/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, se za účetní jednotky považují:

- právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,

[1] Malíková, O.; Horák, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0. s. 44.

- zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají či provozují jinou činnost dle zvláštních předpisů,
- organizační složky státu,
- fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 6 mil. Kč (v roce 2009 je tato částka 25 mil. Kč), a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v předcházejících bodech,
- ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.[2]

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se staly účetní jednotkou. Z toho vyplývá, že pokud se subjekt od 1.1.2004 stal účetní jednotkou, zahájil účtování v soustavě podvojného účetnictví od roku 2005. Subjekty, které doposud vedly záznamy v soustavě jednoduchého účetnictví, a na něž se novelizovaný zákon o účetnictví od 1.1.2004 nevztahoval, přešly podle zákona o daních z příjmů na tzv. daňovou evidenci.

3.2 Daňová evidence

S ohledem na harmonizaci české účetní a daňové legislativy s právní úpravou v rámci Evropské unie došlo ke zrušení jednoduchého účetnictví pro podnikatele v ČR k datu 31.12.2003. Tento dlouho připravovaný a odborníky velmi diskutovaný krok bylo nezbytné učinit před vstupem České republiky do EU. Účelem daňové evidence je zjištění základu daně z příjmu tak, jak tomu bylo v případě jednoduchého účetnictví, nelze však tuto evidenci považovat v žádném případě za účetní systém, který by byl legislativou akceptován vedle jediné platné účetní soustavy v ČR. Jedná se pouze o nástroj, který slouží

[2] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (v aktuálním znění pro rok 2004).

výrazně užšímu okruhu oprávněných subjektů – tj. podnikatelům – fyzickým osobám s obratem do 25 mil. Kč, kteří nejsou účetní jednotkou.[3]

3.2.1 Právní úprava a princip daňové evidence

Legislativně je daňová evidence upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP). Subjekt, který se rozhodl pro využívání daného nástroje, musí dodržet následující minimální obsahové členění, které je vyžadováno na vedení daňové evidence:

- příjmy dle § 7 ZDP (příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti),
- příjmy dle § 8 ZDP (příjmy z kapitálového majetku),
- ostatní příjmy bez vlivu na základ daně z příjmů,
- daňové účinné výdaje,
- ostatní výdaje bez vlivu na základ daně z příjmů,
- majetek,
- závazky.

Základním cílem daňové evidence je zjistit základ daně z příjmů daného subjektu a zaznamenat tak skutečný stav jeho hospodaření. Princip daňové evidence spočívá v tom, že se jednotlivé doklady zaevidují do deníku příjmů a výdajů (peněžního deníku) a dalších knih, které má daný subjekt otevřeny. Informace, které podává evidence, slouží jednak jako podklad pro sestavení daňového přiznání (daně z příjmů fyzických osob, DPH, apod.), dále informují subjekt o jeho hospodaření, stavu majetku a závazků. Nelze opomenout i pravomoc správce daně a dalších subjektů kontrolovat hospodaření firmy.[4]

Charakteristickým rysem evidovaných peněžních i hmotných toků je jejich příčinný vztah k podnikání, tzn. že jsou získávány z prodeje zboží, služeb a výrobků – pozitivní cash flow – a vynakládány na dosažení, zajištění a udržení příjmů – negativní cash flow. Vynaložené náklady na dosažení příjmů z podnikání prokazují daňoví poplatníci

[3] Malíková, O.; Horák, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0. s. 76

[4] Malíková, O.; Horák, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0. s. 77

prostřednictvím daňového dokladu. Na rozdíl od jednoduchého účetnictví však daňová evidence nevymezuje jeho povinné náležitosti. Evidence je průkaznou tehdy, lze-li zápisy doložit odpovídajícím způsobem a je-li v souladu se skutečným stavem. Daňový doklad by tedy měl obsahovat, stejně jako účetní doklad, alespoň tyto náležitosti:

- označení dokladu,
- datum uskutečnění transakce,
- obsah transakce a její účastníky,
- informaci o ceně za jednotku a množství, celkové množství a cenu,
- datum vyhotovení dokladu,
- podpis oprávněné osoby.

U registrovaných plátců daně z přidané hodnoty jsou náležitosti daňového dokladu vymezeny v §28 zákona č. 235/2004 sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, který navíc vyžaduje daňové identifikační číslo a sídlo nebo místo plátce a příjemce zdanitelného plnění, výši ceny bez daně celkem, sazbu daně a zaokrouhlenou výši daně.

Při vedení daňové evidence je třeba provádět inventarizaci majetku a závazků k poslednímu dni zdaňovacího období. Jedná se o hmotný a nehmotný majetek, zásoby, pohledávky a závazky. Jestliže se prokáží inventarizační rozdíly, je třeba je vypořádat a upravit základ daně.

3.2.2 Pozitiva a negativa daňové evidence

Při rozhodování oprávněného subjektu, zda je či není výhodné využít možností, které nabízí daný evidenční systém, neexistuje jednoznačné doporučení. Každý subjekt je svým způsobem jedinečný a rozhodnutí závisí pouze na zralé úvaze subjektu, pokud je způsob daňové evidence legislativně umožněn. Existují však všeobecné výhody a nevýhody daňové evidence. Mezi výhody patří:

- nižší administrativní náročnost,
- nižší nároky na orientaci v účetní a daňové legislativě,
- relativně jednodušší stanovení daňového základu,

- nižší ceny za vedení daňové evidence oproti účetnictví, pokud si subjekt najme na tuto činnost externí firmu,
- nižší náklady na softwarové vybavení než je tomu u účetních programů,
- stanovení základů daně rozdílem příjmu a výdajů, kdy dochází ke zdanění pouze zaplacených pohledávek a závazků, což umožňuje částečnou obranu proti krátkodobě nesplaceným pohledávkám.

Mezi nevýhody pak patří zejména:

- nižší vypovídající schopnost daňové evidence oproti účetnictví,
- neexistence samokontroly oproti účetnictví,
- nevhodnost údajů pro tvorbu finanční analýzy,
- problematika účtování hospodářských operací v cizích měnách.

Z výše uvedeného je patrné, že systém daňové evidence má pro drobného podnikatele řadu výhod, které mohou podpořit, ať již přímo či nepřímo, drobné podnikání. Na druhé straně je zde několik legislativou ne zcela dořešených problematických oblastí, které mohou podnikateli činit problémy při stanovení základu daně. Může se tak často dopustit určitých chyb, které mohou být sankcionovány ze strany finančního úřadu a ne zřídka bývají tyto sankce pro podnikatele likvidační. To je způsobeno především velmi častou změnou účetní a daňové legislativy, přičemž zákony nejsou schvalovány v dostatečném časovém předstihu, aby bylo možné se řádně přizpůsobit veškerým změnám.

3.3 Uplatnění výdajů procentem z příjmů

Nejjednodušší formou, jak uplatnit daňové výdaje, jsou tzv. výdajové paušály. Jedná se o využití fiktivní výše výdajů pro snížení základu daně. Podnikatelé a poplatníci s příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti si mohou v současnosti dle § 7 odst. 7 ZDP uplatnit procentní výdaje v následující výši:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství podle § 7 ZDP (zemědělský podnikatel) i § 10 zákona (zemědělský „nepodnikatel“) 80 %;

- příjmy z řemeslných živností 80 %;

- příjmy z ostatních živností kromě řemeslných 60 %;
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (nikoli podle živnostenského zákona, tj. např. advokáti, lékaři, daňoví poradci, notáři, pojišťovací agenti, provozovatelé FVE) 40 %;
- příjmy z nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů 40 %;
- příjmy podle autorského zákona, příjmy z užití práv z průmyslového vlastnictví 40 %;
- příjmy znalců, tlumočníků, zprostředkovatelů kolektivních sporů, insolvenčních správců 40 %;
- příjmy z pronájmů 30 %.

Podnikatelům někdy činí problém správného zařazení živnosti do řemeslné či ostatní. Pomůckou je příloha číslo 1 živnostenského zákona, která jasně stanovuje, co patří mezi řemeslné živnosti a co mezi ostatní. Rozdíl v daňovém zatížení v případě využití výdajových paušálů je přitom celých 20 %. Pokud se poplatník v přiznání rozhodne pro paušální výdaje, už tento způsob nesmí zpětně změnit. Nemůže tedy podat dodatečné přiznání na skutečné výdaje. Zákon také nedovoluje v rámci jednoho druhu příjmu kombinovat paušální výdaje a výdaje ve skutečné výši. Jestliže má kupříkladu podnikatel příjmy z nákupu a prodeje zboží a vedle toho ze zprostředkovatelské činnosti, nemůže u příjmů z nákupu a prodeje dát skutečné výdaje a u zprostředkování výdaje paušální. Způsob uplatnění výdajů musí být až na výjimky jednotný.

Pokud má také poplatník příjmy z řemeslné činnosti i činnosti volné, musí vést přehlednou evidenci jednotlivých druhů příjmů tak, aby mohl k jednotlivým druhům příjmů přiřadit správné procento výdajů a spočítat základ daně ve správné výši. Ani v tomto případě zákon neumožňuje na jeden druh činnosti uplatnit skutečné výdaje a na druhou výdaje paušální. Dále je uplatnění výdajů v procentní výši vyloučeno především v těchto případech:

- u podílu společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku;

- u příjmů dosažených účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud nejsou společné příjmy a výdaje rozděleny rovným dílem (rozdělením příjmů a výdajů účastníků sdružení rovným dílem se rozumí, že u každého účastníka sdružení je podíl příjmů stejný jako podíl výdajů);
- u příjmů dosažených společně dvěma nebo více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci nebo ze společných práv, pokud nejsou příjmy a výdaje rozděleny mezi spoluvlastníky podle spoluvlastnických podílů.

3.4 Charakteristika účetnictví

Účetnictvím rozumíme nepřetržité modelové zobrazení reálného pohybu hodnoty, který se uskutečňuje v reálném ekonomickém systému v jednotě i rozpornosti své majetkové a vlastnické stránky.[5]

Výstupy z účetnictví slouží širokému okruhu uživatelů. Je souhrnem povinných informací, z nichž stát a jeho organizační jednotky získávají nezbytné podklady pro vyměření a vybírání daní. Pro management podniku je ukazatelem schopnosti účetní jednotky obstát v ekonomickém prostředí vzhledem ke stavu majetku a financí podniku, výsledkům hospodaření a platební schopnosti v obchodních vztazích. Je také cenným zdrojem informací pro ostatní uživatele, kteří si na jeho základě mohou vytvořit obrázek o majetkové situaci dané účetní jednotky a využít jej pro své vlastní rozhodování o dalším postupu vůči posuzovanému subjektu.

3.4.1 Druhy účetnictví

Účetnictví můžeme rozčlenit na dvě základní kategorie: finanční a manažerské. Finanční účetnictví poskytuje ucelený soubor informací o aktivech a pasivech podniku, o jeho nákladech, výnosech a hospodářském výsledku jako celku. Zachycují se v něm vztahy mezi účetní jednotkou a jejím okolím – dodavateli, odběrateli, zaměstnanci, bankami a jinými věřiteli, dále vztahy ke státnímu rozpočtu, institucím sociálního

[5] STROUHAL, Jiří, et al. *Účetnictví 2010 : Velká kniha příkladů*. 1. Brno : Computer Press,a.s., 2010. 707 s. ISBN 978-80-251-2907-4. s.13.

zabezpečení, zdravotním pojišťovnám a k dalším subjektům. Informace z finančního účetnictví se prostřednictvím účetních výkazů předkládají externím uživatelům.

Manažerské účetnictví tvoří soubor informací potřebných k efektivnímu řízení uvnitř daného podniku – orientuje se na budoucnost. Složkami manažerského účetnictví jsou mimo jiné:

- vnitropodnikové účetnictví. Účtování o nákladech a výnosech z různých pohledů, aby bylo možné sledovat náklady podle jednotlivých činností, hospodářských středisek, zakázek apod.,
- kalkulace – stanovení nákladů na jednotku výkonu,
- rozpočetnictví – plán výkonů jednotlivých vnitropodnikových útvarů.

Manažerské účetnictví je plně v kompetenci podniku, mohou být využívány různé postupy a metody, které zabezpečí využitelné informace pro daný účel.

3.4.2 Uživatelé účetnictví a jejich požadavky

Využití účetních informací je velmi široké a stejně tak spektrum jejich uživatelů. Mezi základní uživatele patří podnikový management. Manažeři pomocí těchto informací rozhodují o optimální majetkové a kapitálové struktuře, o uložení volných finančních prostředků, o dividendové politice atd. Management na základě účetních informací posuzuje hospodaření podniku, odkrývá jeho silné a slabé stránky společně s příležitostmi a hrozbami, které na podnik působí. Slouží také jako základ pro důležitá strategická rozhodnutí týkající se budoucnosti podniku.

Akcionáři a společníci se zajímají především o to, zda jsou jejich prostředky výhodně uloženy, sledují současnou výnosnost akcií a snaží se odhadnout jejich budoucí vývoj.

Pro zaměstnance mohou účetní informace posloužit jako argumenty pro jednání s managementem o mzdové a sociální situaci v podniku a zároveň jako podklady pro prognózu budoucí úrovně zaměstnanosti v podniku.

Banky se na základě údajů z účetnictví rozhodují o tom, zda poskytnou podniku úvěr, zda bude podnik v budoucnu schopen úvěr splácet a zda-li může za úvěr poskytnout odpovídající záruku.

Dodavatelé se stejně jako banky zajímají primárně o údaje týkající se likvidity a solventnosti firmy. Sledují i předpoklady pro dlouhodobé obchodní kontakty, které jsou závislé na schopnosti podniku rozvíjet své aktivity.

Odběratelé sledují stabilitu podniku a možnost jeho dalšího rozvoje. Finanční obtíže by se mohly projevit na kvalitě či dochvilnosti zakázek. Tyto informace mají význam především tehdy, jedná-li se o jediného dodavatele. V případě jeho bankrotu by tak odběrateli vznikly vážné problémy.

Konkurenti porovnávají vlastní výsledky s výsledky konkurentů a na základě těchto analýz přizpůsobují své chování trhu.

Obchodníci s cennými papíry a potenciální investoři sledují celkové hospodaření podniku a získané informace využívají při volbě optimálního portfolia.

Mezi nejdůležitější uživatele účetnictví patří státní orgány, jejichž snahou je formulovat racionální finanční politiku státu vůči podnikovému sektoru i jednotlivým odvětvím národního hospodářství. Zaměřují se na faktory, které ovlivňují výši rozpočtových příjmů – daň z přidané hodnoty, daň z příjmů a cla.

3.4.3 Účetní zásady

Hlavní účetní zásadou, která by měla být naplněna dodržováním níže uvedených účetních zásad, je věrné a pravdivé zobrazení. Zákon o účetnictví (dále jen ZU) definuje v § 7 odst. 2 věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví následujícím způsobem: Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz. V § 8 je pak dále stanoveno, že: Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Účetnictví je založeno na dvou klíčových předpokladech:

- předpoklad akruální báze a
- předpoklad neomezeného trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti.

Akruální báze – výsledky transakcí a ostatních událostí jsou uznány v období, kdy k nim dochází (nikoli v okamžiku příjmu či výdeje peněz), zaznamenány v účetních knihách a zohledněny v účetních závěrkách za období, ke kterým se skutečně vztahují. Z tohoto vyplývá, že zisk, který lze definovat jako rozdíl výnosů a nákladů, nebývá totožný s výší peněžních prostředků, jak je tomu v případě daňové evidence.

Trvání podniku – účetní informace vycházejí z předpokladu, že podnik bude v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti, a nemá tedy v úmyslu ani není nucen likvidovat nebo podstatně omezit rozsah činností.[6]

Kromě těchto základních pilířů účetnictví existuje celá řada dalších zásad, na nichž je účetnictví postaveno. Některé z nich jsou ve vzájemném rozporu a tak je na účetní jednotce, aby nalezla rozumný kompromis, díky němuž může být realizována zásada hlavní, a to věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví. Mezi další zásady patří např.:

- zásada účetní jednotky – informace účetnictví se týkají jedné konkrétní účetní jednotky,
- zásada měření (oceňování) v peněžních jednotkách – předmětem účetnictví mohou být pouze takové účetní jednotky, jež lze měřit pomocí peněžních jednotek. To umožní jednotlivé složky majetku sčítat na libovolném stupni agregace a zjišťovat finanční situaci účetní jednotky,
- zásada oceňování v historických cenách – majetek v účetnictví by se měl zachytit v ceně, za níž byl pořízen,
- zásada stálé kupní síly peněžní jednotky – předpokládá, že v ekonomice neexistuje inflace a peněžní jednotka má stále stejnou kupní sílu, což je značně nerealistický předpoklad. V praxi se však za porušení této zásady považuje až vysoká míra inflace, kdy se ocenění přepočítává pomocí inflačních koeficientů,
- realizační princip – výnos je uznán v okamžiku jeho realizace,

[6] STROUHAL, Jiří, et al. *Účetnictví 2010 : Velká kniha příkladů*. 1. Brno : Computer Press,a.s., 2010. 707 s. ISBN 978-80-251-2907-4. s.18.

- zásada opatrnosti – měly by být vykázány pouze takové zisky, jichž účetní jednotka skutečně dosáhla. Ztráty by však měly být vykázány nejen realizované, ale i očekávané, jež jsou k okamžiku uzavírání účetnictví známy,
- zásada konsistence – používání stejných způsobů účtování a oceňování nejen v rámci sledovaného účetního období, ale i mezi jednotlivými účetními obdobími, což je nezbytné k zajištění srovnatelnosti účetních informací,
- zásada objektivity účetních informací (zásada nestrannosti) – údaje uvedené v účetních výkazech jsou nezaujaté a založené na ověřitelných skutečnostech,
- zásada měření výsledku hospodaření v pravidelných intervalech – účetní jednotka zjišťuje svou finanční výkonnost v pravidelných časových intervalech, tzv. účetních obdobích, za které se stanovuje výsledek hospodaření,
- zásada přednosti obsahu před formou – účetní operace by se měly vykazovat podle jejich skutečné podstaty (obsahu) a ne podle jejich právního ustanovení (formy). Příkladem nedodržení této zásady je vykazování finančního leasingu u nájemce v podmínkách české úpravy. Veškeré užitky sice nese nájemce, ale v praxi vykazuje majetek v účetnictví pronajímatel (leasingová společnost). Převládá tak forma nad obsahem.[7]

3.4.4 Požadavky na vedení účetnictví

V § 8 ZU jsou uvedeny některé požadavky na kvalitu vedení účetnictví. Mezi nejdůležitější patří srozumitelnost, relevance, spolehlivost, srovnatelnost a dokladovost.

- srozumitelnost – informace musí být srozumitelné pro uživatele, kterým jsou určeny. Vychází z předpokladu, že uživatelé mají dostatečné poznatky o podnikatelských a ekonomických aktivitách a o účetnictví,
- relevance – informace je relevantní, pokud pomáhá hodnotit minulé, stávající nebo budoucí události a potvrdit nebo opravit jejich minulá hodnocení,

[7] STROUHAL, Jiří, et al. *Účetnictví 2010 : Velká kniha příkladů*. 1. Brno : Computer Press,a.s., 2010. 707 s. ISBN 978-80-251-2907-4. s.20.

- spolehlivost – podává věrný a poctivý obraz, informace jsou úplné a předložené v souladu se zásadou opatrnosti, účetnictví zobrazuje podstatu a ekonomickou realitu, nikoliv pouze právní formu,
- srovnatelnost – možnost srovnat ekonomické výsledky nejen v průběhu času, ale i různých podniků mezi sebou,
- dokladovost – účetní informace jsou obsaženy v účetních dokladech, na jejichž základě se provádí účtování.

3.4.5 Účetní doklady

Účetní doklady musí být přesné, úplné, přehledné, pravdivé a včasné. Dělí se na doklady externí a interní. Externí doklady jsou doklady ve vztahu k jiným účetním subjektům, např. bankovní výpisy, přijaté a vydané faktury, pokladní doklady. Interní doklady vycházejí z činnosti uvnitř účetní jednotky. Jedná se např. o doklady o odpisech dlouhodobého majetku, příjemky a výdejky na sklad, výplatní listiny, doklady o pracovních cestách atd. Další dělení je na jednotlivé a sběrné. Sběrné doklady kumulují účetní případy stejného typu za určité účetní období, např. souhrnná výdejka za daný měsíc.

Náležitosti účetních dokladů definuje § 11, odst. 1 ZU:

Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

a) označení účetního dokladu,

b) obsah účetního případu a jeho účastníky,

c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,

d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,

e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),

f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Pokud doklad nemá výše uvedené náležitosti, nejedná se účetní doklad a nelze podle něj účtovat. Pokud je účetní jednotka plátce daně z přidané hodnoty, musí doklad splňovat i daňové náležitosti, které jsou definovány v § 28 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty. Mezi daňové náležitosti patří: obchodní jméno, sídlo nebo místo podnikání plátce, který

uskutečňuje zdanitelné plnění; daňové identifikační číslo plátce; obchodní jméno, sídlo nebo místo podnikání příjemce; daňové identifikační číslo příjemce; pořadové číslo dokladu; rozsah a předmět zdanitelného plnění; datum vystavení dokladu; datum uskutečněného zdanitelného plnění; výše ceny bez daně z přidané hodnoty celkem; sazbu daně, případně sdělení, že se jedná o zdanitelné plnění osvobozené od povinnosti uplatnit daň z přidané hodnoty na výstupu; výši daně z přidané hodnoty celkem uvedené v korunách a v haléřích, případně zaokrouhlené na celé koruny.

Pokud se vyskytne situace, kdy je třeba vyhotovené účetní doklady opravit, jsou dvě možnosti. Při dokladovém (účetním) způsobu vytvoříme k chybně vystavenému dokladu opravný doklad se vzájemnými odkazy (např. čísla dokladů), opravu bezdokladovým způsobem provedeme přeškrtnutím chybného údaje, a to slabě jednou čarou, aby byl původní údaj stále čitelný. Nad něj napíšeme údaj správný. Mimo to je nutné uvést datum opravy a podpis osoby, která opravu provedla.[8]

3.4.6 Rozvaha

Pro účetnictví je charakteristické, že se na majetek dívá ze dvou hledisek:

a) z hlediska konkrétního druhu majetku, s nímž jednotka hospodaří - AKTIVA

b) z hlediska zdrojů, z jakých byl majetek pořízen – PASIVA.

Aktiva zahrnují peněžní prostředky, dlouhodobý majetek, zásoby a pohledávky. Pasiva pak vlastní kapitál podniku, úvěry a další závazky. Jde o dva úhly pohledu na majetek, které vyjadřují skutečnost, že každý druh majetku, s nímž jednotka hospodaří, musel být financován z určitého finančního zdroje. Z uvedeného vyplývá tzv. zlaté bilanční pravidlo: součet aktiv musí být roven součtu pasiv.

$$\Sigma \text{ Aktiva} = \Sigma \text{ Pasiva}$$

Rozvaha je přehled o aktivech a pasivech k určitému okamžiku. Sestavuje se na podkladě informací čerpaných z účetnictví. Podle časového hlediska rozeznáváme tři druhy rozvahy:

a) zahajovací rozvahu – sestavuje se při založení podniku
b) počáteční rozvahu – sestavuje se na začátku účetního období

[8] STROUHAL, Jiří, et al. *Účetnictví 2010 : Velká kniha příkladů*. 1. Brno : Computer Press,a.s., 2010. 707 s. ISBN 978-80-251-2907-4. s.25.

c) konečnou rozvahu – sestavuje se na konci účetního období, případně při ukončení činnosti podniku.

Základní funkcí rozvahy je přehledně uspořádat majetek podniku v peněžním vyjádření a jeho zdroje financování a poskytnout tak základ pro finanční hodnocení situace v podniku. Rozvaha je statickým ukazatelem a necharakterizuje časový vývoj hospodaření. Z tohoto důvodu se k získání dynamického pohledu porovnávají rozvahy za více po sobě následující období. Dále rozvaha umožňuje zjistit hospodářský výsledek, tj. zisk nebo ztrátu, který se vypočítá jako rozdíl mezi součtem aktiv a dosud známých pasiv bez zisku.

Majetek podniku lze na základě předpokládané době obratu rozčlenit na dvě základní kategorie, a to na dlouhodobý majetek a majetek oběžný. Mezi základní složky dlouhodobého majetku patří:

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

Mezi základní složky oběžného majetku patří:

- zásoby,
- pohledávky,
- peníze a jiný krátkodobý finanční majetek.

Pasiva lze členit na cizí kapitál a vlastní kapitál. Mezi hlavní složky vlastního kapitálu patří:

- základní kapitál,
- fondy – kapitálové
  - tvořené ze zisku podniku,
- kumulované výdělky (zisky a ztráty z minulých let),
- výsledek hospodaření běžného účetního období.

Mezi hlavní složky cizího kapitálu patří:

- rezervy,
- závazky – z obchodního styku
  - vůči zaměstnancům
  - vůči státu a obchodním institucím
- úvěry - vůči bance

- půjčky a finanční výpomoc od ostatních osob.[9]

Finanční účetnictví je založeno na podvojnosti. Podvojností rozumíme zachycení každé účetní operace na dvou různých účtech. Stejnou peněžní částku zapíšeme na jednu stranu prvního účtu a poté na opačnou stranu účtu druhého. Podmnožinou podvojnosti je souvztažnost. Souvztažností rozumíme podvojný zápis na takové dva účty, které s danou účetní transakcí věcně a časově souvisí. Z uvedeného vyplývá, že ne každý podvojný zápis musí být nutně souvztažný. Dodržení jak podvojnosti, tak souvztažnosti je však základním předpokladem k dodržení zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti v účetnictví.[10]

Účet je jedním ze základních metodických prvků účetnictví. Je významným nástrojem přehlednosti účetnictví. Umožňuje třídění údajů o operacích, které jsou zachyceny v účetních dokladech, jejich sumarizaci ve vzájemných souvislostech při zajištění dvoustrannosti jejich třídění. Usnadňuje sledování určitého druhu prostředků nebo zdrojů. Jeho prostřednictvím jsou snáze přijímány informace u uživatelů. Schématicky je účet znázorněn ve tvaru písmene T.

Číslo a název účtu	
Má dáti	Dal
Debet	Kredit
Na vrub	Ve prospěch

V účetnictví používáme různé druhy účtů. Základní třídění je na účty rozvahové, výsledkové a závěrkové.

Rozvahové položky jsou zaznamenány na účtech rozvahových, které se dále dělí na aktivní a pasivní. Aktivní účty slouží k zachycení majetku (aktiv), přičemž přírůstky aktiv se objevují na straně Má Dáti, úbytky na straně Dal. Na pasivních účtech se zaznamená stav a pohyb pasiv (kapitálu, závazků, fondů), přičemž na straně Dal se evidují přírůstky pasiv, na straně Má dáti úbytky. Konečné zůstatky pasivních i aktivních účtů se zahrnují do sestavy sestavované ke konci účetního období. Pro zachycení větší vypovídací schopnosti existují účty opravné, které se rovněž objevují v rozvaze. Jejich prostřednictvím je možné zachytit v účetnictví například opotřebení majetku.

[9] STROUHAL, Jiří, et al. *Účetnictví 2010 : Velká kniha příkladů*. 1. Brno : Computer Press,a.s., 2010. 707 s. ISBN 978-80-251-2907-4. s.28.

[10] Tamtéž s.33

Všechny tyto účty se zahrnují do rozvahy. Mimo stojí tzv. podrozvahové účty, pro které neplatí princip podvojnosti účtování. Užívají se nejčastěji pro evidenci hospodářských prostředků, které nejsou ve vlastnictví podniku (např. najatý hmotný majetek).

Náklady a výnosy jsou evidovány na účtech výsledkových, které se dále dělí na nákladové (aktivní) a výnosové (pasivní). V průběhu účetního období dochází k postupnému narůstání nákladů, což se projevuje nejenom na finanční situaci podniku, ale též na nákladových účtech, kam jsou tyto operace zaznamenávány. Výnosy se objevují na výnosových účtech. O nákladech a výnosech je účtováno v průběhu celého účetního období až do sestavení roční účetní závěrky, kde se obraty nákladových a výnosových účtů převádějí na účet výsledku hospodaření. Tímto převodem se účty vynulují a proto nemají na začátku účetního období zůstatek.

Účty závěrkové slouží k uzavírání a otevírání účetních knih na počátku a na konci účetního období.

Podle podrobnosti dělíme účty na syntetické a analytické. Syntetické účty vycházejí ze směrné účtové osnovy vydávané Ministerstvem financí, přičemž je na účetní jednotce, jaké zvolí uspořádání a obsah syntetických účtů v rámci skupin směrné účtové osnovy. Podle potřeb může použít libovolné množství analytických účtů, které zpodrobňují účty syntetické. V praxi jsou analytické účty velmi často používány. Jejich využití je ilustrováno na následujícím příkladu. Syntetický účet 321 – Dodavatelé zachycuje souhrnně veškeré subjekty, které vystupují v rámci účetnictví podniku jako dodavatelé. Pokud však obchodujeme velmi často s určitými konkrétními dodavateli, je vhodné odlišit je za pomoci analytických účtů (např. 321/1, 2, 3, …). Díky tomuto rozčlenění jsme schopni z účetnictví získat např. součet závazků vůči konkrétnímu dodavateli.

Podle § 13 ZU provádíme zápisy účetních operací do následujících účetních knih:

- deník
- hlavní kniha
- knihy analytických účtů
- knihy podrozvahových účtů.

Deník je účetní knihou, která obsahuje chronologicky uspořádané účetní zápisy. Umožňuje tak zaznamenávat a třídit účetní operace podle jejich vzniku, zamezuje dodatečnému vpisování nebo opravování údajů. Je vázán na účetní doklad, který zároveň spojuje s účetní knihou. Tato propojenost umožňuje snadnější odhalení případných chyb

v účetní knize. Deníkem prokazuje účetní jednotka zaúčtování všech účetních případů v účetním období. To ve svém důsledku znamená, že je účetní jednotka povinna prokázat proúčtování účetního případu jeho nalezením v deníku.

Hlavní kniha je účetním záznamem, který obsahuje věcně uspořádané účetní zápisy, tj. zápisy členěné podle jednotlivých účtů. Je souborem syntetických účtů, které jsou otevřeny podle účtového rozvrhu a musí obsahovat minimálně počáteční stavy, alespoň měsíční souhrnné obraty účtů a konečné zůstatky.

Kniha analytických účtů podrobně rozvádí jednotlivé účetní operace vybraných syntetických účtů hlavní knihy. Musí platit, že úhrn obratů na jednotlivých analytických účtech musí odpovídat obratu na účtu syntetickém.

Kniha podrozvahových účtů obsahuje účetní zápisy, které se neuvádějí ve výše zmíněných knihách, jsou však podstatné pro posouzení majetkové situace podniku. Zápisy na podrozvahových účtech nevstupují do rozvahy.

3.4.7 Náklady a výnosy

V souvislosti s hospodářskou činností podniku dochází ke zhodnocování aktiv a pasiv. Hospodářské prostředky a práce vynaložené na výrobu výrobků, prodej zboží nebo poskytování služeb představují náklady podniku. Jejich vynakládáním dochází ke snižování aktiv. Zvyšování aktiv způsobují na straně druhé výnosy podniku, které vznikají jako výsledek hospodářské činnosti podniku. Dá se říci, že výnosy kompenzují náklady, neboli spotřebované složky majetku. Z rozdílu mezi výnosy a náklady se utváří výsledek hospodaření.[11]

Rozlišujeme základní kategorie nákladů a výnosů: z běžné a mimořádné činnosti, z běžné dále dělíme z provozní činnosti a z finanční činnosti. Mezi provozní náklady se řadí:

- náklady na spotřebu (zejména materiálu a jiných surovin, energií apod.),
- náklady na prodané zboží,
- náklady na služby,
- cestovné,

[11] SEDLÁČEK, J. et al. *Základy finančního účetnictví*. Praha: Ekopress, s.r.o., 2005. s. 39.

- náklady na opravy,
- osobní náklady (náklady na mzdy, náklady na sociální pojištění),
- náklady vynaložené na daně a jiné poplatky,
- odpisy a jiné.

Do skupiny finančních nákladů patří:

- náklady na prodané cenné papíry,
- nákladové úroky (zejména z přijatých úvěrů),
- kursové ztráty (při obchodování se zahraničními partnery) a jiné.

V rámci mimořádných nákladů se sledují zejména náklady spojené se živelnými pohromami (např. povodeň, zemětřesení, požár).

Mezi provozní výnosy patří zejména:

- tržby za výrobky, za zboží a služby,
- tržby z prodeje majetku,
- změna stavu zásob,
- aktivace a jiné.

V rámci finančních výnosů se sledují:

- tržby z prodeje cenných papírů,
- výnosové úroky (z vkladových účtů),
- kursové zisky a jiné.

Mimořádnými výnosy pak jsou přijatá plnění (od pojišťovny) za mimořádné události.[12]

Nákladové účty se chovají obdobně jako účty aktivní, přírůstky nákladů evidujeme na straně MD, snížení nákladů pak na straně D, případně na stranu MD se záporným znaménkem.

Naproti tomu výnosové účty se chovají podobně jako účty pasivní, přírůstky výnosů evidujeme na straně D, snížení výnosů na MD.

Náklady a výnosy se zásadně účtují do účetního období, s nímž časově a věcně souvisí. Na jednotlivých nákladových a výnosových účtech se účtují účetní případy narůstajícím způsobem od začátku roku, tj. počáteční stav je 0. Toto pravidlo vyplývá z požadavku zjistit hospodářský výsledek za účetní období. Výsledkem hospodaření (zdrojem krytí

[12] STROUHAL, Jiří, et al. *Účetnictví 2010 : Velká kniha příkladů*. 1. Brno : Computer Press,a.s., 2010. 707 s. ISBN 978-80-251-2907-4. s.45.

v rozvaze) rozumíme rozdíl mezi výnosy a náklady. Je-li tento rozdíl kladný, podnik realizoval zisk, je-li záporný, potom podnik realizoval ztrátu. Výsledek hospodaření je součástí vlastního kapitálu, tedy pasiv podniku.

Vedle rozvahy je výkaz zisku a ztráty dalším významným výstupem, z nějž vyčteme informace o stavu majetku a výsledků jeho používání. Zahrnuje náklady, výnosy a z nich vyplývající výsledek hospodaření. Z výsledovky, jak se někdy výkaz zisku a ztráty označuje, je možné vyčíst schopnost podniku vytvářet dostatečný zisk. Pro osoby, které podléhají auditu je stanovena povinnost vyplňovat výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, ostatním postačí zjednodušený rozsah. Podrobnou právní úpravu poskytující vodítko pro uspořádání, označování a obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty nalezneme ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.[13]

3.4.8 Účetní závěrka

Završením účetních prací v rámci účetní jednotky je sestavení účetní závěrky. Účetní závěrka je dokumentem, který poskytuje souhrnné informace o majetku, kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření za celé účetní období. Je tak dokladem veškerých ekonomických jevů a transakcí a jejich promítnutí do majetkové, finanční a důchodové situace podniku.

Úkolem účetní závěrky je podat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Požadavek věrného a poctivého zobrazení je splněn tehdy, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu s účetními metodami, zásadami a principy stanovenými účetními předpisy. Jsou vyloučeny takové postupy účtování a účetní metody, jejichž použitím má dojít k zastření skutečného stavu. Z uvedeného vyplývá, že sestavení účetní závěrky musí podléhat přísným kritériím a kontrolním mechanismům, aby nedošlo k znehodnocení celého účetnictví. Účetní závěrka nemůže být sestavena bez provedení úkonů souvisejících s ukončením zaznamenávání účetních transakcí v daném účetním období, jejich kontroly, vypočítání a zaúčtování daně z příjmů a uzavření jednotlivých účtů. Veškeré tyto úkony jsou součástí

[13] SEDLÁČEK, J. et al. *Základy finančního účetnictví*. Praha: Ekopress, s.r.o., 2005. s. 41 – 42.

účetní uzávěrky, která předchází sestavení účetní závěrky. Uzavírání účetního období je tak spojeno se třemi základními okruhy povinností:

- provedení účetní závěrky,
- výpočet a zaúčtování daně z příjmů,
- sestavení účetní závěrky.[14]

Účetní závěrka musí obsahovat zákonem stanovené povinné náležitosti a sestavuje se v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu podle § 18 odst.3 ZU ji mohou sestavit takové účetní jednotky, které nepodléhají povinnosti auditu, s výjimkou akciových společností. Ty sestavují závěrku v plném rozsahu. Účetní závěrka se sestavuje jako řádná, mimořádná nebo mezitímní. Řádnou účetní závěrkou je závěrka sestavená k rozvahovému dni, což je poslední den účetního období. Mimořádná účetní závěrka se sestavuje:

- ke dni zániku povinnosti vést účetnictví,
- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností nebo družstev,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení,
- ke dni, který pro uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis.

Mezitímní účetní závěrka se podle § 19 odst. 3 ZU sestavuje v průběhu účetního období, a to k jinému než rozvahovému dni. K datu mezitímní účetní závěrky se účetní knihy neuzavírají, provádí se pouze inventarizace. Tento typ závěrky je požadován při přeměnách společností (rozdělení společnosti, fúze, převod jmění na společníka).

V rámci účetní závěrky jsou uskutečňovány tzv. uzávěrkové operace. Jejich smyslem je zajistit zaúčtování veškerých účetních případů do období, s nímž věcně a časově souvisí, a to v návaznosti na příslušné účetní doklady. Při účetní uzávěrce je účetní jednotka

[14] SEDLÁČEK, J. et al. *Základy finančního účetnictví*. Praha: Ekopress, s.r.o., 2005. s. 259.

povinna vypořádat se se všemi nedostatky zjištěnými kontrolou vedení účetnictví a inventarizací majetku a závazků. Završením činností v rámci účetní uzávěrky je pak uzavření účetní knih. Lze tedy shrnout, že účetní závěrka zahrnuje:

- kontrolu úplnosti, správnosti a průkaznosti účetnictví,
- inventarizaci majetku a závazků,
- uzavření účetních knih.[15]

Účetní závěrka musí obsahovat:

a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) sídlo nebo u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,

b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,

c) právní formu účetní jednotky,

d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,

e) rozvahový den (§ 19 odst. 1) nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje (§ 19 odst. 3),

f) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) nebo podpisový záznam účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h); připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou podle písmene f).[16]

Účetní závěrka je v § 18 ZU definována jako nedílný celek, který tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty a
- příloha, jež vysvětluje a doplňuje informace předchozích částí závěrky.

Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích, tzv. cash flow, případně přehled o změnách vlastního kapitálu. Výkaz cash-flow sice není povinnou součástí účetní závěrky, přesto lze jeho sestavení doporučit. Má velkou vypovídací hodnotu, pokud jde o peněžní příjmy a výdaje účetní jednotky. Pro účely analýzy se účetní jednotka neobejde bez příslušných informací, kterými je např. souhrn peněžních prostředků na počátku účetního období a na konci, výše peněžních prostředků, které podnik v průběhu účetního

[15] SEDLÁČEK, J. et al. *Základy finančního účetnictví*. Praha: Ekopress, s.r.o., 2005. s. 259 – 262.
[16] § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.,o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

období vytvořil a které použil, příp. informace o tom, kdo tyto prostředky vytvořil a jak byly využity. Ve výkazu cash-flow se operuje s příjmy a výdaji peněžních prostředků. Příjmy peněžních prostředků jsou kladnou tokovou veličinou, výdaje zápornou. Vypočítáním jejich rozdílu dostáváme peněžní tok (cash-flow). Přehled o změnách vlastního kapitálu má podat informaci o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny, přičemž je třeba vyčíslit i vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.

3.4.9 Vliv inflace na vypovídací schopnost účetnictví a daňové evidence

Účetnictví v České republice je založeno na oceňování majetku a závazků na bázi historických cen v případě pořizovací ceny, ceny stanované vlastními náklady a jmenovité hodnoty. Mezi další oceňovací základny patří reprodukční pořizovací cena, reálná hodnota a čistá prodejní cena. Jednotlivé hospodářské operace v rámci účetní jednotky jsou zachyceny v peněžních jednotkách – českých korunách. Vlivem působení inflace dochází k tomu, že se kupní síla peněžních jednotek snižuje. Tento jev má pro samotné účetní výkaznictví velmi závažné důsledky, neboť úkolem účetnictví je podat svým uživatelům věrný a poctivý obraz o skutečném stavu a hospodaření účetní jednotky. Zároveň uvedené informace musí být úplné, komparovatelné, srozumitelné a průkazné. A právě měnící se kupní síla značně ovlivňuje samotnou vypovídající schopnost o stavu a hospodaření účetní jednotky, protože v účetnictví jsou peněžní jednotky univerzálním měřítkem hodnoty.[17]

Inflace je nepřetržitý růst agregátní cenové hladiny v čase, který postihuje veškeré zboží a služby. V době, kdy hospodářství prochází vyšší inflací a právní úprava účetnictví je založena na principu historických cen, dochází k tomu, že objektivita účetnictví nemůže být zcela zaručena. Závažnost důsledků je patrná zejména v ovlivnění struktury a výše veškerých finančních charakteristik podniku. Měnící se kupní síla má vliv i na vztahy s vnějším okolím podniku, neboť ovlivňuje vztahy mezi dlužníky a věřiteli podniku. Jak již bylo uvedeno, české účetnictví je založeno převážně na bázi historických cen. Uvedená

[17] Malíková, O.; Horák, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0. s. 135.

metodika oceňování s sebou přináší řadu pozitiv a negativ, jejichž komparace je uvedena v následující tabulce.

Tabulka č. 1: Komparace pozitiv a negativ plynoucích z metodiky oceňování účetnictví na bázi historických cen

Pozitiva	**Negativa**
Užitím historických cen dochází k zajištění vyšší míry průkaznosti z hlediska potřeb auditorů a daňových orgánů.	Inflace značně ovlivňuje spolehlivost a zkresluje hodnocení finančního postavení podniku, dosahovanou výnosnost kapitálu, výdělkovou schopnost právě z důvodu oceňování na bázi historických cen, neboť není zachován předpoklad stálé kupní síly peněžní jednotky.
Oceňování na bázi historických cen zajišťuje uchování původní majetkové podstaty účetní jednotky v její nominální peněžní výši.	Provedené výzkumy potvrdily, že systém historických cen, který je užit v rámci účetnictví, má za následek deformaci hospodářského cyklu či jeho jednotlivých fází v případě vyšší míry inflace.
Informace, které podává účetnictví svým uživatelům, jsou ověřitelné, průkazné, objektivní.	Změna tržních podmínek má vliv na zastarávání historických cen a růstu rozdílu mezi historickými a tržními cenami. Oceňování v rámci historických cen tak nebere v úvahu změny cen konkrétních aktiv, která účetní jednotka vlastní, což je jedním z nejvýznamnějších faktorů tržního hospodářství.
V rámci vnitřní kontroly účetní jednotky poskytuje účetnictví spolehlivější informace.	Oceňování na bázi historických cen nebere v úvahu budoucí podmínky, ve kterých se bude účetní jednotka pohybovat.
Je zajištěna vyšší ochrana majetku podnikatelského subjektu.	

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Malíková, O.; Horák, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0. s.140-141.

Inflace ovlivňuje nejenom aktiva a pasiva, ale i výsledek hospodaření. Aby bylo možné analyzovat inflační působení na výsledek hospodaření, je třeba objasnit, jakým způsobem inflace ovlivňuje vybrané položky rozvahy. Samotné hospodářské operace s aktivy a pasivy v rámci účetní jednotky mohou vyvolávat tvorbu nákladů a výnosů, a tím tak následně ovlivňovat dosahovaný zisk či ztrátu. Inflace ovlivňuje jednotlivé položky nákladů a výnosů takto:

- s časovou prodlevou – tedy nepřímo prostřednictvím hospodářských operací s rozvahovými položkami, které vyvolávají tvorbu nákladů (např. odpisy) a výnosů (např. upřesnění odhadu vytvořených dohadných položek aktivních),
- bez časové prodlevy – tedy nepřímo na základě hospodářských operací, které bezprostředně vyvolávají tvorbu nákladů (např. spotřeba energií) a výnosů (např. prodej služeb).[18]

Položky ovlivňující výsledek hospodaření s časovou prodlevou se mohou přičinit o to, že dojde k situaci, kdy výsledek hospodaření věrně nezobrazuje skutečnost. Nejmarkantnější je tato situace při odepisování dlouhodobého majetku, který je charakteristický tím, že doba užití je delší než jeden rok. Odepisovaný majetek účetní jednotka odepisuje, přičemž samotné odpisy jsou nákladovou položkou. Vlivem působení inflace však historická cena odpisovaného aktiva neodpovídá jeho skutečné ceně a daný majetek je tak podhodnocen. Zároveň tak dochází k podhodnocení výše odpisů, tedy nákladové položky. Tím dochází k tomu, že jednotka vykazuje vyšší kladný výsledek hospodaření, než by tomu ve skutečnosti mělo být. To má za následek skutečnost, že podnik v rámci reprodukce dlouhodobého majetku neakumuluje dostatečnou výši finančních prostředků na obnovovací investici. Inflací je ovlivněn i oběžný majetek, např. nakupované zásoby či zásoby vlastní výroby. V rámci spotřeby účetní jednotka podhodnocuje hodnotu spotřebovávaných zásob a tím pádem vykazuje nižší náklady, než tomu je ve skutečnosti. To má za následek vykazování lepšího výsledku hospodaření, než tomu doopravdy je.

Na druhé straně je třeba brát v úvahu fakt, že zisk podléhá dani z příjmů, a tím dochází k tomu, že se snižuje výše disponibilních prostředků pro další použití. Zároveň může být samotný růst zisku chápán jako pozitivní signál, který zobrazuje hospodaření účetní jednotky, což zpravidla bude mít dopad na dividendovou politiku, výši mzdových nákladů apod. Zároveň tímto krokem není odstraněna inflační deformace, která působí na jednotlivé složky majetku, nákladů a výši výsledku hospodaření.[19]

[18] Malíková, O.; Horák, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0. s. 147.
[19] Malíková, O.; Horák, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0. s. 148.

Náklady a výnosy, které tvoří výsledek hospodaření bez časové prodlevy, jsou již značnou měrou ovlivněny samotným inflačním působením, de facto odrážejí jejich skutečnou úroveň. Z hlediska ocenění odpovídají reálnému stavu a výnosy odpovídají tržním cenám, které jsou ovlivněny inflačním procesem.

Vlivem inflace na informace, které podává účetnictví svým uživatelům, dochází k ovlivnění reálné výše majetku, závazků, nákladů, výnosů a samotného výsledku hospodaření. Při hodnocení finančního zdraví a dalších vybraných ukazatelů je nezbytné, aby byl brán v úvahu i samotný vliv inflace a jednotliví uživatelé účetních informací se nespokojili pouze se získanými údaji. Chybná interpretace výsledků může být podkladem pro chybná finanční rozhodnutí a tvorbu strategií, které jsou podloženy získanými údaji.

Údaje, které mohou získat uživatelé daňové evidence, mají odlišnou formu od informací, které poskytuje účetnictví. Ty však nejsou bez potřebných úprav zcela vhodné pro tvorbu klasické finanční analýzy. To je způsobeno odlišnou metodikou samotné evidence, legislativními požadavky a dalšími faktory, které navzájem od sebe odlišují daňovou evidenci a účetnictví. Z tohoto důvodu je pro některé subjekty, které sice mohou dle legislativy vést daňovou evidenci, výhodnější vést účetnictví především z důvodu získání podrobnějších a specifičtějších informací, které jsou potřebné pro další využití v rámci rozhodování a strategie firmy.

4 Praktická část

Pro analýzu daňového zatížení fyzických osob při vedení daňové evidence, účetnictví a uplatněním výdajů procentem z příjmů a jejich následným porovnáním byl vybrán pan Kokoška, podnikatel v oblasti prodeje reklamních služeb. Jedno zdaňovací období, v tomto případě rok 2010, bylo vedeno současně v daňové evidenci a v účetnictví. Pro srovnatelné porovnání byly zaneseny do uvedených evidencí totožné hospodářské události. Začátkem účetního období jsou počáteční stavy přeneseny do počátečních výkazů, dále jsou provedeny všechny účetní operace uskutečněné během roku 2010 a ke konci účetního období jsou sestaveny konečné výkazy, na základě kterých je vypočítán daňový základ a následně daňové zatížení vyplývající z vedení jednotlivých evidencí.

4.1 Charakteristika podnikatele

Pan Kokoška se dlouhodobě pohybuje v oblasti poskytování reklamních služeb, především nákup a prodej reklamních předmětů. Až do počátku roku 2008 byl zaměstnán v reklamní agentuře, avšak v roce 2008 se s manželkou rozhodli, že se přestěhují z Prahy do malého města v západních Čechách. Zde si našel trvalé zaměstnání mimo obor, ve kterém dosud pracoval. Po skončení platnosti konkurenční doložky z předchozího zaměstnání se rozhodl, že začne při zaměstnání podnikat v oboru reklamy, kterou velmi dobře zná. Také počítá, že pokud se mu bude v podnikání dařit, ukončí v budoucnosti současný pracovní poměr. Své podnikání zahájil koncem roku 2009. V roce 2010 se rozhodl zjistit, zda-li by pro něj bylo výhodnější vést daňovou evidenci, účetnictví či uplatňovat výdaje procentem z příjmů.

Podstatou jeho podnikání je nabídka reklamních předmětů a tiskovin, které dle specifických přání svých zákazníků nakupuje u různých výrobců předmětů. Po opatření předmětů logem zákazníka, při jejichž tisku spolupracuje s malou tiskárnou, která mu zajišťuje větší flexibilitu a rychlejší dodání, prodává již potištěné zboží koncovým odběratelům. Aby si zajistil osobní kontakt se zákazníky, koupil počátkem roku 2010 starší vůz, který zařadil do dlouhodobého majetku. Ve druhém čtvrtletí si pronajal malou kancelář, kterou využívá i jako přechodný sklad na dobu, než hotové předměty vyexpeduje zákazníkům.

Vzhledem k tomu, že ani zákon o účetnictví ani ZDP nepřikazuje podnikatelům vést podnikatelský účet, má pan Kokoška zřízen pouze osobní bankovní účet i proto, že je mu na něj poukazována mzda od zaměstnavatele. Také se jako začínající podnikatel jistí proti tomu, aby neupadl do druhotné platební neschopnosti tím, že u menších zakázek od drobných zákazníků má dohodnutou platbu v hotovosti a i on platí svým dodavatelům převážně v hotovosti. U zbývajících obchodních transakcí dochází k úhradám přes jeho osobní účet, u kterého si dvakrát do roka provádí vlastní inventuru plateb a pokud dojde k tomu, že úhrada od zákazníků je vyšší než poukázané platby dodavatelům, rozdíl vybere a peníze vkládá v hotovosti do pokladny. Vedení podnikatelských účtů je zatíženo vyššími poplatky a tak i díky tomuto dochází k úsporám na straně výdajů. Při vedení osobního účtu si však podnikatel nemůže uplatňovat žádné výdaje a ani připsané úroky tak nevstupují do příjmů.

V roce 2010 má tedy pan Kokoška příjmy jak ze závislé činnosti, tak příjmy z podnikání dle § 7 ZDP. Uplatňuje si daňové zvýhodnění na 1 dítě.

4.2 Vedení daňové evidence

Počáteční stavy majetku a závazků pro rok 2010 vychází z výkazu majetku a závazků sestaveného ke konci předchozího zdaňovacího období. Vzhledem k tomu, že pan Kokoška provádí platby z větší části v hotovosti, eviduje počáteční stav pouze u pokladny ve výši 125 630,- Kč a neuhrazenou pohledávku ve výši 15 000,- Kč. Žádný dlouhodobý hmotný ani nehmotný majetek ke konci období nevlastní, neuhrazené závazky také nemá a podnikatelský bankovní účet nemá zřízený. Účetní případy v roce 2010 zaznamenává do peněžního deníku, v kterém si zachycuje jednak peněžní příjmy a výdaje, tzn. uskutečněné platby a jednak nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na konci zdaňovacího období si provede konečné součty a zjistí celkové příjmy, které jsou předmětem daně a s nimi související výdaje. Vzhledem k tomu, že si v lednu pořídil osobní vůz, vede také evidenci hmotného majetku.

4.2.1 Peněžní deník

Závazná podoba peněžního deníku není předepsána, záleží na předmětu činnosti a požadavcích podnikatele. Pan Kokoška si pro své potřeby peněžní deník dělí na příjmy a výdaje v hotovosti, příjem a výdej prostředků na bankovním účtu, na příjmy pro základ daně a nezvyšující základ daně a také výdaje pro základ daně a nesnižující základ daně.

Tabulka č.2: Peněžní deník

Peněžní deník (zkrácený)

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 17.01.2012 Tisk vybraných záznamů

Datum	Označení dokladu	Text	Účet	Hotovost příjem	Hotovost výdej	Prostředky na účtech příjem	Prostředky na účtech výdej	Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdaj
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Převedeno k 01.01.2010													
01.01.2010	10HP000001	počáteční stav pokladn	HP	125630,00											
07.01.2010	10HP000002	doplatek pohledávky 2(	HP	15000,00				15000,00							
15.01.2010	10HV000001	reklamní předměty	HP		15368,00					15368,00					
15.01.2010	10HV000002	obalový materiál	HP		680,00					680,00					
18.01.2010	10HP000003	Úhrada FV č. 1001000	HP	16000,00				16000,00							
18.01.2010	10HP000007	osobní vklad	HP	60000,00					60000,00						
18.01.2010	10HV000005	Úhrada FP č. 1011000	HP		186000,00						186000,00				
20.01.2010	10HV000004	potisk	HP		1500,00					1500,00					
31.01.2010	KB001	Úhrada FP č. 1011000	KB				14393,00			14393,00					
		Leden - Součet na konci měsíce		216630,00	203548,00	0,00	14393,00	31000,00	60000,00	31941,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Stav hotovo	13082,00	Stav prostředků na účtec	-14393,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	-941,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-126941,00	Stav průběžných položek	0,00				
05.02.2010	KB002	Úhrada FV č. 1001000	KB			6750,00		6750,00							
22.02.2010	10HP001002	Úhrada FV č. 1001000	HP	17490,00				17490,00							
28.02.2010	10HV000006	PHM	HP		2520,00					2520,00					
28.02.2010	10HV000007	pošta	HP		26,00					26,00					
28.02.2010	KB002	Úhrada FP č. 1011000	KB				12863,00			12863,00					
		Únor - Součet na konci měsíce		234120,00	206094,00	6750,00	27256,00	55240,00	60000,00	47350,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Stav hotovo	28026,00	Stav prostředků na účtec	-20506,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	7890,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-118110,00	Stav průběžných položek	0,00				
17.03.2010	10HV000008	Úhrada FP č. 1011000	HP		12432,00					12432,00					
17.03.2010	KB003	Úhrada FV č. 1001000	KB			14810,00		14810,00							
31.03.2010	10HV000009	potisk	HP		690,00					690,00					
31.03.2010	10HV000010	phm	HP		1240,00					1240,00					
31.03.2010	KB003	Úhrada FP č. 1011000	KB				1163,00			1163,00					
		Březen - Součet na konci měsíce		234120,00	220456,00	21560,00	28419,00	70050,00	60000,00	62875,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Stav hotovo	13664,00	Stav prostředků na účtec	-6859,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	7175,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-118825,00	Stav průběžných položek	0,00				
02.04.2010	10HV000011	Úhrada FP č. 1011000	HP		31900,00					31900,00					
05.04.2010	10HV000012	Úhrada FP č. 1011000	HP		27800,00					27800,00					
06.04.2010	KB004	Úhrada FP č. 1011000	KB				41646,00			41646,00					
06.04.2010	KB004	Úhrada FV č. 1001000	KB			5800,00		5800,00							

09.04.2010	10HP00103	Úhrada FV č. 1001000	HP	63240,00				63240,00							
30.04.2010	10HV00013	kanc. potřeby	HP		520,00					520,00					
30.04.2010	10HV00014	nájem 2q	HP		4500,00					4500,00					
30.04.2010	10HV00016	phm	HP		2100,00					2100,00					
30.04.2010	KB004	Úhrada FP č. 1011000	KB				10747,00			10747,00					

Převádí se:	297360,00	287276,00	27360,00	80812,00	139090,00	60000,00	182088,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Peněžní deník (zkrácený)

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 17.01.2012 Tisk vybraných záznamů

Datum	Označení dokladu	Text	Účet	Hotovost příjem	Hotovost výdej	Prostředky na účtech příjem	Prostředky na účtech výdej	Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdaj
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Převedeno:		297360,00	287276,00	27360,00	80812,00	139090,00	60000,00	182088,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Duben - Součet na konci měsíce		297360,00	287276,00	27360,00	80812,00	139090,00	60000,00	182088,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Stav hotovos	10084,00	Stav prostředků na účtech	-53452,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	-42998,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-168998,00	Stav průběžných položek	0,00				
03.05.2010	KB005	Úhrada FV č. 1001000	KB			99210,00		99210,00							
03.05.2010	KB005	Úhrada FP č. 1011000	KB				43622,00			43622,00					
10.05.2010	10HP00104	Úhrada FV č. 1001000	HP	73300,00				73300,00							
10.05.2010	10HV00017	Úhrada FP č. 1011000	HP		60077,00					60077,00					
17.05.2010	10HV00018	Úhrada FP č. 1011000	HP		3200,00					3200,00					
17.05.2010	KB005	Úhrada FV č. 1001000	KB			31960,00		31960,00							
26.05.2010	10HP00105	Úhrada FV č. 1001000	HP	41649,00				41649,00							
30.05.2010	KB005	Úhrada FP č. 1011000	KB				1432,00			1432,00					
31.05.2010	10HV00019	phm	HP		2760,00					2760,00					
31.05.2010	10HV00020	potisk	HP		375,00					375,00					
		Květen - Součet na konci měsíce		412309,00	353688,00	158530,00	125866,00	385209,00	60000,00	293554,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Stav hotovos	58621,00	Stav prostředků na účtech	32664,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	91655,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-34345,00	Stav průběžných položek	0,00				
01.06.2010	10HV00021	Úhrada FP č. 1011000	HP		15300,00					15300,00					
08.06.2010	10HP00106	Úhrada FV č. 1001000	HP	26000,00				26000,00							
11.06.2010	10HV00022	Úhrada FP č. 1011000	HP		11154,00					11154,00					
22.06.2010	10HV00023	potisk	HP		1643,00					1643,00					
24.06.2010	10HP00107	Úhrada FV č. 1001000	HP	19700,00				19700,00							
30.06.2010	10HV00024	phm	HP		2635,00					2635,00					
30.06.2010	KB006	Úhrada FP č. 1011000	KB				983,00			983,00					
		Červen - Součet na konci měsíce		458009,00	384420,00	158530,00	126849,00	430909,00	60000,00	325269,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		Stav hotovos	73589,00	Stav prostředků na účtech	31681,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	105640,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-20360,00	Stav průběžných položek	0,00								
05.07.2010	10HV00025	Úhrada FP č. 1011000	HP		34630,00						34630,00								
15.07.2010	10HV00026	potisky	HP		4780,00						4780,00								
16.07.2010	10HP00108	Úhrada FV č. 1001000	HP	54120,00				54120,00											
30.07.2010	10HV00027	Úhrada FP č. 1011000	HP		8640,00						8640,00								
31.07.2010	10HV00015	nájem	HP		4500,00						4500,00								
31.07.2010	10HV00028	phm	HP		3068,00						3068,00								
31.07.2010	KB007	Úhrada FP č. 1011000	KB				1205,00				1205,00								
	Červenec - Součet na konci měsíce			512129,00	440038,00	158530,00	128054,00	485029,00	60000,00	382092,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		Stav hotovos	72091,00	Stav prostředků na účtech	30476,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	102937,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-23063,00	Stav průběžných položek	0,00								
04.08.2010	10HP00109	Úhrada FV č. 1001000	HP	16810,00				16810,00											
04.08.2010	10HV00029	Úhrada FP č. 1011000	HP		6300,00						6300,00								
	Převádí se:			528939,00	446338,00	158530,00	128054,00	501839,00	60000,00	388392,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				

Datum	Označení dokladu	Text	Účet	Hotovost příjem	Hotovost výdej	Prostředky na účtech příjem	Prostředky na účtech výdej	Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdaj
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Převedeno:		528939,00	446338,00	158530,00	128054,00	501839,00	60000,00	388392,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.08.2010	10HP00110	Úhrada FV č. 1001000	HP	9490,00				9490,00							
16.08.2010	10HV00030	výšivky	HP		1540,00					1540,00					
31.08.2010	10HV00031	phm	HP		1490,00					1490,00					
31.08.2010	KB008	Úhrada FP č. 1011000	KB				1302,00			1302,00					
	Srpen - Součet na konci měsíce			538429,00	449368,00	158530,00	129356,00	511329,00	60000,00	392724,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Stav hotovos	89061,00	Stav prostředků na účtech	29174,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	118605,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-7395,00	Stav průběžných položek	0,00				
15.09.2010	KB009	Úhrada FP č. 1011000	KB				42530,00			42530,00					
18.09.2010	10HV00032	Úhrada FP č. 1011000	HP		34980,00					34980,00					
20.09.2010	10HP00111	Úhrada FV č. 1001000	HP	28245,00				28245,00							
21.09.2010	10HP00112	Úhrada FV č. 1001000	HP	15670,00				15670,00							
21.09.2010	10HV00033	siln. daň	HP		2700,00					2700,00					
24.09.2010	KB009	Úhrada FV č. 1001000	KB			61790,00		61790,00							
30.09.2010	10HV00034	phm	HP		2621,00					2621,00					
30.09.2010	KB009	Úhrada FP č. 1011000	KB				1003,00			1003,00					

Září - Součet na konci měsíce			582344,00	489669,00	220320,00	172889,00	617034,00	60000,00	476558,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav hotovos	92675,00	Stav prostředků na účtech	47431,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	140476,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	14476,00	Stav průběžných položek	0,00					
05.10.2010	10HV00035	Úhrada FP č. 1011000	HP		24193,00					24193,00				
11.10.2010	10HP00113	Úhrada FV č. 1001000	HP	39251,00				39251,00						
11.10.2010	10HV00036	Úhrada FP č. 1011000	HP		33096,00					33096,00				
13.10.2010	10HP00114	Úhrada FV č. 1001000	HP	74445,00				74445,00						
20.10.2010	KB010	Úhrada FP č. 1011000	KB				51265,00			51265,00				
29.10.2010	10HV00038	NTB TOSHIBA	HP		18960,00					18960,00				
29.10.2010	10HV00039	tiskárna Xerox	HP		7630,00					7630,00				
31.10.2010	10HV00037	Úhrada FP č. 1011000	HP		11489,00					11489,00				
31.10.2010	10HV00040	nájemné	HP		4500,00					4500,00				
31.10.2010	10HV00041	phm	HP		2980,00					2980,00				
31.10.2010	KB010	Úhrada FV č. 1001000	KB			52125,00		52125,00						
31.10.2010	KB010	Úhrada FP č. 1011000	KB				1456,00			1456,00				
Říjen - Součet na konci měsíce			696040,00	592517,00	272445,00	225610,00	782855,00	60000,00	632127,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav hotovos	103523,00	Stav prostředků na účtech	46835,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	150728,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	24728,00	Stav průběžných položek	0,00					
03.11.2010	10HV00042	Úhrada FP č. 1011000	HP		10931,00					10931,00				
12.11.2010	10HP00115	Úhrada FV č. 1001000	HP	43296,00				43296,00						
16.11.2010	KB011	Úhrada FP č. 1011000	KB				26305,00			26305,00				
24.11.2010	10HP00116	Úhrada FV č. 1001000	HP	2112,00				2112,00						
26.11.2010	KB011	Úhrada FV č. 1001000	KB			17298,00		17298,00						
26.11.2010	KB011	Úhrada FP č. 1011000	KB				1369,00			1369,00				

Převádí se:	741448,00	603448,00	289743,00	253284,00	845561,00	60000,00	670732,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Datum	Označení dokladu	Text	Účet	Hotovost příjem	Hotovost výdej	Prostředky na účtech příjem	Prostředky na účtech výdej	Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdaj
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Převedeno:		741448,00	603448,00	289743,00	253284,00	845561,00	60000,00	670732,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.11.2010	10HV00043	Úhrada FP č. 1011000	HP		50548,00					50548,00					
30.11.2010	10HV00044	potisk	HP		3805,00					3805,00					
30.11.2010	10HV00045	phm	HP		2653,00					2653,00					
30.11.2010	10HV00046	potisk	HP		690,00					690,00					
		Listopad - Součet na konci měsíce		741448,00	661144,00	289743,00	253284,00	845561,00	60000,00	728428,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		Stava hotovce	80304,00	Stav prostředků na účtech	36459,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	117133,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	-8867,00	Stav průběžných položek	0,00				
06.12.2010	10HV00047	Úhrada FP č. 1011000	HP		14062,00				14062,00						
07.12.2010	10HP00117	Úhrada FV č. 1001000	HP	13704,00				13704,00							
07.12.2010	10HP00118	Úhrada FV č. 1001000	HP	5538,00				5538,00							
15.12.2010	10HV00048	silniční daň	HP		900,00				900,00						
20.12.2010	10HV00049	poštovné	HP		100,00				100,00						
20.12.2010	10HV00050	režie	HP		432,00				432,00						
22.12.2010	KB012	Úhrada FV č. 1001000	KB			76112,00		76112,00							
30.12.2010	10HV00051	phm	HP		3040,00				3040,00						
31.12.2010	10HP00101	osobní vklad	HP	15000,00					15000,00						
31.12.2010	KB012	Úhrada FP č. 1011000	KB				1586,00		1586,00						
		Prosinec - Součet na konci měsíce		775690,00	679678,00	365855,00	254870,00	940915,00	75000,00	748548,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Stava hotovce	96012,00	Stav prostředků na účtech	110985,00	Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z	192367,00	Rozdíl příjmů a výdajů celkem (Hospodářský výsle	81367,00	Stav průběžných položek	0,00				
		Převádí se:		775690,00	679678,00	365855,00	254870,00	940915,00	75000,00	748548,00	186000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2010, Datum <= 31.12.2010

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

Tabulka č. 3: Přehled příjmů a výdajů

Přehled příjmů a výdajů Strana 1
Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Typ operace	Hotovost	Účet	Celkem
Příjem celkem	**650 060,00**	**365 855,00**	**1 015 915,00**
Příjem z podnikání	575 060,00	365 855,00	940 915,00
Příjem nezvyš. základ	75 000,00	0,00	75 000,00
Výdaje celkem	**679 678,00**	**254 870,00**	**934 548,00**
Výdaje z podnikání	493 678,00	254 870,00	748 548,00
Výdaje nesniž. základ	186 000,00	0,00	186 000,00
Příjem - výdaje celkem	**-29 618,00**	**110 985,00**	**81 367,00**
Příjem - výdaje na podnikání	**81 382,00**	**110 985,00**	**192 367,00**
Průběžné příjmy *	0,00	0,00	0,00
Průběžné výdaje *	0,00	0,00	0,00
Peněžní prostředky **	**96 012,00**	**110 985,00**	**206 997,00**

* V sestavě nejsou zahrnuty průběžné položky převedené z předešlého roku.
** Stav peněžních prostředků je vypočten ve zvolených cenách (cena, DPH, cena+DPH) a souhlasí se stavem účtů a hotovosti pouze v případě cena+DPH.

Sestava zahrnuje příjmy a výdaje za všechny § , nezahrnuje uzávěrkové úpravy příjmů a výdajů.

Tištěno v cenách bez DPH.

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.2.2 Pokladní kniha

Pokladní kniha je samostatnou účetní knihou a slouží k evidenci příjmů a výdajů peněžní hotovosti v pokladně. Vedení pokladní knihy není povinné, ale její existence je přínosem pro zajištění průkaznosti a kontroly stavu pokladní hotovosti při provozování jakékoliv ekonomické činnosti.

Pokladní kniha obsahuje:

- název účetní jednotky, označení pokladny a období, kterého se týká
- rozpis pohybů v pokladně dle jednotlivých pokladních dokladů, seřazeno chronologicky
- vykazování počátečního stavu, obratu příjmů a výdajů a konečného stavu
- v případě valutové pokladny evidenci pohybů hotovosti v cizí i domácí měně a v rámci uzávěrkových operací výpočet kurzového rozdílu.

Zápisy v pokladní knize jsou prováděny na základě údajů z prvotních dokladů prostřednictvím příjmových či výdajových pokladních dokladů.

Tabulka č. 4: Pokladní kniha

Pokladní kniha od 01.01.2010 do 31.12.2010 Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 17.01.2012 Tisk všech záznamů

Datum	Doklad	Název		Částka	Přijato	Vydáno	Stav
HP		**Pokladna**					Měna: **Kč**
		Stav k 01.01.2010					**0,00**
01.01.2010	10HP00001	počáteční stav pokladny	P	125630,00	125630,00	0,00	125630,00
07.01.2010	10HP00002	doplatek pohledávky 2009	P	15000,00	140630,00	0,00	140630,00
15.01.2010	10HV00001	reklaní předměty	V	15368,00	140630,00	15368,00	125262,00
15.01.2010	10HV00002	obalový materiál	V	680,00	140630,00	16048,00	124582,00
18.01.2010	10HP00003	Úhrada FV č. 100100001	P	16000,00	156630,00	16048,00	140582,00
18.01.2010	10HP00007	osobní vklad	P	60000,00	216630,00	16048,00	200582,00
18.01.2010	10HV00005	Úhrada FP č. 101100003, Fo	V	186000,00	216630,00	202048,00	14582,00
20.01.2010	10HV00004	potisk	V	1500,00	216630,00	203548,00	13082,00
22.02.2010	10HP00102	Úhrada FV č. 100100002	P	17490,00	234120,00	203548,00	30572,00
28.02.2010	10HV00006	PHM	V	2520,00	234120,00	206068,00	28052,00
28.02.2010	10HV00007	pošta	V	26,00	234120,00	206094,00	28026,00
17.03.2010	10HV00008	Úhrada FP č. 101100006, ná	V	12432,00	234120,00	218526,00	15594,00
31.03.2010	10HV00009	potisk	V	690,00	234120,00	219216,00	14904,00
31.03.2010	10HV00010	phm	V	1240,00	234120,00	220456,00	13664,00
02.04.2010	10HV00011	Úhrada FP č. 101100009, ná	V	31900,00	234120,00	252356,00	-18236,00
05.04.2010	10HV00012	Úhrada FP č. 101100010, ná	V	27800,00	234120,00	280156,00	-46036,00
09.04.2010	10HP00103	Úhrada FV č. 100100005	P	63240,00	297360,00	280156,00	17204,00
30.04.2010	10HV00013	kanc. potřeby	V	520,00	297360,00	280676,00	16684,00
30.04.2010	10HV00014	nájem 2q	V	4500,00	297360,00	285176,00	12184,00
30.04.2010	10HV00016	phm	V	2100,00	297360,00	287276,00	10084,00
10.05.2010	10HP00104	Úhrada FV č. 100100008	P	73300,00	370660,00	287276,00	83384,00
10.05.2010	10HV00017	Úhrada FP č. 101100014, ná	V	60077,00	370660,00	347353,00	23307,00
17.05.2010	10HV00018	Úhrada FP č. 101100015, ná	V	3200,00	370660,00	350553,00	20107,00
26.05.2010	10HP00105	Úhrada FV č. 100100009	P	41649,00	412309,00	350553,00	61756,00
31.05.2010	10HV00019	phm	V	2760,00	412309,00	353313,00	58996,00
31.05.2010	10HV00020	potisk	V	375,00	412309,00	353688,00	58621,00
01.06.2010	10HV00021	Úhrada FP č. 101100017, ná	V	15300,00	412309,00	368988,00	43321,00
08.06.2010	10HP00106	Úhrada FV č. 100100010	P	26000,00	438309,00	368988,00	69321,00
11.06.2010	10HV00022	Úhrada FP č. 101100018, ná	V	11154,00	438309,00	380142,00	58167,00
22.06.2010	10HV00023	potisk	V	1643,00	438309,00	381785,00	56524,00
24.06.2010	10HP00107	Úhrada FV č. 100100011	P	19700,00	458009,00	381785,00	76224,00
30.06.2010	10HV00024	phm	V	2635,00	458009,00	384420,00	73589,00
05.07.2010	10HV00025	Úhrada FP č. 101100021, ná	V	34630,00	458009,00	419050,00	38959,00
15.07.2010	10HV00026	potisky	V	4780,00	458009,00	423830,00	34179,00
16.07.2010	10HP00108	Úhrada FV č. 100100012	P	54120,00	512129,00	423830,00	88299,00
30.07.2010	10HV00027	Úhrada FP č. 101100022, ná	V	8640,00	512129,00	432470,00	79659,00
31.07.2010	10HV00015	nájem	V	4500,00	512129,00	436970,00	75159,00
31.07.2010	10HV00028	phm	V	3068,00	512129,00	440038,00	72091,00
04.08.2010	10HP00109	Úhrada FV č. 100100013	P	16810,00	528939,00	440038,00	88901,00
04.08.2010	10HV00029	Úhrada FP č. 101100024, ná	V	6300,00	528939,00	446338,00	82601,00
16.08.2010	10HP00110	Úhrada FV č. 100100014	P	9490,00	538429,00	446338,00	92091,00
16.08.2010	10HV00030	výšivky	V	1540,00	538429,00	447878,00	90551,00
31.08.2010	10HV00031	phm	V	1490,00	538429,00	449368,00	89061,00
18.09.2010	10HV00032	Úhrada FP č. 101100027, ná	V	34980,00	538429,00	484348,00	54081,00
20.09.2010	10HP00111	Úhrada FV č. 100100016	P	28245,00	566674,00	484348,00	82326,00
21.09.2010	10HP00112	Úhrada FV č. 100100017	P	15670,00	582344,00	484348,00	97996,00
21.09.2010	10HV00033	siln. daň	V	2700,00	582344,00	487048,00	95296,00
30.09.2010	10HV00034	phm	V	2621,00	582344,00	489669,00	92675,00
05.10.2010	10HV00035	Úhrada FP č. 101100028, ná	V	24193,00	582344,00	513862,00	68482,00
11.10.2010	10HP00113	Úhrada FV č. 100100018	P	39251,00	621595,00	513862,00	107733,00
11.10.2010	10HV00036	Úhrada FP č. 101100030, ná	V	33096,00	621595,00	546958,00	74637,00
13.10.2010	10HP00114	Úhrada FV č. 100100019	P	74445,00	696040,00	546958,00	149082,00
29.10.2010	10HV00038	NTB TOSHIBA	V	18960,00	696040,00	565918,00	130122,00
29.10.2010	10HV00039	tiskárna Xerox	V	7630,00	696040,00	573548,00	122492,00
31.10.2010	10HV00037	Úhrada FP č. 101100032, po	V	11489,00	696040,00	585037,00	111003,00
31.10.2010	10HV00040	nájemné	V	4500,00	696040,00	589537,00	106503,00
31.10.2010	10HV00041	phm	V	2980,00	696040,00	592517,00	103523,00
03.11.2010	10HV00042	Úhrada FP č. 101100033, ná	V	10931,00	696040,00	603448,00	92592,00
12.11.2010	10HP00115	Úhrada FV č. 100100021	P	43296,00	739336,00	603448,00	135888,00
24.11.2010	10HP00116	Úhrada FV č. 100100023	P	2112,00	741448,00	603448,00	138000,00
30.11.2010	10HV00043	Úhrada FP č. 101100036, ná	V	50548,00	741448,00	653996,00	87452,00
30.11.2010	10HV00044	potisk	V	3805,00	741448,00	657801,00	83647,00
30.11.2010	10HV00045	phm	V	2653,00	741448,00	660454,00	80994,00
30.11.2010	10HV00046	potisk	V	690,00	741448,00	661144,00	80304,00

Pokladní kniha od 01.01.2010 do 31.12.2010 Strana 2

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 17.01.2012 Tisk všech záznamů

Datum	Doklad	Název		Částka	Přijato	Vydáno	Stav
06.12.2010	10HV00047	Úhrada FP č. 101100038, po	V	14062,00	741448,00	675206,00	66242,00
07.12.2010	10HP00117	Úhrada FV č. 100100024	P	13704,00	755152,00	675206,00	79946,00
07.12.2010	10HP00118	Úhrada FV č. 100100025	P	5538,00	760690,00	675206,00	85484,00
15.12.2010	10HV00048	silniční daň	V	900,00	760690,00	676106,00	84584,00
20.12.2010	10HV00049	poštovné	V	100,00	760690,00	676206,00	84484,00
20.12.2010	10HV00050	režie	V	432,00	760690,00	676638,00	84052,00
30.12.2010	10HV00051	phm	V	3040,00	760690,00	679678,00	81012,00
31.12.2010	10HP00101	osobní vklad	P	15000,00	775690,00	679678,00	96012,00
		Stav k 31.12.2010					**96012,00**

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.2.3 Evidence pohledávek

V peněžním deníku jsou účetní případy zaznamenávány chronologicky v časové řadě tak, jak vznikly, proto si pan Kokoška vede samostatnou evidenci pohledávek a závazků. Evidence pohledávek mu umožňuje přehledně sledovat vystavené faktury, dosud neuhrazené pohledávky a jejich inkaso. Pro rozvoj podnikatelské činnosti mu toto členění také umožňuje sledovat vývoj fakturace u jednotlivých odběratelů, díky které se může rozhodovat o případné změně způsobu úhrady faktur či poskytovaných marží. Toto členění mu umožňuje volit individuální přístup k jednotlivým odběratelům.

Tabulka č. 5: Vydané faktury

Vydané faktury Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 17.01.2012 Tisk všech záznamů

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka	z toho DPH	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
22.01.2010	100100001	F	LST	22750,00	0,00	0,00	05.02.2010	05.02.2010
22.02.2010	100100002	F	Škoda machine Tool	17490,00	0,00	0,00	08.03.2010	22.02.2010
03.03.2010	100100003	F	Techno Servis	14810,00	0,00	0,00	17.03.2010	17.03.2010
26.03.2010	100100004	F	Královická zemědělská	5800,00	0,00	0,00	09.04.2010	06.04.2010
09.04.2010	100100005	F	KOVOBEL	63240,00	0,00	0,00	23.04.2010	09.04.2010
19.04.2010	100100006	F	LST	99210,00	0,00	0,00	03.05.2010	03.05.2010
03.05.2010	100100007	F	Techno Servis	31960,00	0,00	0,00	17.05.2010	17.05.2010
10.05.2010	100100008	F	KOVOBEL	73300,00	0,00	0,00	24.05.2010	10.05.2010
26.05.2010	100100009	F	Královická zemědělská	41649,00	0,00	0,00	09.06.2010	26.05.2010
08.06.2010	100100010	F	Sedláček v.o.s.	26000,00	0,00	0,00	22.06.2010	08.06.2010
24.06.2010	100100011	F	Techno Servis	19700,00	0,00	0,00	08.07.2010	24.06.2010
16.07.2010	100100012	F	NESSCOM	54120,00	0,00	0,00	30.07.2010	16.07.2010
04.08.2010	100100013	F	Obalovna Letkov	16810,00	0,00	0,00	18.08.2010	04.08.2010
16.08.2010	100100014	F	Glopera	9490,00	0,00	0,00	30.08.2010	16.08.2010
10.09.2010	100100015	F	LST	61790,00	0,00	0,00	24.09.2010	24.09.2010
20.09.2010	100100016	F	KOVOBEL	28245,00	0,00	0,00	04.10.2010	20.09.2010
21.09.2010	100100017	F	Královická zemědělská	15670,00	0,00	0,00	05.10.2010	21.09.2010
11.10.2010	100100018	F	Sedláček v.o.s.	39251,00	0,00	0,00	25.10.2010	11.10.2010
13.10.2010	100100019	F	Škoda machine Tool	74445,00	0,00	0,00	27.10.2010	13.10.2010
25.10.2010	100100020	F	Techno Servis	52125,00	0,00	0,00	08.11.2010	31.10.2010
12.11.2010	100100021	F	NESSCOM	43296,00	0,00	0,00	26.11.2010	12.11.2010
12.11.2010	100100022	F	LST	17298,00	0,00	0,00	26.11.2010	26.11.2010
24.11.2010	100100023	F	Sedláček v.o.s.	2112,00	0,00	0,00	08.12.2010	24.11.2010
07.12.2010	100100024	F	KOVOBEL	13704,00	0,00	0,00	21.12.2010	07.12.2010
08.12.2010	100100025	F	LST	5538,00	0,00	0,00	22.12.2010	07.12.2010
08.12.2010	100100026	F	Techno Servis	76112,00	0,00	0,00	22.12.2010	22.12.2010
10.12.2010	100100027	F	Škoda machine Tool	37517,00	0,00	37517,00	24.12.2010	

Počet faktur:	27	V hodnotě:	963432,00				
Oprav. daň. doklady:	0	V hodnotě:	0,00				
Dobropisy:	0	V hodnotě:	0,00				
Celkem:	27	V hodnotě:	963432,00	0,00	37517,00	Storna:	0

F = faktura, OD = opravný daň. doklad, D = dobropis, V = vrubopis, S = storno

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

Uvedené členění pohledávek umožňuje podnikateli sledovat jednotlivé pohledávky podložené účetními doklady podle jednotlivých dlužníků, číslování dokladů, datum vzniku

pohledávky, částku, datum splatnosti a datum úhrady. Z uvedeného členění je na první pohled patrno, které pohledávky ještě nebyly uhrazeny, případně jednotlivé pozdní úhrady. To podnikateli umožňuje pružně reagovat a volit u daného odběratele např. bonusy za platby v hotovosti, u pozdních úhrad naopak zálohové platby, případně odběr zboží pouze oproti hotovostní platbě.

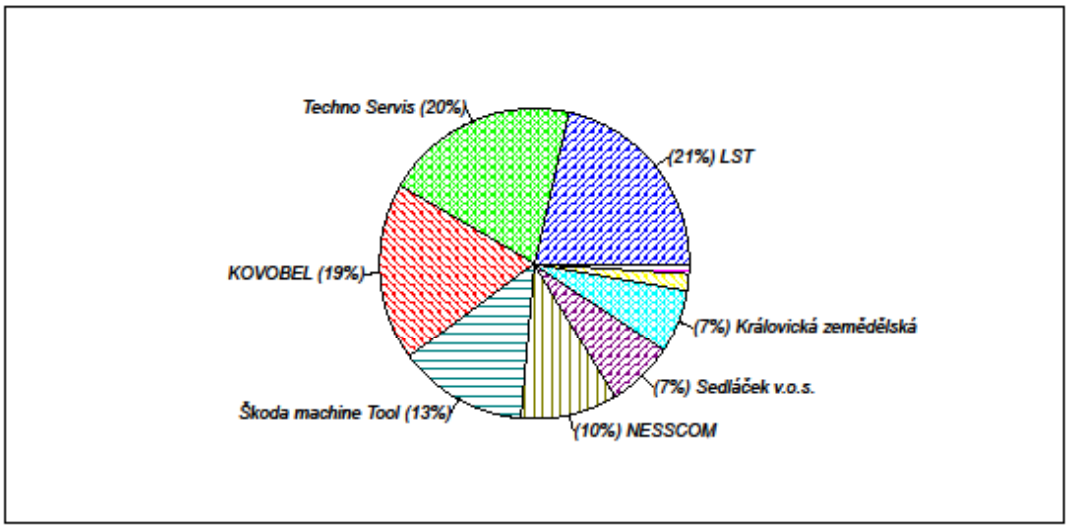
Přehled o fakturaci u nejlepších odběratelů:

Tabulka č. 6: Fakturace 10 nejlepších odběratelů

Fakturace 10 nejlepších odběratelů

Milan Kokoška IČ: 2569836 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Fakturace 10 nejlepších odběratelů



Odběratel	Částka bez DPH	Celkem
LST	206 586,00	206 586,00
Techno Servis	194 707,00	194 707,00
KOVOBEL	178 489,00	178 489,00
Škoda machine Tool	129 452,00	129 452,00
NESSCOM	97 416,00	97 416,00
Sedláček v.o.s.	67 363,00	67 363,00
Královická zemědělská	63 119,00	63 119,00
Obalovna Letkov	16 810,00	16 810,00
Glopera	9 490,00	9 490,00
Celkem	963 432,00	**963 432,00**

Obsahuje pouze vydané faktury.

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.2.4 Příjmy nezvyšující základ daně

Mezi příjmy nezvyšující základ daně patří např. vklad podnikatele nebo úvěr, pro plátce daně z přidané hodnoty vrácení nadměrného odpočtu. Následující tabulka umožňuje sledování výše příjmů nezvyšujících základ daně podle druhu.

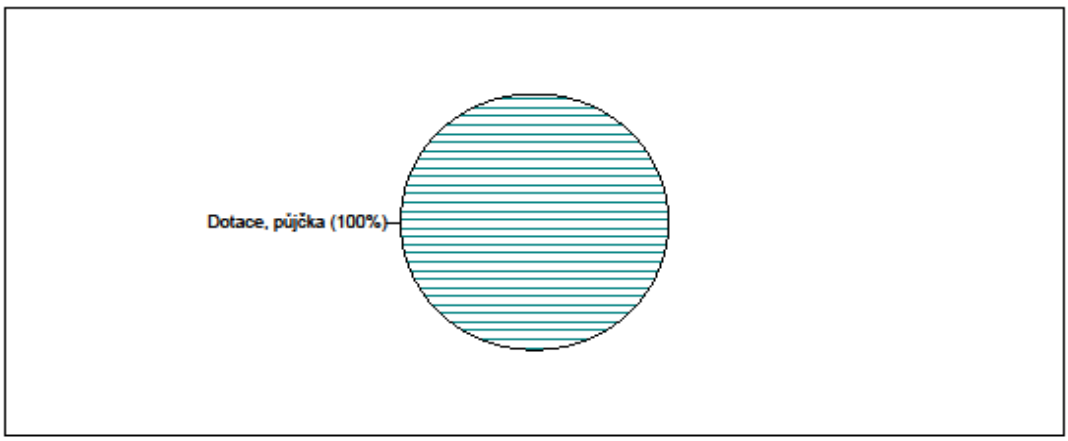
Tabulka č. 7: Příjmy nezvyšující základ daně

Příjmy nezvyšující základ daně Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Příjmy nezvyšující základ daně		Částka	DPH	Celkem	Hotovost	Účet
Nedaňový příjem s plněním DPH	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Ostatní příjem nedaňový	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Příjem nadměrného odpočtu DPH	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Dotace, půjčka	100,00 %	75 000,00	0,00	75 000,00	75 000,00	
Příjem zdaněný srážkou u zdroje	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Úvěr	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Celkem	100,00 %	**75 000,00**	**0,00**	**75 000,00**	**75 000,00**	

Příjmy podle analytik



Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.2.5 Evidence závazků

Samostatně si také vede knihu závazků, která mu umožňuje přehlednou evidenci v jaké výši a vůči komu má jaké závazky. Umožňuje mu průběžnou kontrolu dluhové stránky firmy, zápisy se provádějí v okamžiku vzniku, změně nebo zániku závazku.

Tabulka č. 8: Přijaté faktury

Přijaté faktury Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka	z toho DPH	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
15.01.2010	101100001	F	BESS MaM	13 368,00	0,00	0,00	29.01.2010	31.01.2010
15.01.2010	101100002	F	Telefonica |O2	1 025,00	0,00	0,00	29.01.2010	31.01.2010
18.01.2010	101100003	F		186 000,00	0,00	0,00	01.02.2010	18.01.2010
08.02.2010	101100004	F	RC reklamní	11 898,00	0,00	0,00	22.02.2010	28.02.2010
15.02.2010	101100005	F	Telefonica |O2	965,00	0,00	0,00	01.03.2010	28.02.2010
25.02.2010	101100006	F	GLOBYSS	12 432,00	0,00	0,00	11.03.2010	17.03.2010
15.03.2010	101100008	F	Telefonica |O2	1 163,00	0,00	0,00	29.03.2010	31.03.2010
15.03.2010	101100009	F	BeT	31 900,00	0,00	0,00	29.03.2010	02.04.2010
22.03.2010	101100007	F	iMi Partner	41 646,00	0,00	0,00	05.04.2010	06.04.2010
05.04.2010	101100010	F	d-Press	27 800,00	0,00	0,00	19.04.2010	05.04.2010
15.04.2010	101100013	F	Telefonica |O2	1 049,00	0,00	0,00	29.04.2010	30.04.2010
16.04.2010	101100011	F	Present	9 698,00	0,00	0,00	30.04.2010	30.04.2010
21.04.2010	101100012	F	iMi Partner	43 622,00	0,00	0,00	05.05.2010	03.05.2010
07.05.2010	101100014	F	RC reklamní	60 077,00	0,00	0,00	21.05.2010	10.05.2010
17.05.2010	101100015	F	GLOBYSS	3 200,00	0,00	0,00	31.05.2010	17.05.2010
17.05.2010	101100016	F	Telefonica |O2	1 432,00	0,00	0,00	31.05.2010	30.05.2010
01.06.2010	101100017	F	d-Press	15 300,00	0,00	0,00	15.06.2010	01.06.2010
11.06.2010	101100018	F	elastoform Bohemia	11 154,00	0,00	0,00	25.06.2010	11.06.2010
15.06.2010	101100019	F	Telefonica |O2	983,00	0,00	0,00	29.06.2010	30.06.2010
05.07.2010	101100021	F	elastoform Bohemia	34 630,00	0,00	0,00	19.07.2010	05.07.2010
15.07.2010	101100020	F	Telefonica |O2	1 205,00	0,00	0,00	29.07.2010	31.07.2010
30.07.2010	101100022	F	RC reklamní	8 640,00	0,00	0,00	13.08.2010	30.07.2010
09.08.2010	101100024	F	BESS MaM	6 300,00	0,00	0,00	23.08.2010	04.08.2010
15.08.2010	101100023	F	Telefonica |O2	1 302,00	0,00	0,00	29.08.2010	31.08.2010
01.09.2010	101100025	F	iMi Partner	42 530,00	0,00	0,00	15.09.2010	15.09.2010
15.09.2010	101100026	F	Telefonica |O2	1 003,00	0,00	0,00	29.09.2010	30.09.2010
17.09.2010	101100027	F	RC reklamní	34 980,00	0,00	0,00	01.10.2010	18.09.2010
04.10.2010	101100028	F	BeT	24 193,00	0,00	0,00	18.10.2010	05.10.2010
06.10.2010	101100029	F	iMi Partner	51 265,00	0,00	0,00	20.10.2010	20.10.2010
11.10.2010	101100030	F	elastoform Bohemia	33 096,00	0,00	0,00	25.10.2010	11.10.2010
15.10.2010	101100031	F	Telefonica |O2	1 456,00	0,00	0,00	29.10.2010	31.10.2010
29.10.2010	101100032	F	Present	11 489,00	0,00	0,00	12.11.2010	31.10.2010
02.11.2010	101100033	F	BESS MaM	10 931,00	0,00	0,00	16.11.2010	03.11.2010
02.11.2010	101100034	F	iMi Partner	26 305,00	0,00	0,00	16.11.2010	16.11.2010
15.11.2010	101100035	F	Telefonica |O2	1 369,00	0,00	0,00	29.11.2010	26.11.2010
29.11.2010	101100036	F	d-Press	50 548,00	0,00	0,00	13.12.2010	30.11.2010
02.12.2010	101100037	F	iMi Partner	36 661,00	0,00	36 661,00	16.12.2010	
06.12.2010	101100038	F	Present	14 062,00	0,00	0,00	20.12.2010	06.12.2010
15.12.2010	101100039	F	Telefonica |O2	1 586,00	0,00	0,00	29.12.2010	31.12.2010

Počet faktur:	39	V hodnotě:	868 263,00			
Oprav. daň. doklady:	0	V hodnotě:	0,00			
Dobropisy:	0	V hodnotě:	0,00			
Celkem:	39	V hodnotě:	868 263,00	0,00	36 661,00	Storna: 0

F = faktura, OD = opravný daňový doklad, D = přijatý dobropis, V = vrubopis
Z = zálohová faktura, P = proforma, O = ostatní závazek, S = storno

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

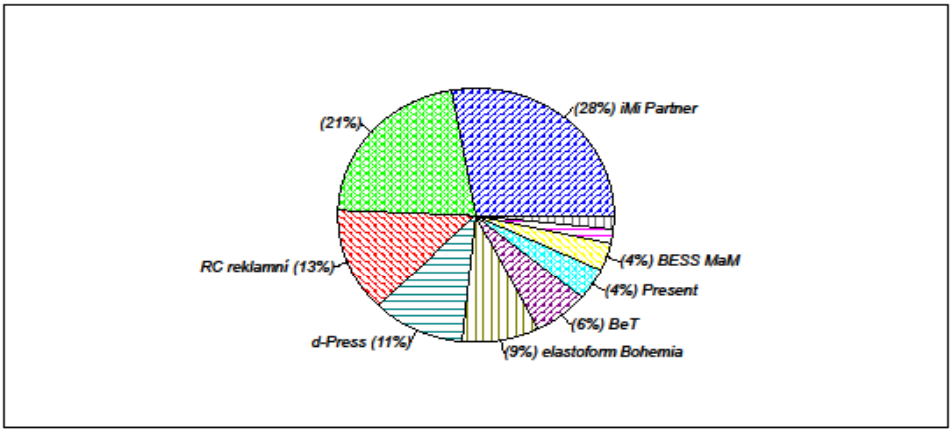
Kniha přijatých faktur je vedena chronologicky podle přijatých dokladů s uvedením typu dokladu, částky a dnem splatnosti. U dokladu je uveden den, kdy byl doklad uhrazen. Pokud ještě nedošlo k úhradě, je částka vedena ve sloupci k likvidaci. Uvedené členění tak umožňuje podnikateli přehledné členění o závazcích.

Tabulka č. 9: Fakturace 10 nejlepších dodavatelů

Fakturace 10 nejlepších dodavatelů

Milan Kokoška IČ: 2569836 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Fakturace 10 nejlepších dodavatelů



Dodavatel	Částka bez DPH	Celkem
iMi Partner	242 029,00	242 029,00
	186 000,00	186 000,00
RC reklamní	115 595,00	115 595,00
d-Press	93 648,00	93 648,00
elastoform Bohemia	78 880,00	78 880,00
BeT	56 093,00	56 093,00
Present	35 249,00	35 249,00
BESS MaM	30 599,00	30 599,00
GLOBYSS	15 632,00	15 632,00
Telefonica |O2	14 538,00	14 538,00
Celkem	868 263,00	**868 263,00**

Obsahuje pouze přijaté faktury.

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.2.6 Výdaje nesnižující základ daně

Mezi výdaje nesnižující základ daně patří např. osobní spotřeba podnikatele, splátky úvěru, zálohy na daň z příjmu, odvod daně z příjmu, platba životního a penzijního pojištění, nákup dlouhodobého hmotného majetku. Následující tabulka umožňuje sledování výše výdajů nesnižujících základ daně podle druhu.

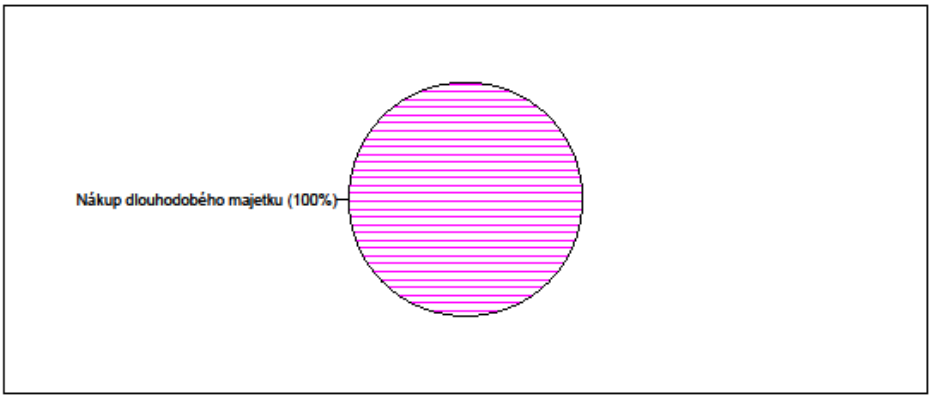
Tabulka č. 10: Výdaje nesnižující základ daně

Výdaje nesnižující základ daně Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Výdaje nesnižující základ daně		Částka	DPH	Celkem	Hotovost	Účet
Životní pojištění	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Penzijní pojištění	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Odvod zálohy na daň z příjmů	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Nedaňový výdaj s odpočtem DPH	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Ostatní výdaj nedaňový	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Odvod daně z příjmů	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Splátka úvěrů (bez úroků)	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Odvod DPH	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Nákup dlouhodobého majetku	100,00 %	186 000,00	0,00	186 000,00	186 000,00	
Výdaje na účely krytě rezervou	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Převody pro osobní potřebu	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Odvod do fondů pojištění za podnikatele	0,00 %	0,00	0,00	0,00		
Celkem	100,00 %	**186 000,00**	**0,00**	**186 000,00**	**186 000,00**	

Výdaje podle analytik



Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.2.7 Evidence majetku

Dne 18. ledna 2010 si pan Kokoška pořídil osobní automobil za 186 000,- Kč, který zařadil do dlouhodobého hmotného majetku. Osobní automobil patří do druhé odpisové skupiny s pětiletou dobou odpisu. Zvolil zrychlený způsob odepisování.

Tabulka č. 11: Karta dlouhodobého majetku

Karta dlouhodobého majetku Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Název: **Úhrada FP č. 101100003, Ford Galaxy** Typ: **HM**

Inventární číslo: **10IM00001** Způsob odpisu: **HM zrychlený** Středisko:
Datum pořízení: **18.01.2010** Odpisová skupina: **Sk.2** Činnost:
Datum zařazení: **18.01.2010** Uplatněný odpis: **100 %** Umístění:
Datum vyřazení:
Využití: Způs. pořízení: **Koupě**

Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
18.01.2010	Zařazení	186 000,00				
31.12.2010	Daňový odpis	37 200,00				

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

Tabulka č. 12: Přehled odpisů

Plánované daňové odpisy Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 11.01.2012 Tisk všech záznamů

Název: **Úhrada FP č. 101100003, Ford Galaxy** Typ: **HM**

Inventární číslo: **10IM00001** Datum pořízení: **18.01.2010** Umístění:
Datum zařazení: **18.01.2010** Středisko:
Datum vyřazení: Činnost:

Rok	Způsob odpisu	Odpisová skupina	Vstupní cena	Odpisové procento	Roční odpis	Ruční korekce	Uplatněný odpis %	Uplatněný odpis	Zůstatková cena
2010	HM zrychl.	2	186 000,00	20,00 %	37 200,00		100,00 %	37 200,00	148 800,00
2011	HM zrychl.	2	186 000,00	32,00 %	59 520,00		100,00 %	59 520,00	89 280,00
2012	HM zrychl.	2	186 000,00	24,00 %	44 640,00		100,00 %	44 640,00	44 640,00
2013	HM zrychl.	2	186 000,00	16,00 %	29 760,00		100,00 %	29 760,00	14 880,00
2014	HM zrychl.	2	186 000,00	8,00 %	14 880,00		100,00 %	14 880,00	0,00

Legenda: HM rovn. 1a+10% ... rovnoměrné odpisování, odpisová skupina "1a" se zvýšením odpisu o 10% v prvním roce odpisování.

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.2.8 Podklady pro výpočet daně

Tabulka č. 13: Podklady pro daňové přiznání

Podklady pro daňové přiznání Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010 Dne: 17.01.2012 Tisk všech záznamů

Druh příjmu: §7 Živnost

Příjmy vykázané v deníku:	940915,00
Přecenění příjmů v cizí měně:	0,00
Příjmy z uzávěrkových operací:	0,00
Příjmy před úpravou	940915,00
Příjmy podle §5 a §23	0,00
Příjmy celkem:	940915,00
Výdaje vykázané v deníku:	748548,00
Přecenění výdajů v cizí měně:	0,00
Ostatní uzávěrkové operace:	0,00
Odpisy majetku:	37200,00
Výdaje podle §5 a §23	0,00
Výdaje vykázané celkem:	785748,00
(z toho sociální a zdravotní pojištění:	0,00)
Celkové výdaje uplatněné pro základ daně:	785748,00
Dílčí základ daně:	**155167,00**

Základ daně:	**155167,00**	**Celkový základ daně (zisk):**	**155167,00**
Údaj z mimoúčetní evidence dle §6:	0,00	Úprava základu daně (modelování):	0,00
Údaj z mimoúčetní evidence dle §8:	0,00	Odčitatelné položky:	0,00
Údaj z mimoúčetní evidence dle §9:	0,00	Upravený základ daně:	155100,00
Údaj z mimoúčetní evidence dle §10:	0,00	**Vypočtená daň:**	**23265,00**
Ztráta za předchozí období:	**0,00**	Slevy na dani:	0,00
Přechází do dalšího období:	**0,00**	Daň po slevách:	**23265,00**
Celkový základ daně (zisk):	**155167,00**	Zaplacené zálohy:	0,00
Celkový základ daně (ztráta):	**0,00**	Zbývá doplatit:	**23265,00**

Účetní jednotka byla plátcem DPH v těchto měsících roku:

Měsíc:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Plátce DPH:	ne	ne	ne	ne	ne	ne	ne	ne	ne	ne	ne	ne

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

Tabulka č. 14: Výpočet daně při vedení daňové evidence

	Výpočet daně z příjmů zpodnikání	Výpočet daně z příjmů z podnikání a slé ze závi činnosti
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP	-	410 603
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP	155 167	155 167
Základ daně celkem	155 167	565 770
Základ daně po zaokrouhlení	155 100	565 700
15% daň	23 265	84 855

Sleva na poplatníka	24 840	24 840
Daň po slevě	0	60 015

Zdroj: vlastní zpracování

Při vedení daňové evidence tvoří základ daně z příjmů rozdíl mezi příjmy a výdaji ovlivňující základ daně. V daném případě je tento rozdíl 155 167,- Kč. Z uvedených tabulek je patrné, že pokud by měl pan Kokoška pouze příjmy z podnikání, byla by jeho daňová povinnost při této výši příjmů a při vedení daňové evidence nulová. Daňové přiznání za rok 2010 při vedení daňové evidence je uvedeno v příloze č.1.

4.3 Výdaje procentem z příjmů

Výdaje procentem z příjmů, tzv. paušální výdaje jsou nejjednodušší a často i nejvýhodnější způsob, jak uplatnit výdaje v daňovém přiznání. Podnikatel totiž nemusí schovávat doklady za výdaje a nevede daňovou evidenci, ale jen evidenci příjmů a pohledávek. Své výdaje spočítá procentem ze svých příjmů podle toho, jaký druh příjmů má. Pan Kokoška podniká v oblasti prodeje reklamních předmětů a služeb a tento druh podnikání spadá do kategorie živností neřemeslných, kde je procento z příjmů pro rok 2010 ve výši 60%. Výše dosažených příjmů za rok 2010 je 940 915,- Kč, z toho je 60 % výdajů v částce 564 549,- Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji je 376 366,- Kč. Daňové přiznání s uplatněním výdajů paušálem je příloha č.2.

Tabulka č. 15: Výpočet daně při uplatnění výdajů procentem z příjmů

	Výpočet daně z příjmů z podnikání při uplatnění výdajů procentem z příjmů	Výpočet daně z příjmů z podnikání a ze závislé činnosti
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP	-	410 603
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP	376 366	376 366
Základ daně celkem	376 366	786 969
Základ daně po zaokrouhlení	376 300	786 900
15% daň	56 445	118 035
Sleva na poplatníka	24 840	24 840
Daň po slevě	31 605	93 195

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.1 Daňová povinnost při stejném základu daně a různé výši výdajového paušálu

Výdajový paušál pro neřemeslné živnosti je dle § 7 odst.7 ZDP pro rok 2010 stanoven ve výši 60%. V následující tabulce je uveden přehled daňové povinnosti pro základ daně pana Kokošky pro různé výdajové paušály.

Tabulka č. 16 Porovnání daňové povinnosti při různé výši výdajového paušálu

	Výše příjmů	Výdaje daným %	Rozdíl mezi příjmy a výdaji	Zaokrouhlený základ daně	15% daň	Daň po odečtení slevy na poplatníka ve výši 24 840,- Kč
Výdaje 60%	940 915,-	564 549,-	376 366,-	376 300,-	56 445,-	31 605,-
Výdaje 70%	940 915,-	658 640,50	282 274,50	282 200,-	42 330,-	17 490,-
Výdaje 80%	940 915,-	752 732,-	188 183,-	188 100,-	28 215,-	3 375,-
Výdaje 85%	940 915,-	799 777,75	141 137,25	141 100,-	21 165,-	0,-

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že pokud by se pan Kokoška rozhodl minimalizovat daňovou povinnost pro výši příjmů, kterou dosáhl v roce 2010, pomocí výdajového paušálu, byla by tato snaha efektivní v případě uzákonění výdajů 85% z dosažených příjmů.

4.3.2 Porovnání maximální možné výše příjmů a efektu nulové daňové povinnosti při výdajových paušálech

Při minimalizaci daňové povinnosti je pro každého podnikatele výhodné vědět, při jaké výši dosažených příjmů a při uplatnění výdajů procentem z příjmů bude jeho daňová povinnost nulová po odečtení slevy na poplatníka. V následující tabulce je uveden přehled maximálního možného příjmu, při kterém bude nulová daňová povinnost při platných výdajových paušálech.

Tabulka č. 17 Přehled maximálních příjmů při efektu nulové daňové povinnosti při zákonné výši výdajových paušálů

	80% výdajový paušál	60% výdajový paušál	40% výdajový paušál	30% výdajový paušál
Příjmy	**828 450**	**414 225**	**276 150**	**236 700**
Výdaje uplatněné procentem výdajů z příjmů	662 760	248 535	110 460	71 010
Základ daně	165 690	165 690	165 690	165 690
Základ daně po zaokrouhlení	165 600	165 600	165 600	165 600
15% daň	24 840	24 840	24 840	24 840
Sleva na poplatníka	24 840	24 840	24 840	24 840
Daň po slevě	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

Uvedená tabulka zobrazuje základní výpočet za situace, že podnikatel neuplatňuje žádnou další slevu na dani. Také vychází z toho, že podnikatel dosahuje příjmy spadající pouze pod jeden tarif výdajového paušálu. Pokud má příjmy z řemeslné živnosti a zároveň i z neřemeslné činnosti, musí výdaje paušálem uplatnit za každý příjem jinou sazbou. Také si nemůže v tomto případě říci, že z řemeslné činnosti se mu vyplatí paušální výdaje a z neřemeslné si uplatní výdaje skutečné. Ze zákona musí použít jen jeden způsob na jedno zdaňovací období. Nejde si tedy ani zpětně podáním dodatečného daňového přiznání způsob uplatňování výdajů změnit.

Paušální výdaje jsou obecně výhodné pro ty, jejichž skutečné výdaje jsou nižší než výdaje procentem z příjmů. Jedná se především o činnosti, kde jsou nízké materiálové a energetické vstupy a vysoká přidaná hodnota. Výhodné jsou i pro ty, jejichž skutečné a paušální výdaje jsou téměř shodné, neboť uplatněním paušálních výdajů dochází k eliminaci případných chyb při určení, zda – li se jedná o daňově uznatelný výdaj či nikoliv. Podnikatel tak uplatněním výdajového paušálu předejde případnému doměření daně po kontrole finančního úřadu a zároveň i pokutě ve výši 20 % doměřené daně.

4.4 Vedení účetnictví

Na začátku účetního období se sestavuje počáteční rozvaha, která představuje majetek, který může podnikatel v následujícím období při své činnosti používat a který může měnit svoji formu.

4.4.1 Počáteční rozvaha k 1.1.2010

Tabulka č. 18: Počáteční rozvaha

	Aktiva			Pasiva	
211	Pokladna	125 630	491	Účet individuálního	140 630
311	Pohledávky z obchodních Vztahů	15 000		podnikatele	
	Aktiva celkem	140 630		Pasiva celkem	140 630

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.2 Účetní deník

V účetním deníku jsou účetní zápisy chronologicky uspořádány a prokazuje se jím zaúčtování všech účetních případů v daném období. Má také kontrolní funkci. Úhrn peněžních částek vztahujících se k účetním případům sledovaného období se musí shodovat se součtem obratů Má dáti všech syntetických účtů za dané období a rovněž se součtem obratů stran Dal.

Tabulka č. 19: Účetní deník

Účetní deník

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
01.01.2010		PÚ	Počáteční stav účtu	211000	701000	125630,00
01.01.2010		PÚ	Počáteční stav účtu	701000	491000	140630,00
01.01.2010		PÚ	Počáteční stav účtu	311000	701000	15000,00
07.01.2010	10HP00002	PO	doplatek pohledávky 2009	211000	311000	15000,00
15.01.2010	101100001	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	13368,00
15.01.2010	101100002	FP	telef. poplatky	518000	321000	1025,00
15.01.2010	11HV00001	PO	nákup reklamních předmětů	504000	211000	15368,00
15.01.2010	11HV00002	PO	materiál	501000	211000	680,00
18.01.2010	101100003	FP	Ford Galaxy	022000	321000	186000,00
18.01.2010	10HP00003	PO	Úhrada FV č. 100100001	211000	311000	16000,00
18.01.2010	10HP00007	PO	osobní vklad	211000	491000	60000,00
18.01.2010	11HV00003	PO	Ford Galaxy	321000	211000	186000,00
20.01.2010	11HV00004	PO	potisk	518000	211000	1500,00
22.01.2010	100100001	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	22750,00
31.01.2010	KB001	BV	Úhrada FP č. 101100001, nákup reklamních předmět	321000	221000	13368,00
31.01.2010	KB001	BV	Úhrada FP č. 101100002, telef. poplatky	321000	221000	1025,00
05.02.2010	KB002	BV	Úhrada FV č. 100100001	221000	311000	6750,00
08.02.2010	101100004	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	11898,00
15.02.2010	101100005	FP	telef. poplatky	518000	321000	965,00
22.02.2010	100100002	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	17490,00
22.02.2010	10HP00102	PO	Úhrada FV č. 100100002	211000	311000	17490,00
25.02.2010	101100006	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	12432,00
28.02.2010	11HV00005	PO	phm	504000	211000	2520,00
28.02.2010	11HV00006	PO	pošta	518000	211000	26,00
28.02.2010	KB002	BV	Úhrada FP č. 101100004, nákup reklamních předmět	321000	221000	11898,00
28.02.2010	KB002	BV	Úhrada FP č. 101100005, telef. poplatky	321000	221000	965,00
03.03.2010	100100003	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	14810,00
15.03.2010	101100008	FP	telef. poplatky	518000	321000	1163,00
15.03.2010	101100009	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	31900,00
17.03.2010	10HV00008	PO	Úhrada FP č. 101100006, nákup reklamních předmět	321000	211000	12432,00
17.03.2010	KB003	BV	Úhrada FV č. 100100003	221000	311000	14810,00
22.03.2010	101100007	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	41646,00
26.03.2010	100100004	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	5800,00
31.03.2010	11HV00007	PO	potisk	518000	211000	690,00
31.03.2010	11HV00008	PO	phm	504000	211000	1240,00
31.03.2010	KB003	BV	Úhrada FP č. 101100008, telef. poplatky	321000	221000	1163,00
02.04.2010	11HV00009	PO	Hotovost výdej	321000	211000	31900,00
05.04.2010	101100010	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	27800,00
05.04.2010	10HV00012	PO	Úhrada FP č. 101100010, nákup reklamních předmět	321000	211000	27800,00
06.04.2010	KB004	BV	Úhrada FP č. 101100007, nákup reklamních předmět	321000	221000	41646,00
06.04.2010	KB004	BV	Úhrada FV č. 100100004	221000	311000	5800,00
09.04.2010	100100005	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	63240,00
09.04.2010	10HP00103	PO	Úhrada FV č. 100100005	211000	311000	63240,00
15.04.2010	101100013	FP	telef. poplatky	518000	321000	1049,00
16.04.2010	101100011	FP	potisky	518000	321000	9698,00

Účetní deník

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
19.04.2010	100100006	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	99210,00
21.04.2010	101100012	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	43622,00
30.04.2010	11HV00010	PO	kancel. potřeby	501000	211000	520,00
30.04.2010	11HV00011	PO	nájem 2.q	518000	211000	4500,00
30.04.2010	11HV00012	PO	phm	504000	211000	2100,00
30.04.2010	KB004	BV	Úhrada FP č. 101100013, telef. poplatky	321000	221000	1049,00
30.04.2010	KB004	BV	Úhrada FP č. 101100011, potisky	321000	221000	9698,00
03.05.2010	100100007	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	31960,00
03.05.2010	KB005	BV	Úhrada FV č. 100100006	221000	311000	99210,00
03.05.2010	KB005	BV	Úhrada FP č. 101100012, nákup reklamních předmět	321000	221000	43622,00
07.05.2010	101100014	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	60077,00
10.05.2010	100100008	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	73300,00
10.05.2010	10HP00104	PO	Úhrada FV č. 100100008	211000	311000	73300,00
10.05.2010	10HV00017	PO	Úhrada FP č. 101100014, nákup reklamních předmět	321000	211000	60077,00
17.05.2010	101100015	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	3200,00
17.05.2010	101100016	FP	telef. poplatky	518000	321000	1432,00
17.05.2010	10HV00018	PO	Úhrada FP č. 101100015, nákup reklamních předmět	321000	211000	3200,00
17.05.2010	KB005	BV	Úhrada FV č. 100100007	221000	311000	31960,00
26.05.2010	100100009	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	41649,00
26.05.2010	10HP00105	PO	Úhrada FV č. 100100009	211000	311000	41649,00
30.05.2010	KB005	BV	Úhrada FP č. 101100016, telef. poplatky	321000	221000	1432,00
31.05.2010	10HV00019	PO	phm	504000	211000	2760,00
31.05.2010	11HV00013	PO	potisk	518000	211000	375,00
01.06.2010	101100017	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	15300,00
01.06.2010	10HV00021	PO	Úhrada FP č. 101100017, nákup reklamních předmět	321000	211000	15300,00
08.06.2010	100100010	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	26000,00
08.06.2010	10HP00106	PO	Úhrada FV č. 100100010	211000	311000	26000,00
11.06.2010	101100018	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	11154,00
11.06.2010	10HV00022	PO	Úhrada FP č. 101100018, nákup reklamních předmět	321000	211000	11154,00
15.06.2010	101100019	FP	telef. poplatky	518000	321000	983,00
22.06.2010	10HV00023	PO	potisk	518000	211000	1643,00
24.06.2010	100100011	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	19700,00
24.06.2010	10HP00107	PO	Úhrada FV č. 100100011	211000	311000	19700,00
30.06.2010	10HV00024	PO	phm	504000	211000	2635,00
30.06.2010	KB006	BV	Úhrada FP č. 101100019, telef. poplatky	321000	221000	983,00
05.07.2010	101100021	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	34630,00
05.07.2010	10HV00025	PO	Úhrada FP č. 101100021, nákup reklamních předmět	321000	211000	34630,00
15.07.2010	101100020	FP	telef. poplatky	518000	321000	1205,00
15.07.2010	10HV00026	PO	potisky	518000	211000	4780,00
16.07.2010	100100012	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	54120,00
16.07.2010	10HP00108	PO	Úhrada FV č. 100100012	211000	311000	54120,00
30.07.2010	101100022	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	8640,00

30.07.2010	10HV00027	PO	Úhrada FP č. 101100022, nákup reklamních předmět	321000	211000	8640,00
31.07.2010	10HV00015	PO	nájem	518000	211000	4500,00

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
31.07.2010	10HV00028	PO	phm	504000	211000	3068,00
31.07.2010	KB007	BV	Úhrada FP č. 101100020, telef. poplatky	321000	221000	1205,00
04.08.2010	100100013	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	16810,00
04.08.2010	10HP00109	PO	Úhrada FV č. 100100013	211000	311000	16810,00
04.08.2010	10HV00029	PO	Úhrada FP č. 101100024, nákup reklamních předmět	321000	211000	6300,00
09.08.2010	101100024	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	6300,00
15.08.2010	101100023	FP	telef. poplatky	518000	321000	1302,00
16.08.2010	100100014	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	9490,00
16.08.2010	10HP00110	PO	Úhrada FV č. 100100014	211000	311000	9490,00
16.08.2010	10HV00030	PO	výšivky	518000	211000	1540,00
31.08.2010	10HV00031	PO	phm	504000	211000	1490,00
31.08.2010	KB008	BV	Úhrada FP č. 101100023, telef. poplatky	321000	221000	1302,00
01.09.2010	101100025	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	42530,00
10.09.2010	100100015	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	61790,00
15.09.2010	101100026	FP	telef. poplatky	518000	321000	1003,00
15.09.2010	KB009	BV	Úhrada FP č. 101100025, nákup reklamních předmět	321000	221000	42530,00
17.09.2010	101100027	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	34980,00
18.09.2010	10HV00032	PO	Úhrada FP č. 101100027, nákup reklamních předmět	321000	211000	34980,00
20.09.2010	100100016	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	28245,00
20.09.2010	10HP00111	PO	Úhrada FV č. 100100016	211000	311000	28245,00
21.09.2010	100100017	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	15670,00
21.09.2010	10HP00112	PO	Úhrada FV č. 100100017	211000	311000	15670,00
21.09.2010	11HV00018	PO	Hotovost výdej	345000	211000	2700,00
24.09.2010	KB009	BV	Úhrada FV č. 100100015	221000	311000	61790,00
30.09.2010	10HV00034	PO	phm	504000	211000	2621,00
30.09.2010	KB009	BV	Úhrada FP č. 101100026, telef. poplatky	321000	221000	1003,00
04.10.2010	101100028	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	24193,00
05.10.2010	10HV00035	PO	Úhrada FP č. 101100028, nákup reklamních předmět	321000	211000	24193,00
06.10.2010	101100029	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	51265,00
11.10.2010	100100018	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	39251,00
11.10.2010	101100030	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	33096,00
11.10.2010	10HP00113	PO	Úhrada FV č. 100100018	211000	311000	39251,00
11.10.2010	10HV00036	PO	Úhrada FP č. 101100030, nákup reklamních předmět	321000	211000	33096,00
13.10.2010	100100019	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	74445,00
13.10.2010	10HP00114	PO	Úhrada FV č. 100100019	211000	311000	74445,00
15.10.2010	101100031	FP	telef. poplatky	518000	321000	1456,00
20.10.2010	KB010	BV	Úhrada FP č. 101100029, nákup reklamních předmět	321000	221000	51265,00
25.10.2010	100100020	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	52125,00
29.10.2010	101100032	FP	potisky	518000	321000	11489,00
29.10.2010	11HV00016	PO	NTB TOSHIBA	501000	211000	18960,00

29.10.2010	11HV00017	PO	tiskárna Xerox	501000	211000	7630,00
31.10.2010	10HV00040	PO	nájemné	518000	211000	4500,00
31.10.2010	10HV00041	PO	phm	504000	211000	2980,00

Účetní deník

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
31.10.2010	11HV00014	PO	úhrada FP	321000	211000	11489,00
31.10.2010	KB010	BV	Úhrada FV č. 100100020	221000	311000	52125,00
31.10.2010	KB010	BV	Úhrada FP č. 101100031, telef. poplatky	321000	221000	1456,00
02.11.2010	101100033	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	10931,00
02.11.2010	101100034	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	26305,00
03.11.2010	10HV00042	PO	Úhrada FP č. 101100033, nákup reklamních předmět	321000	211000	10931,00
12.11.2010	100100021	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	43296,00
12.11.2010	100100022	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	17298,00
12.11.2010	10HP00115	PO	Úhrada FV č. 100100021	211000	311000	43296,00
15.11.2010	101100035	FP	telef. poplatky	518000	321000	1369,00
16.11.2010	KB011	BV	Úhrada FP č. 101100034, nákup reklamních předmět	321000	221000	26305,00
24.11.2010	100100023	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	2112,00
24.11.2010	10HP00116	PO	Úhrada FV č. 100100023	211000	311000	2112,00
26.11.2010	KB011	BV	Úhrada FP č. 101100035, telef. poplatky	321000	221000	1369,00
26.11.2010	KB011	BV	Úhrada FV č. 100100022	221000	311000	17298,00
29.11.2010	101100036	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	50548,00
30.11.2010	10HV00043	PO	Úhrada FP č. 101100036, nákup reklamních předmět	321000	211000	50548,00
30.11.2010	10HV00044	PO	potisk	518000	211000	3805,00
30.11.2010	10HV00045	PO	phm	504000	211000	2653,00
30.11.2010	10HV00046	PO	potisk	518000	211000	690,00
02.12.2010	101100037	FP	nákup reklamních předmětů	504000	321000	36661,00
06.12.2010	101100038	FP	potisky	518000	321000	14062,00
06.12.2010	11HV00015	PO	Úhrada FP č. 101100038, potisky	321000	211000	14062,00
07.12.2010	100100024	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	13704,00
07.12.2010	10HP00117	PO	Úhrada FV č. 100100024	211000	311000	13704,00
07.12.2010	10HP00118	PO	Úhrada FV č. 100100025	211000	311000	5538,00
08.12.2010	100100025	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	5538,00
08.12.2010	100100026	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	76112,00
10.12.2010	100100027	FV	Tržby z prodeje služeb	311000	602000	37517,00
15.12.2010	101100039	FP	telef. poplatky	518000	321000	1586,00
15.12.2010	10HV00048	PO	silniční daň	345000	211000	900,00
20.12.2010	10HV00049	PO	poštovné	518000	211000	100,00
20.12.2010	10HV00050	PO	režie	504000	211000	432,00
22.12.2010	KB012	BV	Úhrada FV č. 100100026	221000	311000	76112,00
30.12.2010	10HV00051	PO	phm	504000	211000	3040,00
31.12.2010	11HP00001	PO	osobní vklad	211000	491000	15000,00
31.12.2010	11IM00001	IN	Daňový odpis HIM - FORD GALAXY	551001	082000	37200,00
31.12.2010	KB012	BV	Úhrada FP č. 101100039, telef. poplatky	321000	221000	1586,00

Zdroj: BV - bankovní výpis, FP - faktura přijatá, FV - faktura vydaná, PO - pokladna, PH - prodejna, IN - interní doklad

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

Tabulka č. 20: Obratová předvaha

Obratová předvaha

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010

Číslo účtu	Název účtu	ční stav MD	Počáteční stav D	období MD	raty za období D	Koncový stav MD	Koncový stav D
022	Samostatné movité věc	0,00	0,00	186000,00	0,00	186000,00	0,00
082	Oprávky k samost. mo	0,00	0,00	0,00	37200,00	-37200,00	0,00
211	Pokladna	125630,00	0,00	650060,00	679678,00	96012,00	0,00
221	Bankovní účty	0,00	0,00	365855,00	254870,00	110985,00	0,00
311	Pohledávky z obchodní	15000,00	0,00	963432,00	940915,00	37517,00	0,00
321	Závazky z obchodních	0,00	0,00	831602,00	868263,00	0,00	36661,00
345	Ostatní daně a poplatky	0,00	0,00	3600,00	0,00	0,00	-3600,00
491	Účet individuálního pod	0,00	140630,00	0,00	75000,00	0,00	215630,00
501	Spotřeba materiálu	0,00	0,00	27790,00	0,00	27790,00	0,00
504	Prodané zboží	0,00	0,00	675383,00	0,00	675383,00	0,00
518	Ostatní služby	0,00	0,00	78436,00	0,00	78436,00	0,00
551	Odpisy dlouhodobého r	0,00	0,00	37200,00	0,00	37200,00	0,00
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	0,00	963432,00	0,00	963432,00
701	Počáteční účet rozvažr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Celkem	**140630,00**	**140630,00**	**3819358,00**	**3819358,00**	**1212123,00**	**1212123,00**

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

Obratová předvaha zahrnuje soubor všech syntetických účtů, které podnikatel používá. Obsahuje souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, je kontrolním mechanismem účtování, kdy se celkové obraty těchto účtů musí rovnat jak na počátku období, během účtování tak i koncové stavy ke dni, kdy se sestavuje účetní uzávěrka. Poskytuje užitečný nástroj pro základní přehled o stavu jednotlivých účtů.

Důležitým ukazatelem, který se dá získat z hlavní knihy, je měsíční ziskovost.

Tabulka č. 21: Měsíční ziskovost

Měsíční ziskovost Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010

Měsíční ziskovost

Měsíc	Rok	Náklady	Výnosy	Zisk
Leden	2010	31941,00	22750,00	-9191,00
Únor	2010	27841,00	17490,00	-10351,00
Březen	2010	76639,00	20610,00	-56029,00
Duben	2010	89289,00	162450,00	73161,00
Květen	2010	67844,00	146909,00	79065,00
Červen	2010	31715,00	45700,00	13985,00
Červenec	2010	56823,00	54120,00	-2703,00
Srpen	2010	10632,00	26300,00	15668,00
Září	2010	81134,00	105705,00	24571,00
Říjen	2010	155569,00	165821,00	10252,00
Listopad	2010	96301,00	62706,00	-33595,00
Prosinec	2010	93081,00	132871,00	39790,00
Celkem		818809,00	963432,00	**144623,00**

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

4.4.3 Hospodářský výsledek

Hospodářský výsledek zjistíme jako rozdíl mezi nákladovými účty třídy 5 a výnosovými účty třídy 6. Přehled těchto účtů se nazývá výsledovka. Hospodářský zisk neodpovídá skutečnému objemu finančních prostředků, které má podnikatel k dispozici. To je způsobeno několika skutečnostmi. Ve výsledovce jsou zachyceny náklady a výnosy, nikoli výdaje a příjmy. Náklady a výnosy jsou zaúčtovány k okamžiku vzniku, což ve skutečnosti často neodpovídá skutečným peněžním výdajům a příjmům. Navíc zde hrají významnou roli odpisy. Ty jsou nákladem, neznamenají však úbytek peněžních prostředků.

Tabulka č. 22: Výsledovka

Výsledovka Strana 1

Milan Kokoška IČ: 2569836 Rok: 2010

Číslo účtu / Název účtu		Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501	Spotřeba materiálu	0,00	27790,00	0,00	27790,00	27790,00
504	Prodané zboží	0,00	675383,00	0,00	675383,00	675383,00
518	Ostatní služby	0,00	78436,00	0,00	78436,00	78436,00
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hm	0,00	37200,00	0,00	37200,00	37200,00
	Náklady celkem	**0,00**	**818809,00**	**0,00**	**818809,00**	**818809,00**
Výnosy						
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	963432,00	963432,00	963432,00
	Výnosy celkem	**0,00**	**0,00**	**963432,00**	**963432,00**	**963432,00**
			Hospodářský zisk za období		**144623,00**	
			Hospodářský zisk celkem			**144623,00**

Zdroj: vlastní zpracování v účetním programu Pohoda

Z uvedené výsledovky je patrný zisk pana Kokošky ve výši 144 623,- Kč, který tvoří základ daně z podnikání. Zaokrouhlený základ na sto koruny dolů je 144 600,- Kč, z toho 15% daň 21 690,- Kč. Po odečtení slevy na poplatníka ve výši 24 840,- Kč by byla daňová povinnost nulová. Po navýšení základu daně o příjmy ze zaměstnání je základ daně zaokrouhlený na sto koruny dolů ve výši 555 200,- Kč. Daňová povinnost po odečtení slevy na poplatníka je 58 440,- Kč. Po odečtení daňového zvýhodnění na vyživované dítě a sražených záloh ze závislé činnosti činí doplatek na dani 21 630,- Kč. Daňové přiznání při vedení účetnictví je příloha č.3. Pokud však podnikatel vede účetnictví, je povinnou přílohou daňového přiznání i rozvaha a výkaz zisků a ztrát, příloha č. 4.

4.5 Porovnání výsledných daňových povinností

Z následující tabulky, ve které jsou přehledně uvedené výsledné daňové povinnosti při vedení daňové evidence, uplatnění výdajů procentem z příjmů a účetnictví, vyplývá, že za dané zdaňovací období je pro pana Kokošku je daňově nejvýhodnější vést účetnictví.

Tabulka č. 23: Porovnání výsledných daňových povinností

	Základ daně z podnikání	15 % daň	Základ daně včetně příjmů ze závislé činnosti	15 % daň	Daňová povinnost po odečtení slevy na poplatníka
Vedení daňové evidence	155 167,-	23 265,-	565 700,-	84 855,-	60 015,-
Výdaje procentem z příjmů	376 366,-	56 445,-	786 900,-	118 035,-	93 195,-
Účetnictví	144 623,-	21 690,-	555 200,-	83 280,-	58 440,-

Zdroj: vlastní zpracování

Tento výsledek je způsoben především obchodní politikou pana Kokošky, který se v dnešní době jistí proti druhotné platební neschopnosti platbami v hotovosti, případně zálohovými platbami, které mu pokryjí většinu výdajů na zakázky. Díky tomuto není podstatný rozdíl mezi příjmy a výdaji v případě vedení daňové evidence a výnosy a náklady při vedení účetnictví. Časové hledisko tak nehraje ve způsobu účtování markantní roli. Pokud by mu v budoucnosti zákazníci přestali hradit faktury včas, pak by zde došlo k časovému posunu na straně příjmů, kdy by ještě neuhrazené pohledávky vstoupily v případě účetnictví již do příjmů, kdežto v případě daňové evidence nikoliv. Tehdy by bylo pro podnikatele výhodnější vedení daňové evidence, kdy by si i výdaji mohl optimalizovat základ daně podle úhrad od odběratelů.

Výdaje procentem z příjmů vyšly pro konkrétní případ nejméně výhodné. Podnikání pana Kokošky nepatří mezi řemeslné činnosti, zákonem stanovené výdajové procento je ve výši 60%. K povaze podnikání, kdy se jedná o nákup a prodej reklamních předmětů a tiskovin, nenakupuje díky jedinečnosti předmětů zboží na sklad. Aby mohl cenově konkurovat velkým reklamním agenturám, stanovil si marži ve výši 25 – 35%. Díky této skutečnosti jsou jeho skutečné náklady 65 – 75%, což je více, než stanovené zákonné procento.

5 Závěr

Diplomová práce se zabývala analýzou daňového zatížení fyzických osob při vedení daňové evidence a účetnictví. Cílem práce bylo porovnat výsledné daňové povinnosti konkrétního podnikatele za rok 2010 při vedení jednotlivých evidenčních systémů a nalézt účetní systém, jehož použití povede k nejnižšímu daňovému zatížení poplatníka.

V teoretické části práce popisuje základní pojmy z oblasti daňové problematiky a jednotlivých účetních systémů. Z rozboru oblasti vedení daňové evidence a účetnictví vyplynuly některé zásadní rozdíly mezi těmito oblastmi. Každá z evidencí vychází z jiného právního předpisu. Účetnictví je upraveno zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, mezinárodními a českými účetními standardy a daňovými předpisy. Daňová evidence je upravena pouze zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Již z výše uvedeného výčtu je patrné, že účetnictví je mnohem více omezeno předpisy než daňová evidence a že vedení účetnictví vyžaduje vyšší odborné znalosti. Účetnictví je tedy oproti daňové evidenci složitější, má však pro podnikatele větší vypovídací schopnost o stavu jeho majetku a hospodářském výsledku. Zásadní je časové hledisko, kdy jednotlivé účetní případy mají vliv na hospodářský výsledek podnikatele. Účetnictví pracuje s výnosy a náklady, kdežto daňová evidence s příjmy a výdaji.

Praktická část pak na příkladě konkrétního podnikatele zjišťuje daňové zatížení při evidování jednotlivých účetních případů pomocí obou zmíněných účetních systémů. Příklad demonstruje celý postup prací spojených s vedením daňové evidence a účetnictví až do okamžiku zjištění výsledné daňové povinnosti.

Z porovnání výsledných daňových povinností při vedení daňové evidence, uplatnění výdajů procentem z příjmů a účetnictví vyplývá, že za dané zdaňovací období je pro vybraného podnikatele daňově nejvýhodnější vést účetnictví. Hypotéza, že pro daný podnikatelský subjekt, fyzickou osobu, je vedení účetnictví ve srovnání s vedením daňové evidence z daňového hlediska nevýhodné, tak nebyla prokázána. Tento výsledek je ovlivněn mnoha faktory. Jedná se především o to, že byl vybrán subjekt, který na konci zdaňovacího období nemá téměř žádné pohledávky a závazky a také žádné skladové zásoby. Časové hledisko, které nejvíce ovlivňuje hospodářský výsledek při evidování jednotlivých účetních případů, je tak téměř eliminováno a na výslednou daňovou povinnost nemá žádný vliv. Rozdíl výsledné daňové povinnosti je minimální. Otázkou pro daného

podnikatele tak zůstává, zda-li je pro něj vedení účetnictví skutečně výhodnější. Při zpracování konkrétního případu nebyly účtovány náklady na pořízení účetního softwaru a náklady na účetní, neboť v daném roce vedl podnikatel daňovou evidenci. Vedení účetnictví je více legislativně zatíženo než daňová evidence a spotřeba práce bude vyšší než při vedení daňové evidence. Nákladovost při vedení účetnictví je tak určitě vyšší než vedení daňové evidence, neboť vedení účetnictví vyžaduje softwarové zpracování. Důležité je i zvážení hlediska chybovosti účtování díky složité legislativě a možnosti dopadů daňových kontrol ze strany finančních úřadů.

Dalším hlediskem při rozhodování jsou výstupy informací jednotlivých systémů. Výstupy z daňové evidence poskytují pouze údaje o finančních tocích a je třeba si vést zvláštní evidenci o zásobách, majetku a o závazcích a pohledávkách, neboť tyto údaje ze zaznamenávání příjmů a výdajů nejsou patrné. Výstupy z účetnictví poskytují mnohem více informací potřebných pro řízení podniku. Všechna potřebná data lze vyčíst z účetních výkazů, které představují ucelený soubor informací vzniklý ze systematického zaznamenávání jednotlivých účetních případů.

Uplatnění výdajů procentem z příjmů je pro vybraného podnikatele nejméně výhodné. Jeho skutečné náklady jsou ve výši 80% z dosažených příjmů, zákonem umožněné procento výdajů u neřemeslné činnosti je 60%, tedy podstatně nižší než skutečné výdaje. Uplatnění výdajů procentem z příjmů je obecně výhodnější pro subjekty podnikající v oblasti, kde jsou nízké materiálové a energetické vstupy a vysoká přidaná hodnota.

Diplomová práce se pokusila určit účetní systém, který je pro vybraného podnikatele výhodnější z hlediska daňového zatížení. Výsledky jsou ovlivněné mnoha skutečnostmi a přesto, že nejvýhodnější se pro daný rok jeví vedení účetnictví, nelze jednoznačně říci, je - li tento účetní systém výhodnější či nikoliv. Vždy závisí na konkrétním případu a je třeba hlavně zvážit, zda – li administrativní náklady vynaložené na vedení účetnictví jsou vyvážené ekonomickým přínosem v podobě nižší daňové povinnosti.

6 Seznam literatury

- Cardová, Zdeňka. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele.*2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR 2010. ISBN 978-80-7357-502-1.
- KRBEČKOVÁ, Marie. PLSNÍKOVÁ, Jindřiška.*Jednoduché účetnictví k 1.1.2010.* 2. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG 2010. ISBN 978-80-7263-591-7.
- MACHÁČEK, Ivan. *Daň z příjmů fyzických osob 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci.* 1. vydání. Praha: C.H.Beck 2010. ISBN 978-80-7400-188-8.
- MALÍKOVÁ, Olga. HORÁK, Josef. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví.* 1. vydání. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0.
- RANDÁKOVÁ, Monika. *Vedení daňové evidence individuálního podnikatele.* 1. vydání. Brno: TRIBUN EU 2008. ISBN 978-80-7399-617-8.
- SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2010.* 7. vydání. Praha: Grada Publishing, 2010. 128s. ISBN 978-80-247-3198-8.
- SEDLÁČEK, Jaroslav a kol. *Základy finančního účetnictví.* 1. vydání. Praha: Ekopress, 2005. 395 s. ISBN 80-86119-95-5.
- STROUHAL, Jiří, et al. *Účetnictví 2010: Velká kniha příkladů.* 1. vydání. Brno: Computer Press, a.s., 2010. 707 s. ISBN 978-80-251-2907-4.
- VYBÍHAL, Václav. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010: praktický průvodce.* 1. vydání, Praha: Grada Publishing, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3426-2.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (v aktuálním znění pro rok 2004).
- 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. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

7 Seznam tabulek

Strana

Tabulka č. 1: Komparace pozitiv a negativ plynoucích z metodiky oceňování účetnictví na bázi historických cen 34
Tabulka č. 2: Peněžní deník 39
Tabulka č. 3: Přehled příjmů a výdajů 44
Tabulka č. 4: Pokladní kniha 45
Tabulka č. 5: Vydané faktury 46
Tabulka č. 6: Fakturace 10 nejlepších odběratelů 47
Tabulka č. 7: Příjmy nezvyšující základ daně 48
Tabulka č. 8: Přijaté faktury 49
Tabulka č. 9: Fakturace 10 nejlepších dodavatelů 50
Tabulka č.10: Výdaje nesnižující základ daně 51
Tabulka č.11: Karta dlouhodobého majetku 52
Tabulka č.12: Přehled odpisů 52
Tabulka č.13: Podklady pro daňové přiznání 53
Tabulka č.14: Výpočet daně při vedení daňové evidence 53
Tabulka č.15: Výpočet daně při uplatnění výdajů procentem z příjmů 54
Tabulka č.16: Porovnání daňové povinnosti při různé výši výdajového paušálu 55
Tabulka č.17: Přehled maximálních příjmů při efektu nulové daňové povinnosti při zákonné výši výdajových paušálů 56
Tabulka č.18: Počáteční rozvaha 57
Tabulka č.19: Účetní deník 58
Tabulka č.20: Obratová předvaha 62
Tabulka č.21: Měsíční ziskovost 63
Tabulka č.22: Výsledovka 64
Tabulka č.23: Porovnání výsledných daňových povinností 65

8 Seznam příloh

Příloha č. 1 - Daňové přiznání při vedení daňové evidence

Příloha č. 2 – Daňové přiznání při uplatnění výdajů procentem z příjmů

Příloha č. 3 – Daňové přiznání při vedení účetnictví

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu

Příloha č. 5 – Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu

Příloha č. 1 - Daňové přiznání při vedení daňové evidence

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

v Plzni

01 Daňové identifikační číslo
CZ7001119041

02 Rodné číslo

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP 1)

řádné	opravné	dodatečné
X		

Důvody pro podání dodatečného ---
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP 2)

Datum ---

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty 1) ano [ ] ne [X]

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1) ano [ ] ne [X]

P Ř I Z N Á N Í

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) 2010 **nebo jeho část 2) od** --- **do** ---
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační
Plzeň 1	Poděbradova	28
15 PSČ	**16 Telefon / mobilní telefon**	**17 Fax / e-mail** / **18 Stát**
301 00		---

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

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

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident ---

29a Výše celosvětových příjmů --- Kč

30 Spojení se zahraničními osobami 1) ano [ ] ne [X]

25 5405 MFin 5405 vzor č.17

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	306 416	
32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	104 187	
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	-----	
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	410 603	
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	-----	

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

36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	410 603	
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	410 603	
37	Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř.113 přílohy č.1 DAP)	155 167	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	-----	
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	-----	
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle §10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	-----	
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	155 167	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	155 167	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	565 770	
43	(neobsazeno)		
44	Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	-----	
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	565 770	

3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15		Počet měsíců		Počet měsíců	
46	Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		-----		
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	-----	-----		
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		-----		
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)		-----		
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		-----		
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		-----		
52	§ 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		-----		
53	Další částky -----	-----	-----		
54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		-----		
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		565 770		
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		565 700		
57	Daň podle § 16 zákona		84 855		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	84 855	
59	(neobsazeno)		
60	Daň celkem zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru (ř. 58)	84 855	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru **bez znaménka mínus**	-----	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

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

Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců		Počet měsíců	
64	písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840		
65a)	písm. b) zákona (na manželku/manžela)	-----	-----		
65b)	písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	-----	-----		
66	písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu	-----	-----		
67	písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	-----	-----		
68	písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	-----	-----		
69	písm. f) zákona (studium)	-----	-----		
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)		24 840		
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		60 015		

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	Kokošková Hana	986013/4288	12,00	-----
2	-----	-----	-----	-----
3	-----	-----	-----	-----
4	-----	-----	-----	-----
	Celkem		12,00	-----

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	11 604,00	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	11 604,00	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	48 411	

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

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	25 206	
85	Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem	-----	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	-----	
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	-----	
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	-----	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	-----	
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	-----	
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha)		

	podle § 38gb odst. 4 zákona	-----	
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř.87a - - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplaceno více	23 205	

3

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	0
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)" včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	0
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém daru	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání.	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	0
Další přílohy výše neuvedené	0
Počet listů příloh celkem	2

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

-----

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

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

- ing. Vladimír Kuba, daňový poradce

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

17012012

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. .....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis poplatníka (zástupce) .....

4

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo: ----------

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2010 – 25 5405 MF in 5405 vzor č. 17 (dále jen „DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

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

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

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

Vedu daňovou evidenci1)	X	Vedu účetnictví1)		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů 1)	

		poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona	940 915	
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	785 748	
103	(neobsazeno)		
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	155 167	
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)	-----	
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)	-----	
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	-----	
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	-----	
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	-----	
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	-----	
111	(neobsazeno)		
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)	-----	
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	155 167	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
-----	37 200	-----

B. Druh činnosti2)

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
nákup a prodej reklamních předmětů	-----	-----	-----	

Název dalších činností

-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	

Celkem		-----	-----	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 6

(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
---	---	---	---	12

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	-----	148 800
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)	125 630	96 012
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)	-----	110 985
4. Zásoby	-----	-----
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	-----	37 517
6. Ostatní majetek*)	-----	-----
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	-----	36 661
8. Rezervy	-----	-----
9. Mzdy	-----	

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona 2)

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení 2)

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě 2)

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %

Příloha č. 2 – Daňové přiznání při uplatnění výdajů procentem z příjmů

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

v Plzni

01 Daňové identifikační číslo
CZ7001119041

02 Rodné číslo

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP 1)

řádné	opravné	dodatečné
X		

Důvody pro podání dodatečného ---
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP 2)

Datum ---

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty 1) ano [ ] ne [X]

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1) ano [ ] ne [X]

P Ř I Z N Á N Í

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) 2010 **nebo jeho část 2) od** --- **do** ---
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce		14 Číslo popisné / orientační
Plzeň 1	Poděbradova		28
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát
301 00			---

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

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

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident --- 29a Výše celosvětových příjmů --- Kč

30 Spojení se zahraničními osobami 1) ano [ ] ne [X]

25 5405 MFin 5405 vzor č.17

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	306 416	
32	Uhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	104 187	
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	-----	
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	410 603	
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	-----	

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

36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	410 603	
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	410 603	
37	Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř.113 přílohy č.1 DAP)	376 366	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	-----	
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	-----	
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle §10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	-----	
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	376 366	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	376 366	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	786 969	
43	(neobsazeno)		
44	Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	-----	
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	786 969	

3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15		Počet měsíců		Počet měsíců	
46	Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		-----		
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	-----	-----		
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		-----		
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)		-----		
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		-----		
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		-----		
52	§ 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		-----		
53	Další částky -----	-----	-----		
54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		-----		
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		786 969		
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		786 900		
57	Daň podle § 16 zákona		118 035		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	118 035	
59	(neobsazeno)		
60	Daň celkem zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru (ř. 58)	118 035	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru **bez znaménka mínus**	-----	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

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

Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců		Počet měsíců	
64	písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840		
65a)	písm. b) zákona (na manželku/manžela)	-----	-----		
65b)	písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	-----	-----		
66	písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu	-----	-----		
67	písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	-----	-----		
68	písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	-----	-----		
69	písm. f) zákona (studium)	-----	-----		
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)		24 840		
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		93 195		

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	Kokošková Hana	986013/4288	12,00	-----
2	-----	-----	-----	-----
3	-----	-----	-----	-----
4	-----	-----	-----	-----
	Celkem		12,00	-----

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	11 604,00	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	11 604,00	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	81 591	

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

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	25 206	
85	Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem	-----	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	-----	
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	-----	
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	-----	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	-----	
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	-----	

90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	-----	
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř.87a - - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplaceno více	56 385	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	0
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)" včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	0
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém daru	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání.	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	0
Další přílohy výše neuvedené	0
Počet listů příloh celkem	2

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

-----

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

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

- ing. Vladimír Kuba, daňový poradce

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

17012012

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. .....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis poplatníka (zástupce) .....

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo: ----------

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2010 – 25 5405 MF in 5405 vzor č. 17 (dále jen „DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

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

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

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

Vedu daňovou evidenci1)	☐	Vedu účetnictví1)		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů 1)	x

		poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona	940 915	
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	564 549	
103	(neobsazeno)		
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	376 366	
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)	-----	
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)	-----	
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	-----	
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	-----	
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	-----	
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	-----	
111	(neobsazeno)		
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)	-----	
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	376 366	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

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

B. Druh činnosti2)

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
nákup a prodej reklamních předmětů	60,00	940 915,00	564 549,00	
Název dalších činností				
-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	
Celkem		-----	-----	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 6

(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
---------	---------	---------	---------	12

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

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

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

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona 2)

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení 2)

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě 2)

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %

Příloha č. 3 – Daňové přiznání při vedení účetnictví

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

v Plzni

01 Daňové identifikační číslo
CZ7001119041

02 Rodné číslo

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP 1)
řádné ☒ opravné ☐ dodatečné ☐

Důvody pro podání dodatečného ---
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP 2)

Datum ---

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty 1) ano ☐ ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1) ano ☐ ne ☒

P Ř I Z N Á N Í

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) 2010 **nebo jeho část 2) od** --- **do** ---
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační
Plzeň 1	Poděbradova	28
15 PSČ	**16 Telefon / mobilní telefon**	**17 Fax / e-mail** / **18 Stát**
301 00		---

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

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

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident --- 29a Výše celosvětových příjmů --- Kč

30 Spojení se zahraničními osobami 1) ano ☐ ne ☒

25 5405 MFin 5405 vzor č.17

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	306 416	

32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	104 187	
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	-----	
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	410 603	
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	-----	

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

36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	410 603	
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	410 603	
37	Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř.113 přílohy č.1 DAP)	144 623	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	-----	
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	-----	
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle §10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	-----	
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	144 623	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	144 623	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	555 226	
43	(neobsazeno)		
44	Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	-----	
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	555 226	

3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

	Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46	Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		-----		
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	-----	-----		
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		-----		
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)		-----		
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		-----		
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		-----		
52	§ 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		-----		
53	Další částky -----	-----	-----		
54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		-----		
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		555 226		
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		555 200		
57	Daň podle § 16 zákona		83 280		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	83 280	
59	(neobsazeno)		
60	Daň celkem zaokrouhlené **na celé Kč** nahoru (ř. 58)	83 280	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená **na celé Kč** nahoru **bez znaménka mínus**	-----	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

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

Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců		Počet měsíců	
64	písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840		
65a)	písm. b) zákona (na manželku/manžela)	-----	-----		
65b)	písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	-----	-----		
66	písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu	-----	-----		
67	písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	-----	-----		
68	písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	-----	-----		
69	písm. f) zákona (studium)	-----	-----		
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)		24 840		
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		58 440		

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	K -----	986013/4288	12,00	-----
2	-----	-----	-----	-----
3	-----	-----	-----	-----
4	-----	-----	-----	-----
	Celkem		12,00	-----

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	11 604,00	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	11 604,00	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	46 836	

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

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	25 206	
85	Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem	-----	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	-----	
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	-----	
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	-----	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	-----	
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	-----	
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	-----	
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř.87a - - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplaceno více	21 630	

PŘÍLOHY DAP:
Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	0
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)" včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	0
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém daru	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání.	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	0
Další přílohy výše neuvedené	0
Počet listů příloh celkem	2

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
---
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
- ing. Vladimír Kuba, daňový poradce

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu
Datum

03032011

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

1) Označte křížkem odpovídající variantu
2) Údaj vyplňte **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. .....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis poplatníka (zástupce) .....

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo: ----------

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2010 – 25 5405 MF in 5405 vzor č. 17 (dále jen „DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

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

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

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

Vedu daňovou evidenci1)		Vedu účetnictví1)	☐	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů 1)	

		poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona	-----	
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	-----	
103	(neobsazeno)		
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	144 623	
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)	-----	
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)	-----	
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	-----	
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	-----	
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	-----	
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	-----	
111	(neobsazeno)		
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)	-----	
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	144 623	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
-----	37 200	-----

B. Druh činnosti2)

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
nákup a prodej reklamních předmětů	-----	-----	-----	

Název dalších činností

-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	
Celkem		-----	-----	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 6

(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
----------	----------	----------	----------	12

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

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

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

9. Mzdy	-----

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona 2)

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení 2)

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě 2)

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

	Jména	Příjmení	DIC (RC)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	-----	-----	-----	-----
2.	-----	-----	-----	-----

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2010

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2010		2569836

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Milan Kokoška

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Kokoška Milan
Poděbradova 28
Plzeň 1
301 00

Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	675	
+	Obchodní marže	3	-675	
II.	Výkony	4	963	
B.	Výkonová spotřeba	5	106	
+	Přidaná hodnota	6	182	

C.	Osobní náklady	7		
D.	Daně a poplatky	8		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	37	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13		
H.	Ostatní provozní náklady	14		
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	145	

Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		

K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	145	
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		

***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	145	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	145	

Sestaveno dne: 20.01.2012	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

Příloha č. 5 – Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů
1 x příslušnému finančnímu úřadu

ROZVAHA

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2010

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2010		2569836

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Milan Kokoška

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Kokoška Milan
Poděbradova 28
Plzeň 1
301 00

Označení	**AKTIVA**	čís. řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	434	-37	397	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	186	-37	149	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	186	-37	149	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6				

C.	Oběžná aktiva	7	248		248	
C. I.	Zásoby	8				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10	41		41	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	207		207	
D. I.	Časové rozlišení	12				

Označení a	**PASIVA** b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	13	397	
A.	Vlastní kapitál	14	361	
A. I.	Základní kapitál	15	216	
A. II.	Kapitálové fondy	16		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	17		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	19	145	
B.	Cizí zdroje	20	36	
B. I.	Rezervy	21		

B. II.	Dlouhodobé závazky	22		
B. III.	Krátkodobé závazky	23	36	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24		
C. I.	Časové rozlišení	25		

Sestaveno dne: 20.01.2012	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.: