

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Komplexní řešení problematiky daňové evidence OSVČ

The Complex Solution of the Tax Accounting of the Self-employed

Marie Veselá

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Marie VESELÁ**
Osobní číslo: **K10B0237P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Komplexní řešení problematiky daňové evidence OSVČ**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

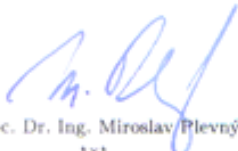
1. Charakterizujte daňovou evidenci.
2. Definujte způsob zaznamenávání hospodářských transakcí v daňové evidenci.
3. Popište zvolený podnikatelský subjekt a způsob vedení daňové evidence.
4. Porovnejte daňové zatížení OSVČ v případě vedení daňové evidence a účetnictví.
5. Formulujte závěry a případná doporučení.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:


- **JANOUSHKOVÁ, Jana; VALICOVÁ, Alena.** *Daňová evidence podnikatele: pro kombinovanou formu studia. 1 vyd.* Karviná: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné, 2011. ISBN 978-80-7248-652-6
- **PILÁTOVÁ, Jana a kol.** *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění. 8. vyd.* Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-723-2
- **SEDLÁČEK, Jaroslav.** *Daňová evidence podnikatelů 2013. 10 vyd.* Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4624-1
- **ŠTOHL, Pavel.** *Daňová evidence 2013, praktický průvodce. 4. aktualiz. vyd.* Znojmo: Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo, 2013. ISBN 978-80-87237-57-1
- *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů*

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

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2014**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Komplexní řešení problematiky daňové evidence OSVČ“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

podpis autora

Poděkování

Ráda bych poděkovala paní Ing. Jitce Singerové za vedení této bakalářské práce a cenné rady, které mi pomohly tuto práci zkompletovat.

Mé velké poděkování patří paní Zdeňce Macové za její odborné rady, trpělivost, čas a ochotu, kterou mi v průběhu zpracování bakalářské práce věnovala.

V neposlední řadě bych chtěla poděkovat mým rodičům za umožnění studia a veškerou podporu.

Obsah

| | |
|---|----|
| Úvod | 7 |
| 1. Podnikání fyzických osob na území České republiky | 9 |
| 1.1 Evidence podnikatelské činnosti fyzické osoby | 10 |
| 1.1.1 Povinnost vedení účetnictví fyzickou osobou | 11 |
| 1.1.2 Povinnost vedení daňové evidence fyzickou osobou | 13 |
| 1.1.3 Uplatnění výdaje % z příjmů a stanovení daně paušální částkou | 14 |
| 2. Charakteristika daňové evidence | 18 |
| 2.1 Předmět daňové evidence | 18 |
| 2.2 Cíl daňové evidence | 19 |
| 2.3 Obsah daňové evidence podle zákona o daních z příjmů | 21 |
| 2.4 Základní pravidla vedení daňové evidence | 21 |
| 2.5 Technika vedení daňové evidence | 22 |
| 2.6 Způsoby oceňování majetku a dluhů | 23 |
| 2.7 Doklady daňové evidence | 24 |
| 2.8 Archivace daňové evidence | 26 |
| 3. Charakteristika vybrané OSVČ | 27 |
| 3.1 Účetní software UCTO | 29 |
| 4. Vedení daňové evidence | 31 |
| 4.2 Zahájení podnikání a otevření daňové evidence | 31 |
| 4.3 Evidence příjmů a výdajů | 31 |
| 4.3.1 Příjmy OSVČ | 32 |
| 4.3.2 Výdaje OSVČ | 33 |
| 4.3.3 Průběžné položky | 35 |
| 4.4 Evidence dluhů | 36 |
| 4.5 Evidence pohledávek | 37 |
| 4.6 Evidence majetku | 37 |
| 4.6.1 Dlouhodobý majetek | 37 |
| 4.6.2 Drobný majetek | 38 |
| 4.7 Mzdová agenda | 39 |
| 4.8 Zálohy na zdravotní a sociální pojištění | 42 |
| 4.9 Evidence DPH | 42 |

| | | |
|------|---|----|
| 4.10 | Daň z příjmů FO a daňové přiznání..... | 44 |
| 4.11 | Uzavření daňové evidence | 44 |
| 5. | Přechod z daňové evidence na účetnictví | 46 |
| 5.1 | Inventarizace majetku a dluhů..... | 47 |
| 5.2 | Zpracování daňového přiznání | 49 |
| 5.3 | Účet individuálního podnikatele..... | 51 |
| 5.4 | Počáteční rozvaha k 1. 1. 2014..... | 52 |
| 6. | Závěr | 53 |
| 7. | Seznam tabulek a obrázků | 55 |
| 8. | Seznam použitých zkratk | 56 |
| 9. | Seznam použité literatury | 57 |
| 10. | Seznam příloh..... | 59 |

Úvod

Od roku 1989 prošla česká ekonomika nemalou řadou změn. Po prvních svobodných volbách v roce 1990 začalo období tzv. malé privatizace, která nastartovala rozjezd soukromého podnikání v České republice. Díky této privatizaci velmi rapidně rostl počet evidovaných ekonomických subjektů, které dále dělíme na fyzické a právnické osoby. Veškeré své hospodářské transakce mohly vést tyto subjekty podle zákona o účetnictví ve formě jednoduchého či podvojného účetnictví.

V souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie bylo důležité provést v rámci harmonizace předpisů významné účetní a daňové změny. Nejvýznamnější změnu zaznamenali podnikatelé, kteří do konce roku 2003 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví. Účtování prostřednictvím této soustavy bylo díky novelizaci zákona o účetnictví zrušeno s účinností od 1. 1. 2004. V platnost přešel podle zákona o daních z příjmů nový pojem, a to pojem **daňová evidence**.

Hlavním podnětem pro napsání bakalářské práce na téma „Komplexní řešení problematiky daňové evidence OSVČ“ bylo hlubší seznámení s okruhem účetních a daňových znalostí v odborné praxi.

Cílem bakalářské práce je charakterizovat daňovou evidenci konkrétní fyzické osoby a analyzovat přechod z této evidence na podvojný účetnictví.

Tato práce se dále dělí na teoretickou a praktickou část. Teoretickou část zpracovala autorka na základě informací z odborné literatury, článků a patřičných zákonů. V první kapitole pod názvem „Podnikání fyzických osob na území České republiky“ je definován pojem podnikání, podnikatel a veškeré možné způsoby evidování podnikatelských činností FO, na jejichž účetní a daňovou problematiku je tato práce zaměřena. U fyzických osob jsou uvedeny povinnosti při vedení jednotlivých způsobů evidence podnikatelských činností. Ve druhé kapitole je podrobně rozebrán pojem daňová evidence, její předmět, cíl a obsah. Dále jsou vysvětlena základní pravidla vedení daňové evidence, technika, způsoby oceňování majetku a závazků a archivace.

Praktická část bakalářské práce je provázána s konkrétní OSVČ, na jejíž komplexní vedení daňové evidence je práce zaměřena. V úvodu autorka popisuje příslušnou OSVČ a historii jejího podnikání. Do této kapitoly patří i charakteristika programu UCTO, ve kterém fyzická osoba svoji daňovou evidenci uskutečňuje. Dále následuje „Vedení

daňové evidence“, kde jsou podrobně rozebrány veškeré operace, které v souvislosti se svojí činností eviduje. Čtenář bude seznámen s problematikou evidování příjmů a výdajů OSVČ, veškerých pohledávek, dluhů a dlouhodobého majetku. Nedílnou součástí praktické části je zahrnutí mzdové agendy a zaznamenávání daně z přidané hodnoty.

V neposlední řadě autorka analyzuje přechod z daňové evidence na účetnictví. Poslední část bakalářské práce obsahuje formulaci závěrů a případných doporučení, ze kterých bude OSVČ v budoucnu dále vycházet.

1. Podnikání fyzických osob na území České republiky

Do 31. 12. 2013 definoval pojem **podnikání** Obchodní zákoník jako soustavnou činnost, která je provozována podnikatelem samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku. Základní legislativou, která upravovala postavení podnikatelů, jejich obchodní závazkové vztahy a další vztahy bezprostředně související s podnikáním, byl tedy Obchodní zákoník. K 1. 1. 2014 vstoupil v platnost nový zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích (ZOK) a zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Tyto dva zákony nahradily dosavadní Obchodní zákoník.

Informace o vybraném podnikatelském subjektu jsou analyzované v rozmezí let 2011 – 2014, proto v teoretické části práce budou použité i pojmy, které charakterizoval Obchodní zákoník.

Podle §2 odst. 2 Obchodního zákoníku¹ byla považována za podnikatele osoba, která je:

- zapsaná v obchodním rejstříku,
- podniká na základě živnostenského oprávnění,
- podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních právních předpisů,
- provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu.

Za podnikatele můžeme považovat fyzickou nebo právnickou osobu. Fyzickou osobou je člověk (občan, jednotlivec), který nabývá způsobilosti k právům a povinnostem dnem narození. Za právnickou osobu naopak považujeme útvar, jenž je vytvořen lidmi, vzniká na základě zákona, je právně samostatný a má právní subjektivitu.

Je nutné také vysvětlit pojem **osoba samostatně výdělečně činná**, neboť na její podnikání je zaměřena praktická část této práce. Osoba samostatně výdělečně činná (dále jen OSVČ) je fyzická osoba, která vykonává ekonomickou aktivitu. OSVČ může být živnostník, osoba provozující svobodné povolání (advokát, lékař, soudní znalec), samostatně hospodařící zemědělec či majitel autorských práv apod.

Podnikání fyzických osob se obecně považuje za nejjednodušší právní formu podnikání. Oproti ostatním právním formám zde není legislativou určen zakládající dokument,

¹ Od 1. 1. 2014 upravuje pojem podnikatel §420 a §421 nový občanský zákoník.

podnikatel nemusí vytvářet ze zákona rezervní ani nedělitelný fond a není ani předepsána minimální výše základního kapitálu. Charakteristickým rysem je osobní angažovanost podnikatele při plnění svých podnikatelských cílů (záměrů). (Josef Šiman, Petr Petera, 2010, str. 35)

Mezi **výhody samostatně podnikající fyzické osoby** patří:

- jednoduchost při založení,
- nízké náklady spojené se založením,
- nevyžaduje se základní kapitál,
- rozhodování je soustředěno na jednoho vlastníka,
- flexibilita,
- při ročním obratu do 25 mil. Kč možnost vedení daňové evidence (viz podrobněji dále),
- možnost uplatnění výdajů paušálem podle §7 odst. 7 zákona o daních z příjmů (procentem z příjmů). (Štohl, 2013, str. 7)

K **nevýhodám** patří především: obtížný přístup ke kapitálu, malá vyjednávací síla v obchodních vztazích, vysoké riziko vyplývající z neomezeného ručení majetku podnikatelem, vysoké požadavky na odborné znalosti podnikatele, velké pracovní vytížení, časová náročnost, nemusí být zaručena kontinuita podnikání. Jako poslední nevýhodu také uvedeme, že každý neúspěch v podnikání se přenáší do osobního a rodinného života podnikatele. (Josef Šiman, Petr Petera, 2010, str. 35)

1.1 Evidence podnikatelské činnosti fyzické osoby

Podnikatelskou činnost fyzické osoby můžeme evidovat dvěma způsoby, a to buď ve formě daňové evidence, nebo účetnictví. Jestliže fyzická osoba, která dosahuje příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, nemá zákonnou povinnost vést účetnictví nebo se k tomu dobrovolně nerozhodla, vede daňovou evidenci. V zákoně č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů jsou stanoveny ještě další možnosti evidence pro zjištění základu daně z příjmů fyzických osob. Jedná se zejména o záznamní povinnost (podnikatel FO vede pouze záznamy o příjmech a evidenci pohledávek). Záznamní povinnost vedeme v případě, že výdaje stanovíme paušální částkou dle §7a zákona o daních z příjmů. (Pavel Štohl, 2013, str. 10).

1.1.1 Povinnost vedení účetnictví fyzickou osobou

Aby si podnikatel mohl říci, že mu stačí vést daňovou evidenci, musí vědět, že není účetní jednotkou podle zákona o účetnictví a nemá tudíž povinnost vést účetnictví. Od roku 2004 došlo k podstatným změnám v pojetí účetní jednotky u podnikajících fyzických osob. Novela zákona o účetnictví od 1. 1. 2004 stanovila 5 skupin fyzických osob, které jsou účetní jednotkou. Tento nově zavedený systém zůstává nadále od roku 2004 pro fyzické osoby podnikající v tuzemsku stejný. V roce 2011 začal tento systém platit i pro fyzické osoby, které podnikají mimo území České republiky. (Pilátová a kolektiv, 2011, str. 15)

Samostatně podnikající osoba povinně vede účetnictví zejména v následujících případech:

- je zapsána v obchodním rejstříku,
- její obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl částku 25 mil Kč,
- rozhodla se dobrovolně vést účetnictví,
- je účastníkem sdružení² bez právní subjektivity a nejméně jeden z účastníků tohoto sdružení je účetní jednotkou,
- stanovuje ji to zákon, na jehož základě podniká.

Do **obchodního rejstříku** se OSVČ musí zapsat, jestliže výše jejich výnosů či příjmů (snížených o daň z přidané hodnoty), dosáhla v průměru za dvě po sobě bezprostředně následující účetní období částku 120 mil. Kč nebo provozuje-li svou živnost průmyslovým způsobem. Zapsaná FO v obchodním rejstříku vede účetnictví ode dne zápisu do dne výmazu z OR a je zcela nepodstatné, zda se do něj zapsala dobrovolně či ne. Do 31. 12. 2013 upravoval zápis do obchodního rejstříku Obchodní zákoník v ustanovení §34 ve vazbě na ustanovení §21. V roce 2014 nabyl účinnosti zákon č. 304/2013 Sb. o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Ten nadále upravuje veškeré náležitosti, které se týkají obchodního rejstříku (Jana Pilátová a kolektiv, 2011, str. 16)

„Povinné zapsání do obchodního rejstříku se nevztahuje na fyzickou osobu podnikající v zahraničí, která je:

- státním příslušníkem členského státu EU, jiného státu tvořícího Evropský

² Pojem sdružení není od 1. 1. 2014 používán. Novým pojmem je společnost.

hospodářský prostor nebo Švýcarské konfederace,

- rodinným příslušníkem osoby podle prvního bodu, který má v České republice právo pobytu,
- státním příslušníkem třetího státu, kterému bylo v členském státě Evropské unie přiznáno právní postavení dlouhodobě pobývajícího rezidenta,
- rodinným příslušníkem osoby podle třetího bodu, kterému bylo v ČR vydáno povolení k dlouhodobému pobytu,
- jinou osobou, než jsou výše uvedené osoby, které vznikne právo podnikat podle živnostenského zákona.“ (Jana Pilátová a kolektiv, 2011, str. 16)

V případě, že FO **překročila** za bezprostředně předcházející kalendářní rok obrat **25 mil. Kč** (do tohoto obratu započítáváme příjmy za zdanitelná plnění podle zákona o DPH, a to včetně příjmů za osvobozená plnění), stává se od prvního dne následujícího kalendářního roku účetní jednotkou. Zákon o účetnictví zde však stanovuje roční odklad mezi vznikem účetní jednotky z titulu překročení obratu a povinností vést účetnictví. To znamená, že podnikatel své účetnictví povinně povede až od prvního dne účetního období, které následuje po kalendářním roce, ve kterém se stal účetní jednotkou. Jestliže FO tento obrat nepřekročí, nemá ze zákona povinnost stát se účetní jednotkou. (Štohl Pavel, 2013, str. 11)

Účetní jednotkou se mohou stát také podnikatelé **na základě svého vlastního rozhodnutí**, tj. zcela dobrovolně. Povinnost vést účetnictví jim vzniká od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém se rozhodli vést účetnictví, nerozhodnou-li se vést účetnictví již ode dne zahájení podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti, až do dne ukončení uvedených činností nebo do posledního dne účetního období, ve kterém se rozhodli vedení účetnictví ukončit, a nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví z jiného důvodu. (Pilátová a kolektiv, 2011, str. 19)

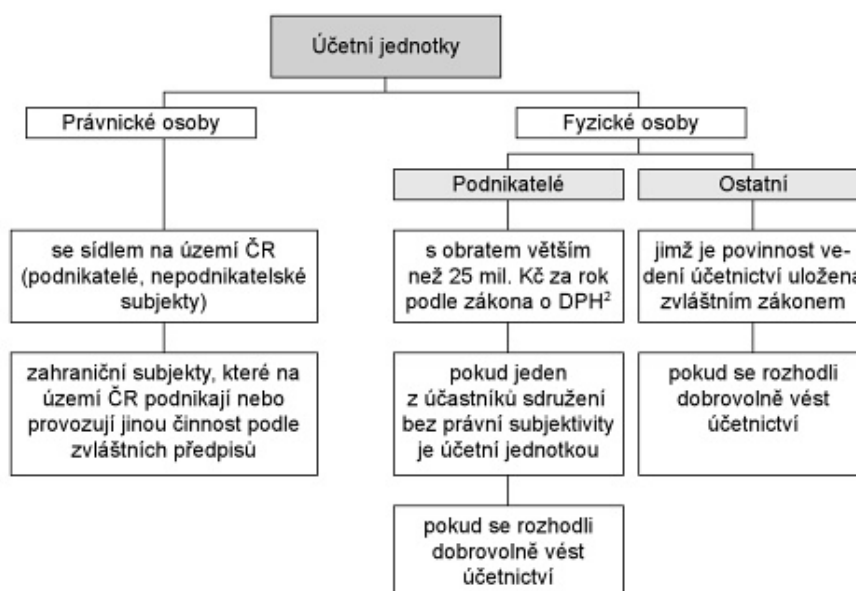
Pokud jsou podnikající FO **účastníky sdružení bez právní subjektivity** podle občanského zákoníku, stávají se účetní jednotkou, pokud alespoň jeden ze členů sdružení je účetní jednotkou (§1/2/a-f zákona o účetnictví). Obrat 25 mil. Kč, který je hranicí pro vznik účetní jednotky, se u sdružení počítá za každého člena, nikoliv za sdružení jako celek. Povinnost vést účetnictví vzniká od 1. dne účetního období následujícího po období, ve kterém se podnikatel stal účastníkem sdružení nebo některý z účastníků sdružení se stal účetní jednotkou, a to až do posledního dne účetního období,

ve kterém přestali být účastníky sdružení, nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví z jiného důvodu. (Pilátová a kolektiv, 2011, str. 17-18)

Může se také stát, že účetní jednotkou je fyzická osoba na základě ustanovení zákona, na jehož základě vyvíjí svou podnikatelskou činnost (např. poskytuje svoji službu). Zde existuje povinnost vedení účetnictví ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti, pokud tedy zvláštní zákon nestanovuje jinak a nevznikne-li podnikateli povinnost vést účetnictví z jiného důvodu. (Pilátová a kolektiv, 2011, str. 19)

Na obrázku číslo 1 jsou přehledně graficky znázorněné podnikatelské subjekty vedoucí účetnictví.

Obr. č. 1: Subjekty, jež jsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví



Zdroj: Dušek, J.; Sedláček, J. 2013, str. 9

1.1.2 Povinnost vedení daňové evidence fyzickou osobou

„Povinnost vést daňovou evidenci mají ty fyzické osoby, které dosahují zdanitelných příjmů podle §7 ZDP, tj. příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, a při tvorbě základu daně budou uplatňovat skutečně vynaložené výdaje a nevedou účetnictví.“ (Pilátová a kolektiv, 2011, str. 11)

Podle §7 zákona o daních z příjmů za příjmy považujeme:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (§2e zákona č. 252/1997. Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů),

- příjmy ze živnosti (zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů),
- příjmy z podnikání podle zvláštních předpisů (zákon č. 458/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů),
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

„Do příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v §6 zákona o daních z příjmů, zahrnujeme:

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- příjmy z výkonu nezávislého povolání (není živností ani podnikáním podle zvláštních právních předpisů),
- příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,
- příjmy z činnosti insolvenčního správce,
- příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku.“ (Jana Pilátová a kolektiv, 2011, str. 13)

Dílním základem daně jsou příjmy uvedené v odstavci 1 a 2 §7 zákona o daních z příjmů. Tyto příjmy snižujeme o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (kromě příjmů z podílů společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku). (§7 odst. 3 zákona o daních z příjmů)

1.1.3 Uplatnění výdaje % z příjmů a stanovení daně paušální částkou

Podle §7 odst. 7 zákona o daních z příjmů může podnikatel uplatnit **výdaje % z příjmů** (výjimka §11 a §12), pokud neuplatňuje své výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to ve výši:

- **80%**
 - z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,

- z příjmů z řemeslných živností, které jsou dále vymezené v příloze č. 1 živnostenského zákona č. 455/1991 Sb.,
- **60%** z příjmů z jiných než řemeslných živností,
- **40%**
 - z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů,
 - z tzv. autorských příjmů,
 - z příjmů z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních právních předpisů,
 - z příjmů znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,
 - od roku 2013 lze uplatnit nejvýše do částky 800.000 Kč (odpovídá příjmům ve výši 2.000.000 Kč),
- **30 %** z příjmů z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku
 - maximálně lze uplatnit do částky 600.000 Kč (odpovídá příjmům ve výši 2.000.000 Kč).

Očekáváme-li tedy vyšší příjmy než 2.000.000 Kč (u skupiny 40% a 30%), je lepší uschovávat veškeré doklady a uplatňovat výdaje podle skutečnosti. V případě, že součet dílčích základů daně, u kterých byly paušální výdaje uplatněny, je vyšší než 50 % celkového základu daně, nemůže poplatník uplatnit slevu na vyživovanou manželku a daňové zvýhodnění na děti. Tato situace lze v praxi obejít tím způsobem, že daňová zvýhodnění na děti uplatní spolupracující manžel/ka. Určité % příjmů i výdajů se přenesou na spolupracující osobu, která sama o sobě paušální výdaje neuplatňuje a může uplatnit slevu (či daňový bonus) na děti. (Jak podnikat, 2014)

Pokud OSVČ uplatňuje výdaje podle skutečnosti a chce přejít na procentuální metodu stanovení výdajů, musí nejprve upravit svůj základ daně z předešlého roku. Tato úprava se provádí podáním dodatečného daňového přiznání, které se vyplní celé znovu a navíc se vyplní oddíl 6 – dodatečné daňové přiznání a tabulka E, která zahrnuje úpravy zvyšující či snižující základ daně. V tabulce následně upravíme základ daně o pohledávky, dluhy³, zásoby a zůstatky rezerv k 31. 12. předešlého období. V dodatečném daňovém přiznání základ daně neupravujeme o drobný majetek

³ Do roku 2014 se dluhy označovaly pojmem závazek.

s pořizovací cenou do 40.000 Kč, který jsme začali užívat do konce předešlého roku. Základ též neupravujeme o přijaté a zaplacené zálohy.

Základ daně zvyšují pohledávky, které byly při úhradě daňovým příjmem, zásoby a rezervy. Důležité je, že dodané pohledávky nezahrnujeme do zdanitelných příjmů, neboť jsme je již jednou zdanili. Snižují ho naopak dluhy, jenž byly při úhradě daňovým výdajem. Plátce DPH uvádí ceny bez DPH. Jestliže v předešlém roce OSVČ neměla pohledávky, zásoby ani rezervy, dodatečné přiznání podat nemusí a výdaje okamžitě uplatňuje procentem.

Při změně daňového základu též podáváme i opravný přehled příjmů na OSSZ – z toho důvodu, že sociální pojištění počítáme z daňového základu. Naopak pro zdravotní pojištění opravný přehled nepodáváme, protože pojistné se počítá z rozdílu skutečných příjmů a výdajů. (Jak podnikat, 2014)

Samozřejmě je možná i situace, že podnikatel přejde z procentuálního uplatňování výdajů na skutečné. V tomto případě musí zvýšit základ daně předešlého roku o pohledávky, které evidoval k 31. 12. (kromě pohledávek zahrnutých v §24 odst. 2 y) ZDP). Stejně jako v předešlé variantě, i zde změnu provádí podáním dodatečného daňového přiznání. Přiznání však nemusí podávat v případě, že na konci předešlého roku neměl žádné pohledávky nebo se mu dodatečným daňovým přiznáním nezvýšila daňová povinnost. Je důležité, že dluhy vzniklé v době uplatňování výdajů procentní metodou nejsou daňově uznatelnými v době, kdy vedeme daňovou evidenci.

Jestliže podnikatel takto uplatňuje své výdaje, má se obecně za to, že v částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje vynaložené na dosahování příjmů z podnikatelské a jiné samostatně výdělečné činnosti. S uplatněním výdajů % z příjmů vzniká poplatníkovi povinnost vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatně výdělečnou činností. (§7 odst. 7-8 zákona o daních z příjmů)

Naopak daň **paušální částkou** upravuje §7a ZDP a správce daně ji může stanovit u fyzické osoby:

- s příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živnosti, příjmy z jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů,
- pokud provozuje podnikatelskou činnost bez zaměstnanců, eventuálně za

spolupráci z druhého z manželů,

- pokud její roční výše příjmů v bezprostředně předcházejících 3 zdaňovacích obdobích nepřesáhla 5.000.000 Kč,
- která není účastníkem sdružení, které není právnickou osobou.

Správce daně může paušální daň vyměřit také na základě žádosti, kterou musí podat nejpozději do 31. ledna běžného zdaňovacího období. Musí také uvést předpokládané příjmy podle §7 odst. 1a) až c) zákona o daních z příjmů, předpokládané výdaje k výše uvedeným příjmům a další skutečnosti, jež jsou rozhodné pro stanovení daně paušální částkou. Výše daně paušální částkou se potom určuje v závislosti na výši těchto předpokládaných zdanitelných příjmů (včetně příjmů z prodeje obchodního majetku a příjmů ze zrušení rezervy) a také na výši předpokládaných daňových výdajů (včetně zůstatkové ceny prodaného obchodního majetku a výše rezervy – výdaje však nemohou být nižší než paušální výdaje).

Daň se vypočte z rozdílu mezi předpokládanými příjmy a předpokládanými výdaji – sazbou daně dle §16 zákona o daních z příjmů. Dále podnikatel postupuje běžným postupem jako v „normálním“ výpočtu daně z příjmů FO. Vypočtenou daň sníží o předpokládanou slevu na dani podle §35ba) nebo o předpokládané daňové zvýhodnění podle §35c) a poplatník ji uplatňuje v žádosti (k předpokládanému nároku na uplatnění daňového bonusu se při stanovení daně paušální částkou nepřihlíží). Daň stanovená tímto způsobem činí, i po snížení o uplatněné předpokládané slevy na dani, nejméně 600 Kč za běžné zdaňovací období. (Tomáš Jaroš, 2011, str. 39)

2. Charakteristika daňové evidence

O pojmu daňová evidence mluvíme od roku 2004. Do zdaňovacího období roku 2003 byly totiž fyzické osoby, které podnikaly (či provozovaly jinou samostatnou výdělečnou činnost) a prokazovaly své výdaje vynaložené na zajištění, dosažení a udržení příjmů (pro zjištění základu daně), účetními jednotkami. Toto pravidlo vycházelo z ustanovení §1 odst. 2d) zákona o účetnictví ve znění, které bylo platné do 31. 12. 2003. Do konce roku 2003 tedy platilo, že účetní jednotky účtují v soustavě podvojného nebo případně jednoduchého účetnictví. V soustavě jednoduchého účetnictví však mohly účtovat jen ty fyzické osoby, o nichž to stanovil obchodní zákoník v §37 odst. 1. Zde bylo mimo jiné uvedeno i to, že pokud zvláštní zákon nestanoví jinak, účtují podnikatelé nezapsaní v obchodním rejstříku v soustavě jednoduchého účetnictví o příjmech a výdajích, obchodním majetku a závazcích tím způsobem, aby bylo možné zjistit výsledek hospodaření. (Jiří Vychopeň, 2012, str. 19-22)

Od roku 2004 již hovoříme o daňové evidenci, která je nástupcem jednoduchého účetnictví. Oproti jednoduchému účetnictví má však několik podstatných výhod. Pro podnikatele je daleko méně administrativně náročná, je jednodušší podle metodické stránky a klade si výrazně nižší nároky na technické vybavení. Fyzické osoby, které vedly do roku 2004 jednoduché účetnictví, měly díky novele zákona o účetnictví možnost uplatnění tzv. přechodného období tak, aby k 1. 1. 2005 bylo jednoduché účetnictví nahrazeno daňovou evidencí. (Jiří Dušek, Jaroslav Sedláček; 2013, str. 9-10)

První informaci o této evidenci najdeme v §4 odst. 4 zákona o daních z příjmů, a to v rámci definice obchodního majetku. Je uvedeno, že obchodním majetkem nazýváme souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných hodnot), které jsou vlastnictvím poplatníka a o kterých je nebo bylo účtováno nebo jsou uvedeny v evidenci majetku dluhů pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů (daňová evidence). (Pilátová a kolektiv, 2011, str. 11)

2.1 Předmět daňové evidence

Svou evidenci si podnikatelé vedou podle toho, jakého druhu příjmů dosahují a jaké výdaje k těmto dosaženým příjmům uplatňují. Jaroslav Sedláček ve své knize Daňová evidence podnikatelů dělí dokumentace do následujících podskupin:

- **Podnikatelé, kteří uplatňují výdaje v paušální výši podle §7 odst. 9 zákona**

o daních z příjmů

- Vedou záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které vznikly v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatně výdělečnou činností;
- Je důležité podotknout, že podnikatel může mít například současně příjmy plynoucí z živnosti řemeslné (80% výdajů) a živnosti volné (60% výdajů). Aby vedl svoji evidenci správným způsobem, doporučuje se v evidenci vést obě kategorie příjmů odděleně.
- **Podnikatelé mající příjmy z pronájmu a uplatňující výdaje na dosažení, zajištění a udržení dosažených příjmů podle §9 zákona o daních z příjmů**
 - FO spadající do této skupiny evidují záznamy o příjmech a vynaložených výdajích v časovém sledu, evidenci hmotného majetku (jež lze odepisovat), evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku (pouze v případě, že se rezervy vytvářejí), evidenci o pohledávkách a dluzích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu a v poslední řadě i mzdové listy, pokud podnikatel zaměstnává pracovníky na základě pracovněprávního vztahu.
 - Podnikatel mající příjmy pouze z pronájmu může také využít uplatnění nákladů na cestovné, a to buď zvolením metody paušálu, nebo pomocí skutečných výdajů. Uplatnění paušálního výdaje na dopravu dle §24 odst. 2 zt) zákona o daních z příjmů neznamena však, že by se z vozidla měla platit silniční daň. Příjmy z pronájmu nemovitostní nejsou předmětem silniční daně podle §2 odst. 1 zákona o dani silniční.
- **Podnikatelé, jež mají příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti a uplatňují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení**
 - Tyto osoby vedou kompletní daňovou evidenci ve smyslu §7b) zákona o daních z příjmů. (Sedláček, 2011, str. 10)

2.2 Cíl daňové evidence

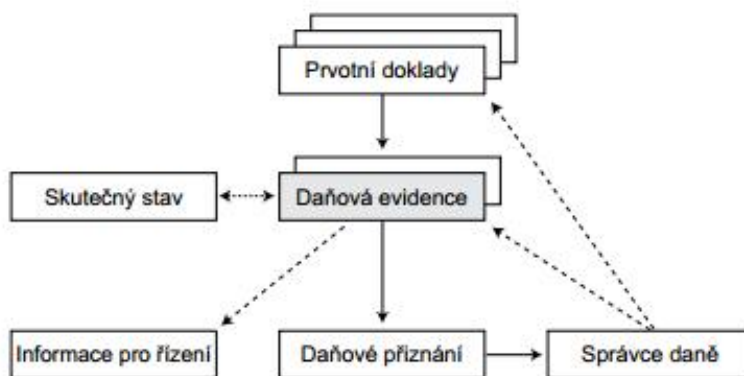
Na rozdíl od jednoduchého účetnictví poskytuje daňová evidence primárně správné podklady ke zjištění základu daně z příjmů FO. Lze říci, že je vstupní databází pro daňové přiznání. Jako primární cíl můžeme označit určení příjmů a výdajů podnikatele,

kteře zahrnuje či nezahrnuje do základu daně. Jestliže je evidence vedena průběžně, přináší i další cenné informace, neboť poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů (dříve závazků) podnikatele - firmy. Lze ji využít pro ekonomické rozhodování a pro řízení firmy.

Dalším úkolem daňové evidence je zjištění povinnosti plynoucí podnikateli z §11 zákona č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (pouze pokud je podnikatel registrovaným plátcem této daně) a zároveň slouží OSVČ pro sledování obratu k případnému vzniku povinnosti registrace plátce DPH (za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců 1 mil. Kč). Evidence podnikatele musí podat zejména údaje, které jsou potřebné pro pravdivé stanovení daňové povinnosti, a je důležité, aby byla zaznamenávána v členění potřebném pro sestavení měsíčního nebo čtvrtletního daňového přiznání. Pro plátce DPH z toho plyne povinnost evidovat uskutečněná plnění, která nejsou zdanitelná. (Jiří Dušek, Jaroslav Sedláček;2013, str. 11 - 12)

Těž jako účetnictví se daňová evidence opírá o prvotní doklady, z nichž provádí záznamy, třídí je a sumarizuje. Na obrázku 2 je graficky znázorněn postup daňové evidence.

Obr. č. 2: Postup vedení daňové evidence



Zdroj: Dušek, J.; Sedláček, J; 2013, str. 11

Je zřejmé, že poslední fází je zpracování daňového přiznání, které předkládá podnikatel na konci příslušného zdaňovacího období správci daně. Tečkované vazby v obrázku znamenají, že do daňového přiznání musí být promítnuty i případné rozdíly mezi daňovou evidencí a skutečným stavem majetku a dluhů podnikatele, který byl zjištěn na konci zdaňovacího období. Zpětné čárkované vazby znázorňují kontrolní funkci správce daně. (Sedláček, 2011, str. 11-12)

2.3 Obsah daňové evidence podle zákona o daních z příjmů

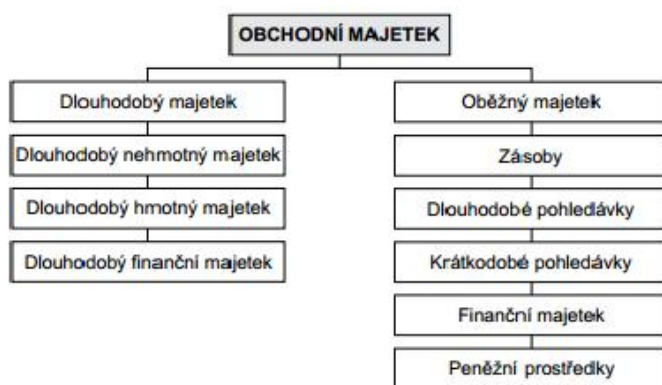
Podle §7b) zákona o daních z příjmů daňová evidence obsahuje údaje o:

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

Zpravidla se pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci používají zvláštní právní předpisy o účetnictví, není-li stanoveno jinak.

Peněžní i hmotné toky jsou získávány z prodeje výrobků, zboží a služeb a vynakládají se na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Předchozí věta je označována jako příčinný vztah k podnikání a je charakteristickým rysem evidovaných položek. Daňová evidence by tedy měla obsahovat všechny majetek a dluhy podnikatele ovlivňující jeho základ daně z příjmů FO. Jestliže mluvíme o majetku podnikatele, rozumíme tím majetek, jenž je potřebný k hospodářské činnosti. Cizím kapitálem jsou finanční zdroje podílející se na krytí majetku. Podle obchodního zákoníku souhrnně tento majetek označujeme jako obchodní majetek (souhrn majetkových hodnot, které patří podnikateli a slouží nebo jsou určeny k jeho podnikání). Strukturu obchodního majetku podnikatele znázorňuje následující obrázek. (Jiří Dušek, Jaroslav Sedláček; 2013, str. 14)

Obr. č. 3: Struktura majetku podnikatele



Zdroj: Dušek, J.; Sedláček, J.; 2013, str. 14

2.4 Základní pravidla vedení daňové evidence

Nejdůležitějším pravidlem při vedení daňové evidence je zaznamenávání majetku a dluhů podnikatele ve dvou oddělených (dílčích) evidencích. Rozhodující pro zaznamenávání těchto transakcí, které mají dopad na stanovení základu daně z příjmů,

není uskutečnění, ale její zaplacení. Je tedy rozhodující příjem nebo výdaj peněžních prostředků, tzv. peněžní báze. Za zmínku stojí velmi důležitý fakt, že daňová evidence nezná náklady a výnosy, ale pouze příjmy a výdaje. Pro evidenci příjmů a výdajů je nutné rozlišení na zahrnované do základu daně z příjmů a nezahrnované do základu z příjmů. (Zdeňka Cardová, 2009, str. 11)

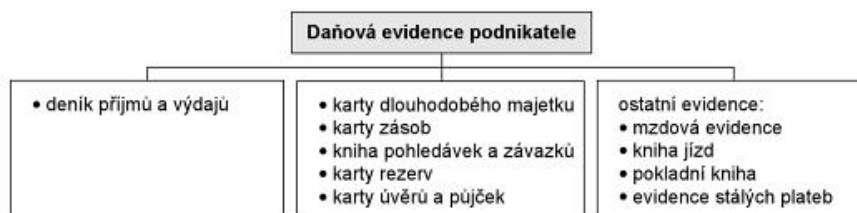
2.5 Technika vedení daňové evidence

V současné době není způsob ani forma vedení daňové evidence legislativně předepsán. Závisí tedy na individuálním rozhodnutí každého podnikatele, jakou formu si zvolí. Daňovou evidenci může zpracovávat v podobě ručně vedených knih, prostřednictvím tabulkového procesoru MS Excel, anebo využitím některého z ekonomických účetních softwaru. Vedení prostřednictvím počítačového programu je výhodné zvláště pro podnikatele, kteří jsou plátcí DPH, při rozsáhlejší skladové evidenci, velkém množství oběhu dokladů nebo v případě, kdy podnikatel zaměstnává zaměstnance. V ostatních případech je možné zaznamenávat hospodářské transakce v Excelu.

Aby bylo vedení daňové evidence v MS Excel zcela kompletní, je důležité nejprve rozdělit příjmy a výdaje na daňově či nedaňově uznatelné, tj. základní princip při vedení daňové evidence. Základní tabulkou v Excelu pro tyto účely je deník příjmů a výdajů. Z této tabulky lze pomocí jednoduchých operací zjistit potřebné údaje (např. veškeré příjmy v hotovosti nebo na bankovním účtu). Kromě peněžního deníku je vhodné vést i další tabulky – evidenci vydaných faktur s datem úhrady, evidenci přijatých faktur s datem úhrady. V případě těchto evidencí je důležité hlídat úhradu vystavených faktur, protože výkon podnikatele nekončí vystavením faktury, ale až zaplacením vyfakturované částky. Velkou výhodou vedení daňové evidence pomocí tabulkového procesoru je lehká přenositelnost (flash disk či jiný externí disk) a snadné zálohování. (Finance.cz, 2010)

Forma daňové evidence se odvíjí od jednotlivých složek obchodního majetku. Schematicky je struktura daňové evidence podnikatele znázorněna na obrázku č. 4.

Obr. č. 4: Struktura daňové evidence podnikatele



Zdroj: Dušek, J.; Sedláček, J.; 2013, str. 15

2.6 Způsoby oceňování majetku a dluhů

Vlastní zápis majetku a dluhů provádějí podnikatelé k okamžiku uskutečnění hospodářské transakce a k poslednímu dni zdaňovacího období. K oceňování v daňové evidenci se používají ceny pořizovací, reprodukční nebo ceny stanovené ve vlastních nákladech, jmenovitá hodnota, vstupní cena hmotného majetku, zůstatková cena. (Jiří Dušek; Jaroslav Sedláček; 2013, str. 14 - 15)

Pořizovací cena je cenou, za kterou byl majetek nakoupen a patří do ní i náklady, které souvisely s pořízením tohoto majetku.⁴ Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm „účtuje“ v daňové evidenci. **Cenu ve vlastních nákladech** představují přímé náklady, jež jsou vynaloženy na výrobu či jinou činnost spojenou s podnikáním a nepřímé náklady, které se k výrobě nebo k jiné činnosti vztahují. **Vstupní cena hmotného majetku** je cena, kterou se rozumí pořizovací cena (majetek musí být pořízen úplatně), vlastní náklady (pořízení či vyrobení ve vlastní režii), hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práv, reprodukční pořizovací cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu. **Zůstatkovou cenu** určujeme jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů stanovených podle zákona o daních z příjmů - v případě, že do výdajů podnikatel zahrnoval pouze část odpisů, nebo když uplatňoval v některých zdaňovacích obdobích své výdaje % z příjmů. Je potřeba zdůraznit fakt, že výdaje % z příjmů nepřerušují odpis majetku. (Jiří Dušek; Jaroslav Sedláček; 2013, str. 14 - 15)

„Pro ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje podle §29 ZDP, pohledávky se oceňují podle §5 ZDP. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady, je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou

⁴ Náklady, které souvisejí s pořízením majetku, jsou instalace, doprava, montáž, clo.

zjištěnou pro účely daně dědické nebo darovací u majetku nabytého děděním nebo darováním. Dluhy se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami.“ (Jana Pilátová a kolektiv, 2011, str. 22)

2.7 Doklady daňové evidence

Stejně jako v účetnictví i v daňové evidenci jsou na prvním místě doklady, které zachycují hospodářské operace podniku. Doklady jsou podkladem pro vytvoření záznamů v daňové evidenci. Abychom se dostali ke správnému výsledku, musí být všechny příjmy a výdaje doložené řádnými doklady (dokladová účetní zásada). Pokud nemáme doklad, nic neúčtujeme. Doklady se dále třídí, sumarizují a výslednou fází je vytvoření podkladů pro vyplnění daňového přiznání k dani z příjmů FO. (Bartková, 2009, str. 11)

„K dokladové účetní zásadě se pojí anekdotický příklad: účetní viděl na vlastní oči, jak shořela prázdná budova skladiště, ale zničení budovy neuznal. Jeho nadřízení ho měli za blázna. Přesto měl pravdu. Budova v jeho účetnictví totiž stále figurovala. Že je zničená, mohl uznat až v okamžiku, kdy dostal do ruky doklad o jejím zničení. Teprve poté zaiúčtoval, že už neexistuje a není tudíž součástí majetku firmy. Ve světle tohoto příkladu je lépe vidět i do tajů účetních machinací a tunelů: ... “vždyt’ vidíte, že tady ta budova není, proč tedy po mně chcete, abych zaplatil zbytek její dosud nesplacené ceny!”“ (Bartková, 2009, str. 11)

Mezi nejběžnější doklady patří:

- příjmový pokladní doklad,
- výdajový pokladní doklad,
- výpis z bankovního účtu, úvěrového účtu,
- přijatá faktura a vydaná faktura,
- splátkový kalendář,
- platební kalendář (zálohy na elektřinu, vodu, plyn).

Prvotní doklad v daňové evidenci by měl obsahovat následující údaje:

- označení,
- srozumitelné označení obsahu a účastníků,

- peněžní částku či informaci o ceně za měrnou jednotku a množství,
- okamžik vyhotovení dokladu,
- okamžik uskutečnění hospodářské transakce,
- podpisy. (Bartková, 2009, str. 15)

Je však důležité, že tyto náležitosti daňového dokladu nejsou povinné (podstatný rozdíl oproti jednoduchému účetnictví). (Jiří Dušek; Jaroslav Sedláček; 2013, str. 17)

Daňové doklady vystavují plátcí DPH na svá zdanitelná plnění podle zákona o DPH. Pro účely tohoto zákona se mohou daňové doklady uchovávat v listinné nebo elektronické podobě. U elektronické podoby je však nutné zdůraznit, že s touto formou musí souhlasit příjemce plnění. Daňový doklad deklaruje vznik daňové povinnosti v určitém čase a výši. Musí být vystaven do 15 dnů ode dne vzniku daňové povinnosti. Za správnost údajů na dokladu zodpovídá ta osoba, která plnění uskutečňuje. Daňovým dokladem zpravidla bývá faktura a musí obsahovat tyto náležitosti:

- přesné označení kupujícího a prodávajícího (včetně DIČ),
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby,
- rozsah a předmět zdanitelného plnění (přesné označení zboží či služby),
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ, sazbu a výši daně. (Pavel Štohl, 2013, str. 57)

Jestliže přiznává daň příjemce plnění, potom v daňovém dokladu musí být obsažen text „daň odvede zákazník“. A nemusí naopak obsahovat sazbu daně a výši daně. V případě nákupu do 10.000 Kč včetně daně je možné vystavit zjednodušený daňový doklad. Do konce roku 2012 bylo možné vystavit zjednodušený daňový doklad pouze pro úhrady v hotovosti, kartou či šekem. Od 1. 1. 2013 lze zjednodušený daňový doklad použít pro jakýkoliv typ úhrady – tedy i pro bezhotovostní platby. Zjednodušený daňový doklad musí oproti běžnému daňovému dokladu obsahovat:

- označení prodávajícího (včetně DIČ) – nemusí obsahovat označení osoby příjemce ani jeho DIČ,
- evidenční číslo dokladu,
- rozsah a předmět plnění,

- datum vystavení,
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby (vybírání se datum, které nastalo dříve),
- celkovou cenu včetně DPH – nemusí být obsažena jednotková cena bez daně, základ daně a výše daně,
- základní či sníženou sazbu DPH nebo údaj, že se jedná o plnění osvobozené od DPH. (Jiří Dušek; Jaroslav Sedláček; 2013, str. 57)

2.8 Archivace daňové evidence

Zákon o daních z příjmů ukládá podnikateli povinnost uchovávat svou daňovou evidenci za všechny zdaňovací období, u nichž neskončila lhůta pro vyměření daně. Pro případ, že si tyto daňové povinnosti správce daně bude chtít ověřit, je nutné, aby podnikatel archivoval jako důkazné prostředky veškeré podklady. Ty by měly být k dispozici minimálně do konce doby, po kterou je správce daně oprávněn daňovou povinností ověřovat (do uplynutí prekluzivní lhůty dle §148 DŘ) – např. mzdové listy se archivují 50 let, daňové doklady plátce DPH také 10 let. Pro subjekty, které vykázaly ztrátu, je běh prekluzivní lhůty stanoven dále i v §38 ZDP. Toto ustanovení platí od zdaňovacího období roku 2008 a lhůta pro vyměření jak zdaňovacího období, v němž daňová ztráta vznikla, tak i pro všechna zdaňovací období, za která lze ztrátu uplatnit, končí současně s lhůtou pro vyměření za poslední zdaňovací období, za které lze daňovou ztrátu uplatnit. (Pilátová a kolektiv, 2011, str. 23-24)

Z praxe je důležité zmínit i to, že časem archivované doklady blednou a ztrácí vypovídací schopnost. Doporučením pro podnikatele je dělat kopie u některých rychle blednoucích dokladů (doklady z benzínových pump,...), uchovávat je na suchých místech a poměrně triviální radou je dávat si pozor, aby nám doklady nezkonzumovali hlodavci. Místně příslušný finanční úřad totiž o bílé doklady bez písmen a čísel nemá zájem. Totéž platí i pro neoznačené doklady a jejich chaotické skladování. (Euroekonom.cz, 2011)

3. Charakteristika vybrané OSVČ

Komplexní vedení daňové evidence OSVČ bude v praktické části této bakalářské práce následně popsáno na daňové evidenci paní **Marie Veselé**, která podniká jako samostatně hospodařící zemědělec. Právní forma jejího podnikání se řídí Obchodním zákoníkem a je zaznamenávána pod kódem 107 jako zemědělský podnikatel – fyzická osoba **nezapsaná v obchodním rejstříku**.

Své hospodaření specializuje především na tyto činnosti:

- rostlinnou výrobu (včetně chmelařství, ovocnářství a vinohradnictví),
- živočišnou výrobu zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání, zpracování a výroby živočišných produktů.

Každá fyzická osoba podnikající v odvětví zemědělství (tj. provozující zemědělskou výrobu jako soustavnou a samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku) je povinna se zaevidovat jako zemědělský podnikatel k místně příslušnému obecnímu úřadu s rozšířenou působností. Tato evidence je veřejným seznamem v části, v níž se u OSVČ zapisuje jméno a příjmení, trvalý pobyt či místo podnikání, zaměření zemědělské výroby a identifikační číslo. Ministerstvo zemědělství tento seznam zveřejňuje v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup na internetové adrese <http://eagri.cz/public/app/SZR/EZP>. Tento výpis podnikatelky je uveden v příloze A.

Marie Veselá je dle zákona o dani z přidané hodnoty plátcem této daně. Registr plátců DPH dělí plátce této daně na spolehlivé a nespolehlivé. Za nespolehlivého plátce považujeme ty plátce, kteří nějakým závažným způsobem neplní své povinnosti k správci daně. Nespolehlivý plátce je pro ostatní podnikatele nebezpečný tím, že při odběru jeho zboží či služby ručí sami za DPH, kterou má odvést finančnímu úřadu.

Podnikatelka je považována za spolehlivého plátce daně z přidané hodnoty.

Veškeré kontroly týkající se evidence jejích hospodářských transakcí kontroluje Finanční úřad pro Plzeňský kraj, územním pracovištěm v Sušici.

V následující tabulce č. 1 jsou přehledně znázorněny důležité údaje týkající se této OSVČ.

Tab. č. 1: Základní informace o vybrané OSVČ

| | |
|---------------------------------|----------------------------|
| Podnikatel | Marie Veselá |
| Datum zahájení podnikání | 7.4.2011 |
| Místo podnikání | Žihobce 140, 342 01 Sušice |
| IČO | 72541491 |
| DIČ | CZ6051191267 |
| Počet zaměstnanců | 3 |
| Plátce DPH | ano |

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Svoji zemědělskou činnost sice podnikatelka zahájila až v roce 2011, avšak farma funguje od roku 1993, kdy ji založil její manžel, Josef Veselý. V rozmezí let 1993 – 2011 podnikatelka zpracovávala svému manželovi veškerou administrativu. V roce 2011 využil Josef Veselý možnost předčasného ukončení aktivní zemědělské činnosti, kterou nabízí Státní zemědělský intervenční fond (dále jen SZIF) pro zemědělce starší věku 55 let. Toto předčasné ukončení zemědělské činnosti vytváří prostor pro nástup mladých zemědělců, cílem je především posílení ekonomické a sociální udržitelnosti zemědělství i venkova. Dotace je vyplácena zemědělcům do 70 let a ve věku, kdy zemědělci vstupují do starobního důchodu, je částka dotace snížena o výši tohoto důchodu.

V roce 1995 zakoupili manželé v rámci svého podnikání statek v obci Žihobce a 13 krav, které zařadili do základního stáda⁵. Od tohoto roku každoročně rozšiřovali svůj kapitál o zemědělské stroje, půdu a ostatní techniku. Jak již bylo zmíněno, předmětem činnosti je rostlinná a živočišná výroba. Rostlinná výroba se specializuje především na pěstování obilovin (pšenice ozimá, ječmen ozimý, oves jarní) a konzumních brambor. Živočišná výroba je především zaměřena na produkci kravského mléka a prodej skotu.

Hlavním tržním přínosem po celou dobu podnikání je právě živočišná výroba, jelikož největší příjmy OSVČ plynou z prodeje mléka. Za 20 let svého podnikání dodávali mléko několika mlékárnám – Mlékárna Dvorec s.r.o., Madeta a.s., Lactalis mlékárna Klatovy a.s. Nepříznivé období pro farmu byla především doba, kdy byly odběratelem mléka Mlékárny Dvorec. Tato mlékárna měla v roce 2004 silné existenční problémy a následně zkrachovala. Mlékárna Dvorec doposud nesplatila OSVČ dlužné částky

⁵ Do roku 2008 se používala kategorie „Základní stádo a tažná zvířata“. V rámci novely č. 349/2007 vznikla nová skupina – Dospělá zvířata a jejich skupiny.

z neuhrazených faktur.

Nejvíce ovlivňuje ekonomickou situaci farmy trh s mléčnými výrobky. Vzhledem k nízkým výkupním cenám mléka v České republice (přibližně 7 Kč/litr), mění OSVČ v roce 2014 odběratelskou mlékárnu a přechází do mlékárny Goldsteig Käserien Bayerwald s.r.o. Tato mlékárna je v zastoupení německé firmy, vykupuje mléko od soukromých zemědělců a výkupní ceny mléka nabízí o téměř 3 Kč vyšší než české firmy.

OSVČ také disponuje rozsáhlými zemědělskými plochami, ve vlastnictví má téměř 400 ha zemědělské půdy. Od vzniku farmy zaměstnává v průměru 3-5 zaměstnanců, jejich počet se mění dle ročního období a potřeb během sezónních prací.

Kromě daňové evidence vede další záznamy prostřednictvím portálu farmáře na internetových stránkách www.eagri.cz. Na tomto portále používá především:

- **Registr půdy**
 - ověřování údajů v žádostech o dotace poskytovaných ve vazbě na zemědělskou půdu,
- **Registr zvířat**
 - umožňuje podnikatelce aktivně podávat hlášení změn,
- **Evidence přípravků a hnojiv**
 - Evidence hnojení, pastvy, zelené nafty, přípravků na ochranu rostlin.

3.1. Účetní software UCTO

Svou daňovou evidenci vede podnikatelka prostřednictvím účetního programu UCTO od firmy Tichý&Ježek. Tento software pracuje na bázi operačního systému MS-DOS. UCTO automatizuje vedení daňové evidence, odpisování majetku, zásoby, fakturace, personalistiku a mzdy, daňová přiznání (DPH, daň z příjmů). Program je velmi oblíbený, v praxi ho používá více než 31.500 uživatelů z celé České republiky. Používají ho především živnostníci, obchodníci, zemědělci, stavební firmy, servisy, lékaři, právníci, školy, městské úřady, účetní firmy a daňoví poradci. (Ježek software, 2014)

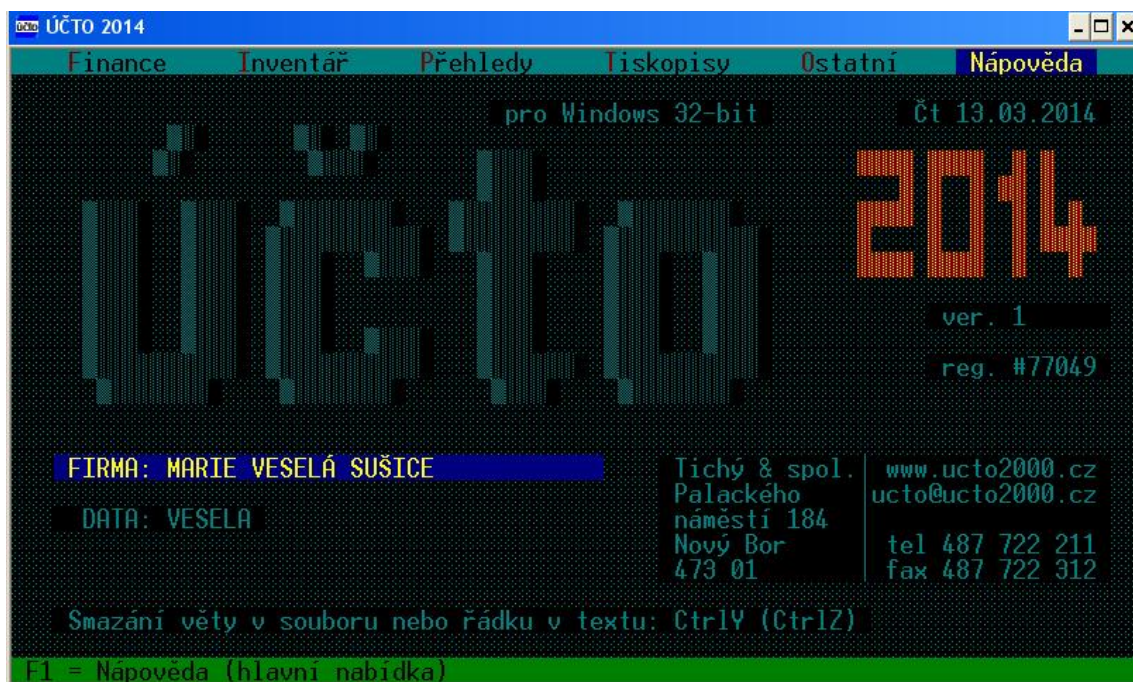
Mezi výhody používání tohoto programu patří:

- stabilita a spolehlivost,
- nenáročnost na hardware, na kterém bude program provozován,

- jednoduché ovládání, rozsáhlá nápověda,
- servis pro registrované uživatele,
- vlastní úpravy sestav,
- lze v něm vést evidenci několika uživatelům najednou zdarma,
- každoroční upgrade.

Samotná práce v programu probíhá zadáváním kódů, které jsou již stanoveny v číselnících. Je však možné je upravovat a vytvářet si vlastní účetní vazby. Při tvorbě každého účetního zápisu se úzce spolupracuje s databází odběratelů a dodavatelů. Na mnoha místech program uživateli usnadňuje práci tak, že stačí pouze předpokládané hodnoty potvrdit. Program obsahuje uživatelsky přívětivé vyhledávání v pořízených datech a generátor tiskových sestav a grafů. Software poskytuje výstupy z peněžního deníku, výkazu majetku a závazků, příjmů a výdajů, knihy faktur a evidence DPH i z ostatní evidence.

Obr. č. 5: Základní uživatelské prostředí programu UCTO



Zdroj: Daňová evidence Marie Veselé, 2014

4. Vedení daňové evidence

V této kapitole se budeme podrobně věnovat podnikatelčině daňové evidenci od začátku podnikání (tj. v roce 2011) do roku 2014. Seznámíme se s evidencí příjmů a výdajů, evidencí dluhů a pohledávek, dlouhodobým a drobným majetkem, mzdovou agendou, zálohami na zdravotní a sociální pojištění, evidencí DPH, daní z příjmů FO a s uzavřením daňové evidence na konci zdaňovacího období. K zpracování této kapitoly OSVČ předložila autorce z daňové evidence výkaz příjmů a výdajů, podklady pro výkazy a uzávěrkové operace (odpisy, cestovní paušály). Během absolvování odborné praxe měla autorka přístup k potřebným informacím v příslušném softwaru.

4.2 Zahájení podnikání a otevření daňové evidence

Jak již bylo zmíněno v kapitole 3, podnikatelská činnost OSVČ byla zahájena v roce 2011 převedením vlastnictví z Josefa Veselého na Marii Veselou. Při zahájení svého podnikání musela podnikatelka nejprve získat oprávnění k podnikání - osvědčení o zemědělské registraci, následně převést majetek z původního majitele na nového a upravit legislativu týkající se dodavatelsko-odběratelských vztahů (smlouvy).

Podnikatelka se rozhodla využít svých dosavadních znalostí účetního software UCTO, který řeší nejen vedení daňové evidence, ale i mzdovou agendu, evidenci majetku, silniční daň, DPH, daň z příjmů FO, cestovní náhrady a knihy faktur vydaných i přijatých. Do 8 dnů od obdržení oprávnění k podnikání oznámila podnikatelka změnu svého podnikání ze spolupracující osoby na OSVČ okresní správě sociálního zabezpečení (dále jen OSSZ) a veřejné zdravotní pojišťovně (VZP). Výdaje před zahájením podnikání činily 1050 Kč a podnikatelka je uplatnila jako daňově uznatelné. Byly spojeny se získáním živnostenského oprávnění. (§24 ZDP)

4.3 Evidence příjmů a výdajů

Forma vedení evidence příjmů a výdajů není ze zákona pevně stanovena. V teoretické části jsme stanovili za hlavní cíl této metody zjištění základu daně z příjmů. Z tohoto cíle budeme nadále vycházet a u každého příjmu či výdaje nejprve určíme, zda je daňově či nedaňově uznatelný. Zároveň posoudíme, zda má OSVČ nárok na odpočet DPH (viz. kapitola 2.7). Ne vždy totiž nedaňový výdaj neznamená nárok na uplatnění odpočtu DPH. Příkladem může být spotřeba pohonných hmot na osobní automobil, u kterého použije OSVČ paušální výdaj.

Za nejdůležitější knihu v daňové evidenci je považován **deník příjmů a výdajů**, který je v praxi často označován jako peněžní deník. Do peněžního deníku vpisujeme transakce vyjadřující právě příjem či výdej peněžních prostředků. Všechny příjmy a výdaje zapisujeme na základě pokladních dokladů a bankovních výpisů.

Marie Veselá své příjmy a výdaje eviduje v programu UCTO jako daňově uznatelné či neuznatelné prostřednictvím přednastavených kódů. Příjmové pokladní doklady značí P a výdajové pokladní doklady zaznamenává jako V.

V peněžním deníku OSVČ nalezneme především tyto položky:

- příjmy a výdaje v hotovosti včetně zůstatků,
- příjmy a výdaje na bankovním účtu včetně zůstatku,
- průběžné položky.

Podnikatelčin peněžní deník je k dispozici v příloze B.

4.3.1 Příjmy OSVČ

Příjmy, které zahrnujeme do základu daně, nejčastěji tvoří:

- Prodej zboží, výrobků a služeb (§7 ZDP)
- připsaný úrok z běžného účtu (§8 ZDP),
- náhrady od pojišťovny za škodu na firemním majetku (§7 ZDP),
- přijaté provozní dotace (§7 ZDP),
- prodej (§7 ZDP)
- materiálu, drobného hmotného majetku,
- prodej hmotného majetku.

Naopak do skupiny příjmů nevstupujících do ZD řadíme ty, které nejsou předmětem daně z příjmů, nebo jsou předmětem daně z příjmů, ale za určitých podmínek jsou od daně osvobozené, anebo se jedná již o zdaněné příjmy.

Do této skupiny zahrnujeme:

- osobní prostředky do podnikání,
- přijatý úvěr, přijatá půjčka,
- přijaté dotace na pořízení hmotného majetku,

- vrácení nadměrného odpočtu DPH.

Podnikatelka se ve své praxi setkává nejčastěji s následujícími druhy příjmů, které jsou uvedeny v tabulce č. 2. Od roku 2011 do konce roku 2013 se jedná o stejné operace, které se v pravidelných či nepravidelných intervalech opakují.

Tab. č. 2: Evidence příjmů OSVČ

| Datum | Doklad | Kód | Položka | Příjem | |
|------------|--------|-----|------------------------|---------|----------|
| | | | | daňový | nedaňový |
| 1.5.2011 | b/5 | JPR | osobní prostředky | | 44 367 |
| 30.6.2011 | b/6 | PKM | připsané úroky na BÚ | | 1 |
| 10.11.2011 | b/11 | NO | vrácení nadm. odp. DPH | | |
| 5.12.2011 | b/12 | DOT | dotace - SZIF | 176 212 | |
| 30.12.2011 | b/14 | PV | prodej mléka - Madeta | 117 533 | |
| 25.5.2012 | b/19 | PV | prodej skotu | 147 723 | |
| 30.4.2013 | b/4 | UV | přijatý úvěr | | 35 796 |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

4.3.2 Výdaje OSVČ

V daňové evidenci vede podnikatelka kromě příjmů, i údaje o výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů (tzv. daňové výdaje), a to v prokázané výši na základě příslušných dokladů. Stejně jako daňové příjmy, i daňové výdaje mohou mít nepeněžní formu. Nepeněžní podobu mají například odpisy hmotného majetku, zůstatková cena prodaného nebo likvidovaného majetku, náhrada za použití vlastního osobního automobilu ve výši sazby základní náhrady a náhrady výdajů za spotřebované PHM. U poplatníků s příjmy podle §7 zákona o daních z příjmů, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b) ZDP, jsou daňovým výdajem také výdaje na pořízení nehmotného majetku nebo jeho technického zhodnocení bez ohledu na výši. Nehmotný dlouhodobý majetek řeší §32 odst. a) a §24 ZDP.

Jako výdaje na dosažení, zajištění či udržení příjmů se označují tyto položky:

- nákup materiálu,
- nákup drobného hmotného majetku ⁶,

⁶ Označení drobný hmotný majetek je známé též jako DKP – drobné krátkodobé předměty. Tato zkratka byla díky novelizacím zákona o účetnictví prakticky zrušena, nicméně v praxi se tento pojem stále vyskytuje. Většina OSVČ vychází z dlouhodobé praxe a drobný majetek eviduje v ceně vyšší než 3 000

- nákup zboží,
- mzdy (výplaty mzdy zaměstnancům, srážky z mezd zaměstnancům, daň ze mzdy),
- zdravotní a sociální pojištění z mezd,
- provozní režie (nákup kancelářských potřeb, poradenské služby, nákup odborných publikací, cestovné, doprava, nájemné, reklama, úroky z úvěru, opravy a udržování, telefon, energie, voda, plyn, pracovní oblečení, ceniny, známky, telefonní karty, nákup nehmotného majetku.

Naopak ve skupině daňově neuznatelných výdajů jsou obsaženy tyto položky:

- nákup hmotného majetku, technické zhodnocení hmotného majetku (nad 40.000 Kč),
- daň z příjmů fyzických osob (DzPFO),
- zdravotní a sociální pojištění podnikatele (ZPP, SPP),
- odvod daně z přidané hodnoty,
- osobní spotřeba podnikatele (OS),
- splátka úvěru, půjčky (SUV),
- reprezentace (D),
- peněžní dary (D),
- manka a škody, které přesahují náhrady,
- nesmluvní pokuty a penále.

Do provozní režie řadí OSVČ vzhledem ke své specializaci tyto služby a materiálové výdaje: veterinární činnost, spotřebu pohonných hmot, spotřebu elektřiny, režijní materiál⁷, inseminaci, poplatky bance, silniční daň, zemědělské služby od jiných podnikatelských subjektů, krmení pro dobytek, telefonní poplatky, pojištění za osobní automobil a půjčování zemědělské techniky.

Do osobní spotřeby (tj. výdaj neodčitatelný od ZD) patří v daňové evidenci OSVČ především platby za vlastní úrazové pojištění, osobní penzijní pojištění, spotřeba elektřiny v soukromém domě, splátky úvěru, platby za stavební spoření. Nelze také opomenout i vlastní „výplatu“, tj. osobní spotřebu podnikatelky. Stejně jako v kapitole

Kč nebo 5 000 Kč.

⁷ Do režijního materiálu řadí podnikatelka materiál do 5000 Kč. Do této skupiny zahrnuje především kancelářské potřeby, náhradní díly, ochranné pomůcky při práci, pracovní oblečení pro zaměstnance.

příjmy, i výdaje uvádí autorka v následující tabulce č. 3.

Tab. č. 3: Evidence výdajů OSVČ

| Datum | Doklad | Kód | Položka | Výdaj | |
|-----------|--------|-----|--------------------------------|--------|----------|
| | | | | daňový | nedaňový |
| 6.4.2011 | V/2 | PR | výdaj před zahájením podnikání | 1 000 | |
| 28.5.2011 | b/5 | PR | poplatky bance | 126 | |
| 10.8.2011 | b/8 | SPN | sociální pojištění | | 2 298 |
| 4.11.2011 | v/8 | PR | nákup režijního materiálu | 368 | |
| 8.6.2012 | b/21 | PR | krmení | 1 082 | |
| 4.1.2013 | v/1 | PR | nákup PHM | 1 010 | |
| 31.1.2013 | b/1 | PR | záloha na silniční daň | 1 080 | |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

4.3.3 Průběžné položky

V daňové evidenci představují průběžné položky OSVČ pojem, který je v účetní praxi známý jako Peníze na cestě (účet 261). Průběžné položky slouží k vyrovnání časového nesouladu mezi platbou z pokladny na běžný účet a naopak. Veškeré pohyby se zapisují až na základě výpisu z běžného účtu. V praxi se vyskytuje u podnikatelky častěji situace, kdy vybírá z bankovního účtu a peněžní prostředky následně vkládá do banky. Pro výběr z bankovního účtu používá kód BH1 (banka-hotovost) a vyúčtování průběžné položky se nachází pod kódem BH2. Opačné činnosti eviduje pod kódy HB1 a HB2 (hotovost – banka). Důvodem, proč je častější situací výběr z banky do pokladny, je každoměsíční vyplácení mzdy jednomu ze zaměstnanců v hotovosti.

Tab. č. 4: Průběžné položky OSVČ v tisících Kč

| Datum | Doklad | Kód | Pokladna | | BÚ | | Průběžná položka | |
|-----------|--------|-----|----------|----|----|----|------------------|----|
| | | | + | - | + | - | + | - |
| 10.5.2011 | P/2 | BH1 | 10 | | | | | 10 |
| 10.5.2011 | b/5 | BH2 | | | | 10 | 10 | |
| 12.3.2013 | V/40 | HB1 | | 16 | | | 16 | |
| 12.3.2013 | b/3 | HB2 | | | 16 | | | 16 |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

4.4 Evidence dluhů

Dluhy představují povinnost OSVČ zaplatit do stanového termínu částku, kterou dluží dodavateli určitého plnění. Důležité je dělení dluhů podle časového hlediska. Do jednoho roku je řadíme do skupiny krátkodobých a ty, které přesahují tento časový úsek, považujeme za dlouhodobé. Dluhy a jejich úhradu evidujeme v daňové evidenci v **knize dluhů** (do konce roku 2013 označována jako kniha závazků).

Knih dluhů Marie Veselé obsahuje tyto informace:

- datum vystavení,
- číslo dokladu (variabilní symbol na došlé faktuře),
- druh závazku (např. PR – provozní režie),
- popis transakce,
- hodnotové údaje (základ daně, DPH, celková částka),
- údaje o dodavateli (IČO, DIČ, adresa, bankovní spojení),
- datum splatnosti závazku,
- datum zaplacení závazku,
- způsob hrazení dluhu -bankovním převodem či hotově.

Podstatnou informací při evidenci dluhů je pro podnikatelku i to, kdy dluh zanikne. Zákon o daních z příjmů určuje možné situace zániku dluhů v §5 odst. 10. Je stanoveno, že dluh může zaniknout splněním, započtením, splynutím práva s povinností u jedné osoby, dohodou mezi věřitelem a dlužníkem (dosavadní dluh se nahradí novým), narovnáním. (§5 odst. 10 Zákona o daních z příjmů)

Od zahájení podnikání vstupuje OSVČ v rámci své podnikatelské činnosti do pravidelných dodavatelských vztahů s 20 podnikatelskými subjekty. Většina těchto dluhů je vůči dodavatelům, zaměstnancům, zdravotní pojišťovně, Okresní správě sociálního zabezpečení, příslušnému Finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj územním pracovištěm v Sušici, bankovnímu ústavu ČSOB.

Veškeré dluhy jsou evidovány v české měně. Na základě došlé faktury od dodavatele dluh zanes do programu UCTO a při úhradě je hodnota dluhu přenesena do peněžního deníku. Za zmínku stojí, že v účetním programu v roce 2014 nedošlo ke změně v názvosloví a stále se používá agenda Závazky a pohledávky. V agendě se tedy spáruje

dluh s výdejem, který musí být samozřejmě evidován i v peněžním deníku. Kniha závazků (dluhů) je dále přiložena v příloze C.

4.5 Evidence pohledávek

Opakem dluhu jsou pohledávky. Pro OSVČ představují pohledávky obecně v penězích vyjádřené nároky na úhradu smluvně dohodnutých sum, např. za poskytnuté výkony či zboží.

Podle §5 odst. 9 ZDP se pohledávky oceňují jmenovitou hodnotou, pořizovací cenou, cenou určenou při bezúplatném nabytí. U plátců DPH se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši DPH – v případě splnění vlastní daňové povinnosti na výstupu.

V programu UCTO Marie Veselá eviduje pohledávky ve stejné agendě jako dluhy – Závazky a pohledávky. Naopak informace týkající se pohledávek uchovává v knize pohledávek. Podnikatelčina kniha pohledávek obsahuje tyto náležitosti:

- datum vystavení,
- číslo dokladu (variabilní symbol faktury a číslo bankovního výpisu, ve kterém je uvedena transakce o zaplacení pohledávky),
- druh (např. PV – prodej výrobků, DM – záloha na daň z mezd),
- text (prodej mléka),
- hodnotový údaj,
- údaje o odběrateli,
- datum splatnosti pohledávky,
- datum zaplacení pohledávky,
- informace o způsobu uhrazení pohledávky (B – banka, H – hotovost).

Pohledávky eviduje Marie Veselá především za poskytnutý prodej výrobků (prodej mléka a skotu). Kniha pohledávek je k nahlédnutí v příloze D.

4.6 Evidence majetku

4.6.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek (dále jen DM) je definován jako majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a cenou vyšší než 40.000 Kč. Spotřeba dlouhodobého majetku není

jednorázová, ale postupná. Do výdajů se příslušné opotřebení převádí postupně ve formě tzv. odpisů. DM se člení se na hmotný, nehmotný a finanční. Marie Veselá eviduje pouze dlouhodobý hmotný majetek a drobný majetek, proto tuto problematiku zaměříme pouze na ně.

Hmotný majetek vymezuje §26 zákona o daních z příjmů. Jelikož hlavní podnikatelské gró je výroba mléka, Marie Veselá má ve svém DM zařazena dospělá zvířata. Důvodem zařazení do dlouhodobého majetku je fakt, že tato zvířata jsou určena především na chov a jejich vstupní cena činila více než 40.000 Kč. Budovu, kde má dospělá zvířata ustájena, pronajímá od svého syna (první splátka proběhne 31. 12. 2014). Zvířata zaevidovala tedy do 1 odpisové skupiny s dobou odepisování 3 roky a uplatňuje zrychlený způsob odepisování.

V programu UCTO je eviduje v agendě Inventář, která nabízí jak evidenci dlouhodobého majetku, tak i drobného (rozebráno v kapitole 4.5.2). Informace o dospělých zvířatech uchovává v evidenční kartě hmotného dlouhodobého majetku a zaznamenává v ní tato data:

- číslo karty,
- název,
- datum pořízení,
- vstupní cena,
- způsob odepisování,
- odpisová skupina, doba odepisování,
- datum odpisu, výši odpisu, sazbu, zůstatkovou cenu.

Inventární kartu dospělých zvířat si můžete prohlédnout v příloze E.

4.6.2 Drobný majetek

Do kategorie drobný majetek zařazuje OSVČ veškerý majetek se vstupní cenou nižší než 40.000 Kč. Stejně jako dlouhodobý majetek i drobný majetek eviduje v programu v UCTO v Inventáři (ale již v agendě drobný majetek). V drobném majetku má zařazenou tiskárnu a počítač, který používá při vedení daňové evidence. Také do této skupiny zahrnula i osobní automobil, který do podnikání vložila jako osobní vklad. Na jednotlivý majetek nemá jednu kartu, veškerý majetek eviduje v jedné kartě – Karty

drobného majetku.

4.7 Mzdová agenda

Při zaměstnávání pracovníků na základě pracovně-právního vztahu vzniká OSVČ povinnost evidovat údaje vyplývající z tohoto vztahu. Veškeré informace uchovává v osobních složkách zaměstnanců a jejich mzdy eviduje v mzdových listech. Zaměstnanci tyto dokumenty podepisují, podpisem souhlasí, že podnikatelka s nimi bude v rámci pracovně právních vztahů řádně nakládat (např. při daňových kontrolách).

Mzdovou problematiku upravuje zákon o dani z příjmů FO ze závislé činnosti. Tuto daň je Marie Veselá povinna řádně vypočítat, srážet, evidovat a odvádět. Stejně povinnosti jí vyplývají i u pojistného na všeobecném zdravotním pojištění, sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Veškeré povinnosti podnikatelka řádně plní.

OSVČ může zaměstnávat pracovníky na základě uzavření pracovní smlouvy, dohody o provedení práce či dohody o pracovní činnosti. OSVČ v současné době zaměstnává 3 zaměstnance na hlavní pracovní poměr (dále jen HPP) a jednoho pracovníka na DPP. Všichni zaměstnanci mají podepsané Prohlášení k dani, na jehož základě mohou uplatňovat daňová zvýhodnění.

Podle §34 zákoníku práce **pracovní smlouva** musí obsahovat druh práce, místo výkonu práce a den nástupu do práce. Smlouva musí být uzavřena písemně, jedno vyhotovení obdrží zaměstnavatel a druhé zaměstnanec. Je možné od ní ustoupit pouze v případě, že zaměstnanec nenastoupil do práce. Zákoník práce v §35 dále uvádí dobu trvání zkušební doby, činí max. 3 měsíce ode dne vzniku pracovního poměru či 6 po sobě jdoucích měsíců ode dne vzniku pracovního poměru u vedoucích.

U **dohody o provedení práce** (dále DPP) je především podstatné, že rozsah vykonané práce nesmí převyšovat 300 pracovních hodin v kalendářním roce a finanční odměna není nijak omezena. Na rozdíl od pracovní smlouvy, zde nehovoříme o zkušební době. Pro OSVČ i zaměstnance je důležité, že pokud měsíční výdělek nepřesáhne 10.000 Kč, neplatí žádný zdravotní, sociální ani nemocenské pojištění. Přitom zaměstnanec může mít těchto příjmů do 10.000 Kč i u více zaměstnavatelů.

Pokud má zaměstnanec u jednoho zaměstnavatele uzavřeno více DPP do 10.000 Kč

(v součtu 10.000 Kč přesáhnou), neplatí zdravotní pojištění, ale sociální a nemocenské pojištění již platit musí. Existuje však situace, kdy výše měsíční odměny je zcela nepodstatná. Tento fakt platí pro zaměstnance, který má podepsanou DPP a není státním pojištěncem. Do 8 dnů se musí přihlásit na zdravotní pojišťovně jako osoba bez zdanitelných příjmů a zaplatit pojistné. U zaměstnanců, u kterých přesáhne měsíční odměna částku 10.000 Kč, platí zaměstnavatel sociální, zdravotní i nemocenské pojištění. Zaměstnavatel podává přihlášku k pojištění zpětně v následujícím měsíci po překročení stanoveného limitu. (Jak podnikat, 2014)

U DPP v roce 2014 došlo k zásadním změnám, které jsou především výhodné pro zaměstnance. Změny se promítnou především v těchto případech:

- **Součet odměn u jednoho zaměstnavatele je nižší nebo roven 10.000 Kč měsíčně a zaměstnanec nemá podepsáno Prohlášení k dani**
 - Srážka z odměn činí 15% a zaměstnavatel ji odvede na FÚ. Zaměstnanec příjmy dále neuvádí. V případě nízkých příjmů požádá zaměstnavatele po skončení kalendářního roku o Potvrzení příjmů, uvede je ve svém DP a sraženou daň mu následně vrátí místně příslušný FÚ. Do roku 2013 byla tzv. srážková daň nižší než 5.000 Kč.
- **Součet odměn u zaměstnavatele je vyšší než 10.000 Kč měsíčně**
 - V tomto případě zaměstnavatel odvede 15% zálohu na daň z příjmů. Jestliže zaměstnanec bude mít podepsaný na konkrétní měsíc Prohlášení poplatníka k dani, sníží se mu záloha daně o slevy na dani. Na začátku nového kalendářního roku zaměstnavatel předá Potvrzení o příjmu, následně zaměstnanec zahrne odměny do svého DP nebo do zúčtování daně ze mzdy. (Jak podnikat, 2014)

Vzhledem k ochraně osobních údajů zaměstnanců v práci není přiložen žádný z výše uvedených dokumentů. Veškerou mzdovou problematiku zpracovává OSVČ v programu UCTO v agendě Mzdy a zaměstnanci. Zde jsou vedeny osobní karty zaměstnanců, mzdové listy, výkazy práce a také zpracování měsíčních mezd. Do osobních karet jednotlivých zaměstnanců vkládá podnikatelka tato data:

- číslo osobní karty,
- údaje o zaměstnanci

- jméno a příjmení,
- adresa trvalého bydliště,
- rodné číslo a číslo občanského průkazu,
- rodinný stav,
- zdravotní stav,
- pracovní zařazení (týdenní pracovní úvazek, denní pracovní doba,...),
- datum zaměstnání,
- údaje o zdravotní pojišťovně,
- slevy na dani (na poplatníka, dítě, vyživovanou manželku),
- údaje o předešlém zaměstnavateli.

Výpočet měsíčních mezd provádí v agendě Měsíční mzdy pod záložkou Mzdy ve formuláři. Zde OSVČ vypíše evidenční číslo zaměstnance a mzda se dále automaticky vypočítá. Jestliže zaměstnanec čerpal v daném měsíci dovolenou nebo měl pracovní absenci, musí se samozřejmě tyto informace do softwaru zapsat.

Na následujícím příkladě uvedeme postup výpočtu mzdy u zaměstnance zaměstnaného na HPP, který uplatňuje slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Tab. č. 5: Schéma výpočtu měsíční čisté mzdy u zaměstnance

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| Hrubá mzda | 15 000 |
| SHM ⁸ | 20 100 |
| SHM zaokr. na stovky nahoru | 20 100 |
| Záloha na daň z příjmů 15% | 3 015 |
| Sleva na poplatníka §35ba | 2 070 |
| Zvýhodnění na vyživ. dítě §35c | 1 117 |
| Záloha na daň po slevách | ----- |
| Daňový bonus | 172 |
| Zdrav. + Soc. poj zaměstnanec (11%) | 1 650 |
| Čistá mzda | 13 522 |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

⁸ Počítá se u poplatníků, na které se vztahuje povinné sociální a zdravotní pojištění, hrubá mzda se zvyšuje o pojistné, které hradí za zaměstnance zaměstnavatel. Tento stanovený základ daně se nazývá super hrubá mzda a činí 34% (25% sociální pojištění + 9% zdravotní pojištění). Zaokrouhluje se na stovky nahoru.

4.8 Zálohy na zdravotní a sociální pojištění

Jestliže OSVČ plynou příjmy z podnikání či jiné samostatně výdělečné činnosti, musí platit **pojistné na zdravotní pojištění** z vyměřovacího základu. Důležité je určit, zda platby na pojistné budou prostřednictvím záloh či na konci roku. Aby to OSVČ mohla stanovit, musí vědět, zda samostatná výdělečná činnost je hlavní příjem, vedlejší příjem nebo zda za ní platí pojistné stát. Marie Veselá dosahuje příjmů z hlavní činnosti.

Při hlavním příjmu platí alespoň minimální měsíční zálohu, která se každoročně navyšuje. V roce 2012 činila 1.697 Kč, v roce 2013 1.748 Kč a pro rok 2014 je stanovena na 1.752 Kč. Záloha na pojistné je splatná od prvního dne kalendářního měsíce, a který se platí, do 8 dne následujícího kalendářního měsíce (např. záloha za leden je splatná v únoru). Podnikatelka odvádí minimální měsíční zálohu na zdravotní pojištění. Do 30.4 jí plyne povinnost podat Přehled o příjmech a výdajích. V programu UCTO zpracovává svůj přehled v agendě Účetní výkazy – Podklady pro výkaz příjmů. Zde jsou uvedeny veškeré příjmy za zdaňovací období. U každé řádky příjmu je uveden datum, doklad, text, částka v Kč, údaje o firmě, způsob zaplacení. Jestliže OSVČ vznikne doplatek, musí jej splatit do 8 dnů od podání tohoto přehledu.

Do **sociálního zabezpečení** OSVČ se zahrnuje pojistné na důchodové pojištění, nemocenské a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Tyto skutečnosti upravuje zákon o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Stejně jako u zdravotního pojištění, i u důchodového hraje podstatnou roli, zda je příjem hlavní či vedlejší. Rozdělení hlavní a vedlejší činnosti je uvedeno v §9 a §10 zákona o důchodovém pojištění. Vyměřovací základ určuje OSVČ jako 50% daňového základu. Marie Veselá vypočítává výši pojistného sazbou 29,2% z vyměřovacího základu. Nemocenské pojištění počítá podnikatelka též sazbou z VZ, a to 2,3%.

Tyto zálohy jsou splatné od 1. dne do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Za den platby je také považován ten, ve kterém došla platba na zadaný účet.

4.9 Evidence DPH

DPH je nepřímou daní, která je vybírána v ceně zdanitelného plnění (zboží, nemovitosti či služby). Plátcem DPH je každá osoba, která samostatně uskutečňuje svoji

ekonomickou činnost. Mezi tyto osoby řadíme především podle §5 zákona o DPH osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění a osoby, které podnikají na základě zvláštního právního předpisu (advokáti, znalci, lékaři, architekti, umělci, věci, auditoři, exekutoři). Povinnost evidovat DPH mají také osoby, které využívají hmotný či nehmotný majetek za účelem získání příjmů – pokud je však majetek využíván soustavně. (§5 zákona o DPH)

Plátcí daně se registrují na místně příslušném FÚ a jejich registrace může být povinná či dobrovolná. Povinně se musí zaregistrovat především v případě, že překročí obrat 1 mil. Kč za 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Do obratu započítáváme i příjmy z pronájmu (viz. §9 ZDP). V této situaci musí OSVČ podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení měsíce, v němž byla překročena stanovená výše obratu. Plátcem se stává od prvního dne měsíce následující po měsíci, ve kterém byl obrat překročen a též má také povinnost uplatňovat DPH z prodeje. V případě, že se podnikatel neregistruje, bude mu za období, kdy již měl být plátcem, vyměřena sankce podle §250 daňového řádu. Dobrovolně se OSVČ stává plátcem především v případě, že nakupuje či prodává plátcům DPH nebo obchoduje v rámci EU. (§6 odst. 1 zákona o DPH; §6c) odst. 1 zákona o DPH; §6d) zákona o DPH)

Jak jsme již zmínili v kapitole 3, Marie Veselá je spolehlivým plátcem DPH. Pomocí programu UCTO eviduje DPH do speciální tabulky – Tabulka DPH. Do té se automaticky přenáší hodnoty DPH z peněžního deníku, agendy pohledávek a závazků. Příslušný software podnikatelce umožňuje zpracování DPH, tisk originálního tiskopisu, EPO podání na MF ČR, tisk záznamní povinnosti, přenos daňové povinnosti nebo nárok do knihy pohledávek a závazků. Daňové přiznání vyplňuje OSVČ dle vzoru 18.

V kapitole 2.7 byla již nastíněna problematika týkající se daňových dokladů. Zákon o DPH ji ustanovuje v oddíle II. Uplatňování daně. Z praktického hlediska je u daňového dokladu velmi důležité obsahové vymezení. Příkladem může být nákup materiálu – seno. Jestliže OSVČ pořídí seno jako krmení pro dobytek, uplatňuje 15% sníženou sazbu. Ale v případě, že bude sloužit jako podestýlka, uplatňuje již 21% sazbu daně. Podnikatelka rovněž využívá nákup přes internet (spotřební materiál, stanovené léky pro dobytek). Přesto, že základem je lék se sníženou sazbou DPH 15% a poštovné je součástí léku, málokterá firma fakturuje tuto situaci řádně. Ve většině případů je daňová sazba uvalena zvlášť - na léky 15% a na poštovné 21%. Správně by měla být na vše

uvalena 15% snížená sazba daně, protože hlavním účelem nákupu je lék (nikoliv poštovné).

4.10 Daň z příjmů FO a daňové přiznání

Po skončení zdaňovacího období je podnikatelka povinna podat do 31.3 následujícího kalendářního roku daňové přiznání z příjmů. V našem případě OSVČ měla povinnost podat daňové přiznání, neboť její příjmy za uplynulé zdaňovací období činily částku vyšší než 15.000 Kč.

Marie Veselá podávala DP za rok 2013, kde vykazovala příjmy z podnikání dle §7 ZDP a příjmy z kapitálového majetku dle §8 ZDP. Za toto období nevykázala daňovou ztrátu. Do přiznání zahrнула následující nezdanitelnou část ZD: 6.000 Kč za penzijní připojištění a pojištění (§15 odst. 5). Dle §35ba) odst. 1 uplatnila slevu na poplatníka ve výši 24.840 Kč a daňové zvýhodnění na vyživované dítě (§35c) ZDP). Výsledná daňová povinnost za rok 2013 činila 2.811 Kč. Podnikatelčino daňové přiznání za zdaňovací období 2013 uvádí autorka v příloze F.

Současně podala přehled na VZP a OSSZ k vyúčtování plateb sociálního, nemocenského a důchodového pojištění a stanovení záloh na rok 2014.

4.11 Uzavření daňové evidence

Pro daňovou evidenci není určen konkrétní způsob, jak uzavřít zdaňovací období. Na rozdíl od účetnictví daňová evidence nezná pojem inventarizace. Podle §7b) odst. 4 ZDP má poplatník, jenž vede DE, povinnost k poslednímu dni zdaňovacího období zjistit skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků, provést následný zápis a o případné rozdíly upravit základ daně podle §24 a §25 ZDP.

Začátek uzavírání zdaňovacího období by měly provázet přípravné práce, ve kterých je zejména vhodné:

- zkontrolovat správnost vedení DE v návaznosti na daňové doklady
- vypočítat výši cestovních náhrad za dopravní prostředky dle volby OSVČ
 - Lze využít skutečných nákladů nebo paušálu. Podnikatelka zvolila uplatnění cestovních náhrad paušální metodou.
- zkontrolovat, zda pokladna nevykazuje záporný zůstatek a provést inventuru

pokladny,

- vytisknout peněžní deník, knihy dluhů a pohledávek, výkazy.

Skutečný stav Marie Veselá ve své daňové evidenci zjišťuje fyzickou a dokladovou inventurou. Fyzická inventura spočívá v tom, že majetek se nejprve identifikuje, spočte, zváží nebo změří (např. zvážení ječmenu na skladě). Naopak dokladová inventura pracuje s prvotními doklady, aby se následně zjistilo, zda jsou v DE podchyceny skutečně všechny dluhy a pohledávky.

Skutečně zjištěné stavy se porovnají s vykazovanými v daňové evidenci a vyčíslí se případné inventarizační rozdíly. Ty můžou být dvojího typu – buď mankem, nebo škodou. Mankem rozumíme inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než evidovaný a přebytek je pravým opakem manka (skutečný stav je vyšší než evidovaný). Velmi podstatné je nezaměňovat škodu za manko. Škoda je totiž fyzickým znehodnocením (poškozením nebo zničením) majetku ve vlastnictví poplatníka, pokud je majetek v důsledku této škody vyřazen z užívání. Tato problematika je nadále vymezena v §24 a §25 ZDP. (Pavel Štohl, 2013, str. 67; Jana Pilátová, 2011, str. 117)

5. Přejechod z daňové evidence na účetnictví

V této kapitole analyzujeme převod z daňové evidence na vedení účetnictví. Budeme vycházet především ze zákona o daních z příjmů a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Na tuto situaci lze nahlížet ze 2 pohledů – účetního a daňového.

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, je v návaznosti na zvláštní právní předpisy tento postup:

- Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.
- Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou dluhu hodnota bez DPH, byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v §24 odst. 2 písm. y). (Příloha č. 3 k zákonu č. 586/1992)

Podle §24 odst. 2y) je výdajem také u poplatníků, kteří vedou účetnictví, jmenovitá hodnota pohledávky nebo pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně obchodní korporace, a to za předpokladu, že o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno ve výnosech a takto vzniklý zdanitelný příjem nebyl od daně osvobozen a že lze současně k této pohledávce uplatňovat opravné položky podle §24 odst. 2i) nebo se jedná o pohledávku, ke které nelze tvořit opravnou položku podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek pro zjištění základu daně z příjmů pouze proto, že od její splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců a u pohledávek nabytých postoupením i v případě, že se jedná o pohledávku se jmenovitou hodnotou v okamžiku vzniku vyšší než 200.000 Kč, ohledně které nebylo zahájeno rozhodčí řízení, soudní řízení nebo správní řízení. (§24 odst. 2y) ZDP)

Hodnotu zásob a pohledávek, které OSVČ evidovala v době zahájení vedení účetnictví, lze zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví, nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje rokem zahájení vedení účetnictví. Při ukončení či přerušení činnosti nebo ukončení vedení účetnictví, zvýší se základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém nastaly tyto skutečnosti, o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnula podnikatelka do základu daně. (§23 odst. 14 ZDP)

Základními kroky při přechodu z daňové evidence na účetnictví jsou:

- provedení inventarizace veškerého majetku a dluhů,
- zpracování daňového přiznání,
- uzavření evidencí,
- vyčlenění položek, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno účtování.

Převod na vedení účetnictví bude u OSVČ rozebrán k 1. 1. 2014.

5.1 Inventarizace majetku a dluhů

Zjistit skutečný stav majetku, upravit základ daně o případné rozdíly a vyhotovení daňového přiznání musí OSVČ na konci zdaňovacího období bez ohledu na to, zda přechází z vedení daňové evidence na účetnictví. Při přechodu z DE na účetnictví je nutné určit položky, které v budoucnu budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, v němž se začalo účtovat.

U podnikatelky nejprve provedeme inventarizaci dluhů a pohledávek. V tomto konkrétním případě zjišťujeme skutečný stav v agendě Závazky a pohledávky. Je třeba provést řádnou kontrolu, případně si nechat vystavit od dodavatelů potvrzení o výši a splatnosti konkrétního dluhu. Stejným způsobem postupujeme i u inventarizace pohledávek.

Dále je nutné provést fyzickou inventarizaci pokladny a běžného účtu. U běžného účtu postačí bankovní výpis k 31. 12. 2013. Při zahájení podnikání by měla podnikatelka zvážit v obou případech možnost použití analytické evidence. V případě obchodování s jiným členským státem EU by mohlo dojít k platbám v cizí měně a analytikou by odlišila platby v Kč a v eurech.

Zároveň provedeme inventarizaci mzdových závazků, tj. odvody zdravotního, sociálního, daně z mezd a odvody sociální a zdravotního za zaměstnavatele. Závazky z mezd vůči třetím osobám OSVČ nemá (půjčky, spoření, exekuce, atd.). V účetnictví slouží pro zdravotní a sociální pojištění syntetický účet 336. U tohoto účtu doporučuje autorka analytickou evidenci pro zúčtování sociálního a zdravotního zabezpečení. Rovněž doporučuje analytickou evidenci u účtu 342, tj. ostatní přímé daně a to na daň zálohovou a daň srážkovou. Mzdy, které budou vypláceny 10. 1. 2014 budou zúčtovány na účet 331 – Zaměstnanci.

Následně provedeme uzávěrkovou úpravu základu daně v daňovém priznání v příloze č. 1 tabulce E. Při těchto úpravách postupujeme podle §5 a §23 ZDP. Základ daně upravíme o položky, které ho zvyšují a snižují. Základ daně zvyšují pohledávky, poskytnuté zálohy, zásoby a ceniny (poštovní známky, kolky, stravenky, dálniční známky). Naopak ho snižují dluhy, přijaté zálohy, mzdy a odvody z mezd (sociální a zdravotní pojištění, daň z mezd). V následující tabulce jsou popsány položky zvyšující základ daně se znaménkem + a položky, které ho snižují, se znaménkem -.

Tab. č. 6: Úpravy základu daně OSVČ podle §5 a § 23 ZDP

| Položka | Kč (v cenách bez DPH) |
|----------------|--|
| Pohledávky (+) | 114 270,46 |
| Dluhy (-) | 19 566,76 |
| Zásoby (+) | 45 000 |
| Mzdy (-) | 35 427 (čistá mzda) 5 250 (zdravotní poj) 12 055 (sociální poj.) 254 (daňový bonus) |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

Také je nutné provést inventarizaci dlouhodobého majetku. U podnikatelky se nejedná o zásadní krok, jelikož má v dlouhodobém majetku zařazena pouze dospělá zvířata a jejich skupiny. Využije tedy dosavadní inventární kartu z programu UCTO, a to včetně již uplatněných odpisů. Při sestavení účetního rozvrhu použije účty 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny a odpisy bude vést na účtu 086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám. Ve prospěch účtu 026 bude účtována částka 90.000 a na vrub účtu 086 70.000 Kč.

OSVČ eviduje drobný majetek. I v tomto případě provede inventarizaci a zanese do evidence drobného majetku v účetnictví.

Podnikatelka zařazuje do zásob krmivo a stelivo, které pořizuje ve vlastní režii. Je tedy obtížné stanovit pořizovací cenu ze skutečných nákladů, které se vedly v daňové evidenci. OSVČ do zásob zařazuje 100 balíků sena. Pro jejich ocenění jsme použili aktuální cenu na trhu, a to 450 Kč/ balík. Při účtování použijeme účet 112 – Materiál na skladě.

Při zaznamenávání účetních operací pokládá autorka za vhodné použít účtový rozvrh, který je uveden v příloze G. Tento účtový rozvrh je novelizován a obsahuje již nové pojmy, se kterými se od 1. 1. 2014 setkáváme.

Tab. č. 7: Inventarizace položek OSVČ k 31. 12. 2013

| Položka | Kč (včetně DPH) |
|--------------------------------|------------------------|
| Dluhy | 22 567,50 |
| Pohledávky | 131 411 |
| Pokladna | 16 825 |
| Bankovní účet | 12 477,90 |
| Dospělá zvířata – vstupní cena | 90 000 |
| - odpisy | 70 000 |
| Zásoby | 45 000 |
| Mzdové závazky – zaměstnanci | 35 427 |
| Zdravotní za zaměstnance | 5250 |
| Sociální za zaměstnance | 12055 |
| Daňový bonus | 254 |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

5.2 Zpracování daňového přiznání

Tuto kapitolu zpracovala autorka v příslušném software v agendě Ostatní – Daň z příjmů. V oddíle 1 byly vyplněny veškeré informace týkající se OSVČ. Dále bylo nutné provést výpočet DZD z příjmů z podnikání a z jiné výdělečné činnosti dle §7 ZDP a poté tento DZD upravit v tabulce E. Algoritmus výpočtu upraveného ZD za zdaňovací období roku 2013 uvádí autorka v tabulce č. 8.

Tab. č. 8: Algoritmus výpočtu upraveného základu daně OSVČ

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Příjmy podle §7 | 1 993 511 |
| Výdaje podle §7 | 1 713 779 |
| DZD §7 (P-V) | 279 732 |
| Položky zvyšující DZD §7 | 159 524 |
| Položky snižující DZD §7 | 72 299 |
| Upravený DZD §7 | 366 957 |
| DZD §8 | 12 |
| Úhrn DZD | 366 969 |
| Nezdanitelná část ZD | 6 000 |
| ZD snížení o nezdanitelné části | 360 969 |
| Zaokrouhlený ZD | 360 900 |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

Tento zaokrouhlený základ daně dále autorka vynásobila 15% sazbou daně dle §16 ZDP. Daň před odečtením slev činila 54.135 Kč. OSVČ uplatňovala ve zdaňovacím období slevu na poplatníka 24.840 Kč (§35ba)) a daňové zvýhodnění na vyživované dítě ve výši 13.404 Kč (§35c)). Výsledná daňová povinnost činila po odečtu těchto slev **15.891 Kč**.

Vyhotovené daňové přiznání tvoří přílohu H.

OSVČ musí podat Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné pro VZP. Při vypracování přehledu vycházíme z rozdílu příjmů a výdajů za sledované období. Uzávěrkové úpravy se tedy tohoto přehledu netýkají. Do vyměřovacího základu se tyto úpravy promítnou až tehdy, kdy dojde ke skutečnému plnění (příjmy při úhradě pohledávek, prodeji zboží, výdaje za úhrady závazku).

Uzávěrkové operace se ale již týkají Přehledu o příjmech a výdajích za rok 2013 pro OSSZ Klatovy. Při zpracování tohoto přehledu se totiž vychází z daňového základu, což znamená, že sem spadají i provedené úpravy v tabulce E daňového přiznání. Vyměřovací základ pro toto pojistné počítáme jako 50% daňového základu. Podnikatelčin minimální měsíční vyměřovací základ pro platby na DP a NP je tedy 15.290 Kč. Sazba pojistného na DP činí 29,2% a výsledné měsíční pojistné na DP je ve

výši 4.465 Kč. Nemocenské pojištění počítáme sazbou 2,3% a podnikatelka na něj bude měsíčně platit maximálně 352 Kč. Přehled pro OSSZ dokládá autorka také v příloze H.

Ze zpracovaného DP po úpravách a vyhotovení přehledů pro VZP a OSSZ vyplývají pro podnikatelku následující skutečnosti:

- daňová povinnost činí 15.891 Kč,
- u zdravotního pojištění vznikl přeplatek ve výši 64 Kč,
- u sociálního pojištění je třeba doplatit 12.735 Kč.

Již víme všechny potřebné informace, které použijeme při zahájení účetnictví

5.3 Účet individuálního podnikatele

Účet individuálního podnikatele (491) je pasivním rozvahovým účtem, na který zaúčtujeme konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů z roku 2013. Kladná hodnota by tedy měla být na straně Dal. V případě, že vyjde zůstatek záporný, nachází se OSVČ ve ztrátě.

Tab. č. 9: Otevření účtu 491 – Účet individuálního podnikatele

| Účet | Název | MD | DAL |
|--------|---|---------|------------------|
| 26 | Dospělá zvířata a jejich skupiny | 90 000 | |
| 86 | Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám | | 70 000 |
| 112 | Materiál na skladě | 45 000 | |
| 211100 | Pokladna v Kč | 16 825 | |
| 221100 | Bankovní účty v Kč | 12 478 | |
| 311 | Odběratelé | 131 411 | |
| 321 | Dodavatelé | | 22 567,5 |
| 331 | Zaměstnanci | | 35 427 |
| 336100 | Zdravotní pojištění - zaměstnanci | | 5 250 |
| 336200 | Sociální pojištění - zaměstnanci | | 12 055 |
| 336300 | Zdravotní pojištění - OSVČ | 64 | |
| 336400 | Sociální pojištění - OSVČ | | 12 735 |
| 341 | Daň z příjmů | | 15 891 |
| 342100 | Zálohová daň | 254 | |
| | Suma | 296 032 | 173 925,5 |
| | Konečný zůstatek | | 122 106,4 |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

Zůstatek účtu 491 vyšel kladný, tudíž můžeme říci, že podnikatelka má dostatek vlastních zdrojů krytí. Při účtování v následujícím roce bude podnikatelka používat tento účet zejména při vyúčtování plateb spojených s osobní spotřebou.

5.4 Počáteční rozvaha k 1. 1. 2014

Nyní již máme veškeré potřebné údaje k sestavení počáteční rozvahy. Díky rozvaze si ověříme správnost dosavadních postupů. Jestliže se součty aktiv a pasiv rovnají, postupovali jsme korektně. Účty v hlavní knize se otevírají pomocí počátečního účtu rozvažného.

Tab. č. 10: Počáteční rozvaha OSVČ k 1. 1. 2014

| Aktiva | | Pasiva | |
|---------------|------------------|---------------|------------------|
| Účet | Kč | Účet | Kč |
| 26 | 90 000 | 86 | 70 000 |
| 112 | 45 000 | 321 | 22 567,5 |
| 211100 | 16 825 | 331 | 35 427 |
| 221100 | 12 477,9 | 336100 | 5 250 |
| 311 | 131 411 | 336200 | 12 055 |
| 336300 | 64 | 336300 | 12 735 |
| 342100 | 254 | 341 | 15 891 |
| | | 491 | 122 106,4 |
| Celkem | 296 031,9 | Celkem | 296 031,9 |

Zdroj: Daňová evidence OSVČ, vlastní zpracování, 2014

6. Závěr

Od roku 2004 je daňová evidence nástupcem dřívějšího jednoduchého účetnictví. Stejně jako jednoduché účetnictví, i daňová evidence je vedena na tzv. peněžní bázi. Rozdíl mezi nimi spočívá především v zákonem stanovených náležitostí a povinnostech. Veškeré práce při vedení jednoduchého účetnictví byly legislativou upraveny, ale u daňové evidence je pouze stanoveno, že musí poskytnout příslušné výstupy pro výpočet základu daně z příjmů. Oproti jednoduchému účetnictví je tedy daňová evidence méně administrativně náročná a jednodušší podle metodické stránky. Autorka však tuto benevolentnost při vedení daňové evidence považuje za zápornou. Domnívá se, že správným vymezením veškerých náležitostí a úprav nastává menší riziko nekorektnosti v postupech a v evidenci je větší řád.

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo charakterizovat vedení daňové evidence OSVČ podnikající v zemědělství a následně provést analýzu přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Informace o daňové evidenci OSVČ byly zpracovány od roku 2011 do roku 2013 a přechod z daňové evidence na vedení účetnictví provedla autorka k 1. 1. 2014.

V tomto konkrétním případě autorka považuje přechod z daňové evidence na účetnictví jako velmi rozumný. Podnikatelka například v současné době eviduje veškeré náklady, které souvisejí s provozem, v kategorii provozní režie. Jelikož nevede žádné pomocné knihy, nemá přehled o výši jednotlivých položek – PHM, spotřeba energie, veterinární činnost, poštovné, telefon, internet. Rovněž by pomocí účetnictví přehledně vedla evidenci přijatých a poskytnutých faktur (účty 314 a 324).

Z hlediska účtování autorka doporučuje zavést analytickou evidenci u zásob, pokladny a bankovního účtu. Jelikož od dubna 2014 je podnikatelčiným novým odběratelem mléka německá mlékárna, zavedením analytiky u účtů 211 a 221 by rozlišila platby z tuzemska a z Německa. Dále autorka navrhuje zavést analytický účet na náklady spojené s vlastní výrobou krmiva a steliva, aby se při inventuře došlo k reálným hodnotám. Doposud totiž OSVČ těžko stanovovala zásoby vzniklé ve vlastní režii.

Uzavírání účetnictví na konci každého roku bude OSVČ provádět stejným způsobem jako doposud. Provede stejnou inventarizaci jako v roce 2013 a navíc dokladovou inventuru účtů, kde si ověří korektnost svých postupů při účtování.

Autorka navrhuje účetnictví zpracovávat pomocí účetního a ekonomického softwaru STEREO firmy Ježek software s. r. o. Tento program je totiž zpracován ve stejném uživatelském rozhraní jako program UCTO a podnikatelka se v něm bude dobře orientovat. Navíc velkým plusem je zde plynulý převod dat mezi UCTEM a STEREEM.

Dále je nutné se zaměřit na daňové zatížení v případě přechodu na vedení účetnictví. Nově vzniklá daňová povinnost činí 15.891 Kč, tj. o 13.080 Kč více, než kdyby se přechod nekonal. V daném případě autorka doporučuje uhradit vypočtenou daň jednorázově. Z výše uvedených přehledů vyplývá, že daňové zatížení není tak markantní, aby bylo nutné ho rozdělovat do několika období.

7. Seznam tabulek a obrázků

Seznam tabulek

| | |
|--|----|
| Tab. č. 1: Základní informace o vybrané OSVČ..... | 28 |
| Tab. č. 2: Evidence příjmů OSVČ | 33 |
| Tab. č. 3: Evidence výdajů OSVČ | 35 |
| Tab. č. 4: Průběžné položky OSVČ v tisících Kč..... | 35 |
| Tab. č. 5: Schéma výpočtu měsíční čisté mzdy u zaměstnance..... | 41 |
| Tab. č. 6: Úpravy základu daně OSVČ podle §5 a § 23 ZDP | 48 |
| Tab. č. 7: Inventarizace položek OSVČ k 31. 12. 2013 | 49 |
| Tab. č. 8: Algoritmus výpočtu upraveného základu daně OSVČ..... | 50 |
| Tab. č. 9: Otevření účtu 491 – Účet individuálního podnikatele | 51 |
| Tab. č. 10: Počáteční rozvaha OSVČ k 1. 1. 2014..... | 52 |

Seznam obrázků

| | |
|---|----|
| Obr. č. 1: Subjekty, jež jsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví..... | 13 |
| Obr. č. 2: Postup vedení daňové evidence..... | 20 |
| Obr. č. 3: Struktura majetku podnikatele..... | 21 |
| Obr. č. 4: Struktura daňové evidence podnikatele | 23 |
| Obr. č. 5: Základní uživatelské prostředí programu UCTO | 30 |

8. Seznam použitých zkratek

| | |
|--------|--------------------------------------|
| apod. | a podobně |
| ČR | Česká republika |
| DE | daňová evidence |
| DIČ | daňové identifikační číslo |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| DPČ | dohoda o provedení pracovní činnosti |
| DPP | dohoda o provedení práce |
| DŘ | daňový řád |
| DzPFO | daň z příjmů FO |
| FO | fyzická osoba |
| FÚ | finanční úřad |
| HPP | hlavní pracovní poměr |
| IČO | identifikační číslo |
| Max. | maximálně |
| OSVČ | osoba samostatně výdělečně činná |
| SHM | super hrubá mzda |
| Tj. | to je |
| Zaokr. | zaokrouhleno |
| ZDP | zákon o daních z příjmů |

9. Seznam použité literatury

BARTKOVÁ, L. *Daňová evidence*. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2009. ISBN 978-80-244-2338-

CARDOVÁ, Z. *Majetek v daňové evidenci*. 1 vyd. Praha: ASPI, 2009. ISBN 978-80-7357-431-4.

Daňová evidence. In: *Euroekonom.cz* [online]. 2011. vyd. 2011, 12.9.2011 [cit. 2014-04-11]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.cz/podnikani-evidence2.php>

DUŠEK, J.; SEDLÁČEK, J.. *Daňová evidence podnikatelů 2013*. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4624-1.

DUŠEK, J.; SEDLÁČEK, J.. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Česká správa sociálního zabezpečení* [online]. 2014 [cit. 2014-04-10]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz>

Finance.cz. *Finance.cz* [online]. 2010, 25. 5. 2010 [cit. 2014-04-03]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/265313-jake-udaje-musi-obsahovat-danova-evidence-/>

JANOŠKOVÁ, J.; VALICOVÁ, A. *Daňová evidence podnikatele: pro kombinovanou formu studia*. 1 vyd. Karviná: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné, 2011. ISBN 978-80-7248-652-6.

JAROŠ, Tomáš. *Zdanění příjmů v roce 2011 - komplexní průvodce*. 1. vyd. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3822-2.

Jak podnikat. *Jak podnikat* [online]. 2014, 19. 3. 2014 [cit. 2014-04-03]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/prechod-z-pausalnich-vydaju-na-skutecne.php>

Jak podnikat [online]. 2014, 13. 1. 2014 [cit. 2014-04-03]. Dostupné z: <http://jakpodnikat.cz/dohoda-provedeni-prace.php>

JEŽEK SOFTWARE S.R.O. *Ježek software s.r.o.* [online]. 2014 [cit. 2014-04-10].

Dostupné z:<http://www.jezeksw.cz/stereo/>

Komora certifikovaných účetních České republiky [online]. 2014 [cit. 2014-04-10]. Dostupné z: <http://www.kcuqr.cz/>

LOUŠA, František. *Přechod podnikatelské fyzické osoby z daňové evidence na účetnictví* [online]. 2005, č. 11, 1. 11. 2005 [cit. 2014-04-10]. Dostupné z:<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1800v1819-prechod-podnikatelske-fyzicke-osoby-z-danove-evidence-na-ucetnictvi/>

PILÁTOVÁ, J. a kol. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-723-2.

ŠIMAN, J. PETERA, P. *Financování podnikatelských subjektů. Teorie v praxi*. 1 vydání. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-117-8.

ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2013, praktický průvodce*. 4. aktualiz. vyd. Znojmo: Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo, 2013. ISBN 978-80-87237-57-1.

Účto 2014/2013 - daňová evidence / jednoduché účetnictví (Účto Tichý). In: *Blahasoft - Účetní a ekonomický software* [online]. 2014 [cit. 2014-04-10]. Dostupné z: <http://obchod.blahasoft.cz/software/ucto-tichy/>

VYCHOPENĚ, J. *Daňová evidence podle zákona o daních z příjmů. Daně a právo v praxi*. 2012, roč. 17, č. 10, s. 19-22. ISSN 1211-7293.

VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY. *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky* [online]. 2014 [cit. 2014-04-10]. Dostupné z: <http://www.vzp.cz/>

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

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

Zákon č. 513/1991Sb., obchodní zákoník

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

10. Seznam příloh

- Příloha A:** Evidence zemědělského podnikatele
- Příloha B:** Peněžní deník
- Příloha C:** Kniha závazků
- Příloha D:** Kniha pohledávek
- Příloha E:** Inventární karta
- Příloha F:** Daňové přiznání OSVČ za rok 2013
- Příloha G:** Účtový rozvrh 2014
- Příloha H:** Daňové přiznání OSVČ po úpravě ZD a Přehled pro OSSZ Klatovy

Příloha A: Výpis z evidence zemědělského podnikatele

eagri.cz/public/app/SZR/EZP/ezpPortal/Detail/72541491

[Veřejné zakázky](#) [Úřední desky](#) [Tiskový servis](#) [Kalendář akcí](#) [Legislativa](#) [Kontakty](#) [E-podatelna](#)

[Česky](#) [English](#)

eAGRI

**Evidence zemědělského
podnikatele**



[Rozcestník eAGRI](#) ▶

Hledaný výraz

[Hledej](#)

[Podrobné hledání](#) ▶

[Portál farmáře](#) > [Evidence zemědělských...](#) >

Uživatelské jméno:

Heslo:

[Přihlásit](#)

Evidence zemědělského podnikatele - detail

Jméno: Marie

Příjmení: Veselá

Obchodní firma: --

IČO: 72541491

Trvalý pobyt/místo podnikání

Ulice: --

Obec: Žihobce 140

Část obce: Žihobce

PSČ: 34201

Pošta: --

Zaměření zemědělské výroby

- Rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví a pěstování zeleniny, hub, okrasných rostlin, léčivých a aromatických rostlin, rostlin pro technické a energetické užití na pozemcích vlastních, pronajatých, nebo užívaných na základě jiného právního důvodu, popřípadě provozovaná bez pozemků.
- Živočišná výroba zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání, zpracování a výroby živočišných produktů, chov hospodářských zvířat k tahu a chov sportovních a dostihových koní.
- Produkce chovných a plemenných zvířat a využití jejich genetického materiálu a získávání zárodečných produktů, pokud jde o zvířata uvedená v písmenu b).
- Výroba osiv a sadby, školkařských výpěstků a genetického materiálu rostlin.
- Úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby.
- Chov ryb, vodních živočichů a pěstování rostlin ve vodním útvaru povrchových vod na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu.
- Hospodaření v lese, na pozemcích vlastních, pronajatých, nebo užívaných na základě jiného právního důvodu.

Příloha B: Peněžní deník OSVČ

PENĚŽNÍ DENÍK 07.04.2014 16:26

firma: Marie Veselá Sušice
období: 01.01.2012 až 31.12.2012

| Datum | Řádek Text | Doklad | -1- Operace Sloupec | Hotovost a ceniny | Banka | Platby s vlivem na zisk | Platby bez vlivu na zisk | Průběžné položky |
|-------|-----------------------------------|--------|---------------------------|----------------------|-------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| | před uzávěrkou | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 31/12 | 1 odpisy majetku | | H 16 | | | -30000.00 | | |
| 31/12 | 2 paušální výdaje auto 12x5000,-- | | V 16 | | | -60000.00 | | |
| | | | | 0.00 | 0.00 | -90000.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|------------|--|-----------|---|------|
| ----peníze v hotovosti----- | | ----příjmy zahrnované do základu daně--- | | ----ostatní platby bez vlivu na zisk----- | |
| H převod | 0,00 | 09 prodej zboží | 0,00 | 17 příjmy zdaněné u zdroje | 0,00 |
| 01 příjem | 0,00 | 10 prod.výrobků a služeb | 0,00 | 18 příjem DPH | 0,00 |
| 02 výdaj | 0,00 | 11 ostatní příjmy | 0,00 | 19 úvěry, dotace, půjčky | 0,00 |
| hotovost celkem..... | 0,00 | 11 uzávěrkové příjmy | 0,00 | 20 peněžní vklad vlastníka | 0,00 |
| ----peníze na bankovních účtech----- | | | | 21 ostatní příjmy | 0,00 |
| B převod | 0,00 | ----výdaje na zajištění příjmu----- | | příjmy celkem..... | 0,00 |
| 03 příjem | 0,00 | 12 nákup materiálu | 0,00 | | |
| 04 výdaj | 0,00 | 13 nákup zboží | 0,00 | 22 nákup majetku, investice | 0,00 |
| banka celkem..... | 0,00 | 14 mzdy zaměstnanců | 0,00 | 23 čerpání zákonné rezervy | 0,00 |
| ----ceniny----- | | 15 zdrav.a soc.pojistné | 0,00 | 24 platba daně z příjmů | 0,00 |
| C převod | 0,00 | 16 provozní režie | 0,00 | 25 platba DPH | 0,00 |
| 05 příjem | 0,00 | 16 uzávěrkové výdaje | 90.000,00 | 26 osobní spotřeba | 0,00 |
| 06 výdaj | 0,00 | | | 27 peněžní dary, splátky | 0,00 |
| ceniny celkem..... | 0,00 | | | 28 ostatní výdaje | 0,00 |
| ----platby s vlivem na zisk----- | | ----průběžné položky----- | | výdaje celkem..... | 0,00 |
| 07 příjmy celkem | 0,00 | 29 příjem | 0,00 | | |
| 08 výdaje celkem | 90.000,00 | 30 výdaj | 0,00 | | |
| základ daně..... | -90.000,00 | rozíl..... | 0,00 | ostatní platby celkem.. | 0,00 |

Příloha C: Kniha závazků OSVČ

KNIHA ZÁVAZKŮ 07.04.2014 16:32

firma: Marie Veselá Sušice

období: 01.01.2012 až 31.12.2012

soubor: bez označení-závazky a pohledávky, **D**-deník, **A**-archiv deníku, **S**-storna

| Vystaveno | Doklad> | Druh Text> | -1- | Soub | Částka | Firma | Splatnost | Zaplaceno | Typ | Výkon | Pl |
|-----------|----------------------|------------|--------------------|------|----------|--------------------------------|-----------|-----------|-----|-------|----|
| 13.01.12 | F/12001,v/2012004,b/ | PR | provozní režie | A | 1543.00 | Servis-prodej chlazení HORAŽĎO | 27.01.12 | 26.01.12 | | | B |
| 16.01.12 | F/12002,v/2059200031 | PR | krmení | A | 3580.00 | Vebor s.r.o. HORAŽĎOVICE | 15.02.12 | 26.01.12 | | | B |
| 20.01.12 | F/12003,v/1199965053 | PR | telefonní poplatky | A | 1650.00 | Telefonica Czech Republic a.s. | 06.02.12 | 31.01.12 | | | B |
| 26.01.12 | F/12007,v/20120001,b | PR | býci | A | 13680.00 | Josef Veselý st. SUŠICE | 26.01.12 | 26.01.12 | | | B |
| 30.01.12 | F/12004,v/101203947, | PR | inseminace | A | 432.00 | CRV s.r.o. DOMAŽLICE | 13.02.12 | 08.02.12 | | | B |
| 30.01.12 | F/12005,v/1012303909 | PR | inseminace | A | 866.00 | CRV s.r.o. DOMAŽLICE | 13.02.12 | 08.02.12 | | | B |
| 31.01.12 | F/12006,v/210120030, | PR | krmení | A | 1092.00 | Veterinární centrum SUŠICE | 14.02.12 | 08.02.12 | | | B |
| 31.01.12 | F/12008,v/21200711,b | PR | služby zemědělství | A | 1186.00 | ASAVET a.s. PŘEŠTICE | 14.02.12 | 13.02.12 | | | B |
| 20.02.12 | F/12009,v/2059200165 | PR | krmení | A | 6099.00 | Vebor s.r.o. HORAŽĎOVICE | 21.03.12 | 09.03.12 | | | B |
| 20.02.12 | F/12010,v/1201323585 | PR | telefonní poplatky | A | 1425.00 | Telefonica Czech Republic a.s. | 08.03.12 | 29.02.12 | | | B |
| 21.02.12 | F/12011,v/210120041, | PR | krmení | A | 1092.00 | Veterinární centrum SUŠICE | 06.03.12 | 29.02.12 | | | B |
| 27.02.12 | F/12012,v/2012023,b/ | PR | služby zemědělství | A | 1890.00 | Servis-prodej chlazení HORAŽĎO | 12.03.12 | 09.03.12 | | | B |
| 28.02.12 | F/12013,v/101204804, | PR | inseminace | A | 475.00 | CRV s.r.o. DOMAŽLICE | 13.03.12 | 09.03.12 | | | B |
| 28.02.12 | F/12014,v/101204767, | PR | inseminace | A | 866.00 | CRV s.r.o. DOMAŽLICE | 13.03.12 | 09.03.12 | | | B |
| 29.02.12 | F/12018,v/210120070, | PR | krmení | A | 947.00 | Veterinární centrum SUŠICE | 23.03.12 | 20.03.12 | | | B |
| 01.03.12 | F/12015,v/101205021, | PR | inseminace | A | 72.00 | CRV s.r.o. DOMAŽLICE | 15.03.12 | 09.03.12 | | | B |
| 12.03.12 | F/12016,v/2012035,b/ | PR | služby zemědělství | A | 5541.00 | Servis-prodej chlazení HORAŽĎO | 26.03.12 | 20.03.12 | | | B |
| 20.03.12 | F/12017,v/1202780812 | PR | telefonní poplatky | A | 1313.00 | Telefonica Czech Republic a.s. | 06.04.12 | 02.04.12 | | | B |
| 29.03.12 | F/12019,v/101205587, | PR | inseminace | A | 866.00 | CRV s.r.o. DOMAŽLICE | 12.04.12 | 10.04.12 | | | B |
| 29.03.12 | F/12020,v/101205629, | PR | inseminace | A | 518.00 | CRV s.r.o. DOMAŽLICE | 12.04.12 | 10.04.12 | | | B |
| 30.03.12 | F/12021,v/2059200268 | PR | krmení | A | 6145.00 | Vebor s.r.o. HORAŽĎOVICE | 29.04.12 | 10.04.12 | | | B |
| 31.03.12 | F/12022,v/210120102, | PR | krmení | A | 5424.00 | Veterinární centrum SUŠICE | 16.04.12 | 10.04.12 | | | B |
| 31.03.12 | F/12023,v/210120086, | PR | krmení | A | 1082.00 | Veterinární centrum SUŠICE | 16.04.12 | 10.04.12 | | | B |

Příloha D: Kniha pohledávek OSVČ

KNIHA POHLEDÁVEK 07.04.2014 16:36

firma: Marie Veselá Sušice
 období: 01.01.2012 až 31.12.2012
 soubor: bez označení-závazky a pohledávky, **D**-deník, **A**-archiv deníku, **S**-storna

| Vystaveno | Doklad> | Druh Text> | -1- | Soub | Částka | Firma | Splatnost | Zaplaceno | Typ | Výkon | Pl |
|-----------|----------------------|------------|----------------------|------|--------------|------------------------------|-----------|-----------|-----|-------|----|
| 31.01.12 | f/2012001,b/8 | PV | prodej mléka | A | 176717.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 01.03.12 | 01.03.12 | | | B |
| 29.02.12 | f/2012002,b/12 | PV | prodej mléka | A | 157242.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.03.12 | 02.04.12 | | | B |
| 31.03.12 | f/2012003,b/16 | PV | prodej mléka | A | 172160.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.04.12 | 30.04.12 | | | B |
| 30.04.12 | f/2012004,b/20 | PV | prodej mléka | A | 156540.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.05.12 | 31.05.12 | | | B |
| 11.05.12 | f/2012005,b/19 | PV | prodej skotu | A | 147723.00 | Václav Mašek SUŠICE | 25.05.12 | 25.05.12 | | | B |
| 31.05.12 | f/2012006,b/25 | PV | prodej mléka | A | 208824.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.06.12 | 02.07.12 | | | B |
| 30.06.12 | f/2012007,b/28 | PV | prodej mléka | A | 188058.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.07.12 | 31.07.12 | | | B |
| 31.07.12 | f/2012008,b/32 | PV | prodej mléka | A | 181400.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.08.12 | 31.08.12 | | | B |
| 14.08.12 | f/2012009,b/35 | PV | prodej skotu | A | 114000.00 | Václav Mašek SUŠICE | 20.09.12 | 20.09.12 | | | B |
| 31.08.12 | f/2012010,b/37 | PV | prodej mléka | A | 142643.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.09.12 | 01.10.12 | | | B |
| 30.09.12 | f/2012011,b/37 | PV | prodej mléka | A | 106743.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.10.12 | 31.10.12 | | | B |
| 03.10.12 | v/6051191267,k/1148, | DM | záloha na daň z mezd | A | 172.00 | Marie Veselá Žihobce 140 | 10.10.12 | 08.11.12 | | | B |
| 31.10.12 | f/2012012,b/38 | PV | prodej mléka | A | 111397.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.11.12 | 30.11.12 | | | B |
| 30.11.12 | f/2012013,b/39 | PV | prodej mléka | A | 141464.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 30.12.12 | 31.12.12 | | | B |
| 31.12.12 | f/2012014,b/1 | PV | prodej mléka | D | 159120.00 | MADETA a.s. české Budějovice | 20.01.13 | 31.01.13 | | | B |
| 0 | | | pohledávky | | 0.00 | | | | | | |
| 1 | | | deník | D | 159120.00 | | | | | | |
| 14 | | | archiv deníku | A | 2005083.00 | | | | | | |
| 15 * | | | celkem | | 2164203.00 * | | | | | | |

Příloha E: Inventární karta dospělých zvířat

KARTA HMOTNÉHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU

firma Marie Veselá Sušice

číslo 000001 název **dospela zvirata**
kód klasif
SKP umístění

datum pořízení 30.12.2011 datum vyřazení . .
vstupní cena 90000.00 způsob vyřazení

způsob odpisování zrychleně odepsáno 78 %
odpisová skupina 1 (3 roky)

| Datum | Text> | Sazba | Odpis | TechZhod | ZůstCena | ZvýšVstupCena |
|----------|-------------|--------|----------|----------|----------|---------------|
| 31.12.12 | odpisy 2012 | 33.33% | 30000.00 | | 60000.00 | |
| 31.12.13 | odpisy 2013 | 44.44% | 40000.00 | | 20000.00 | |
| celkem | | 77.77% | 70000.00 | 0.00 * | | |

Příloha F: Daňové priznání z příjmů FO za rok 2013

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 | --- | |
| 32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona | --- | |
| 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona | --- | |
| 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33) | --- | |
| 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 (f. 34) | --- | |
| 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (f. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36) | --- | |
| 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP) | 279.732 | |
| 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona | 12 | |
| 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP) | --- | |
| 40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP) | --- | |
| 41 Úhrn řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40) | 279.744 | |
| 41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (f. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41) | 279.744 | |
| 42 Základ daně (36a + kladná hodnota z f. 41a) | 279.744 | |
| 43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominuti úhrady daně z důvodu mimořádné události (f. 37 + f. 39) / f. 42 * 100] | --- | |
| 44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a | --- | |
| 45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44) | 279.744 | |

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

| Částka podle § 15 | Počet měsíců | Počet měsíců |
|---|--------------|----------------|
| 46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů) | | --- |
| 47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků) | --- | --- |
| 48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění) | | 6.000 |
| 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 (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53) | | 6.000 |
| 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54) | | 273.744 |
| 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů | | 273.700 |
| 57 Daň podle § 16 zákona | | 41.055 |

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

| | | |
|--|---------------|--|
| 58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP | 41.055 | |
| 59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona | --- | |
| 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + 59) | 41.055 | |
| 61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus | --- | |

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíráte-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zatvazničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu ano ne

| | | | |
|---|--------------|-------------|--------------|
| 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/kteřý je držitelem ZTP/P) | --- | --- | |
| 66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně) | --- | --- | |
| 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 (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69) | | 24.840 | |
| 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70) | | 16.215 | |

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 | Veselá Marie | 915105/2053 | 12 | |
| 2 | --- | --- | | |
| 3 | --- | --- | | |
| 4 | --- | --- | | |
| | Celkem | | 12 | --- |

| | |
|---|--------|
| 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě | 13.404 |
| 73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71) | 13.404 |
| 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73) | 2.811 |
| 75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73) | --- |
| 76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu) | --- |
| 77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76) | --- |

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

| | |
|--|-------|
| 84a Částka promijene úhrady na daň z příjmů (f. 74/100 x f. 43) | --- |
| 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani) | --- |
| 85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem | --- |
| 86 Zaplácená 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 § 36e zákona | --- |
| 89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona | --- |
| 90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona | --- |
| 91 Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84a - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 88 - f. 89 - f. 90) (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více | 2.811 |

Příloha G: Účtový rozvrh 2014

Typový účtový rozvrh pro podnikatele – verze 2014

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK | 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek | 072 – Opravy k nehmotným výsledkům výstupu a vývoje | 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby | ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY |
| 011 – Zřizovací výdaje | 012 – Zřizovací výdaje | 073 – Opravy k softwaru | 151 – Poskytnuté zálohy na materiál | 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé) |
| 013 – Software | 013 – Software | 074 – Opravy k ocenitelným právům | 152 – Poskytnuté zálohy na mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | 311 – Pohledávky z obchodních vztahů |
| 014 – Ocenitelná práva | 014 – Ocenitelná práva | 075 – Opravy ke goodwillu | 153 – Poskytnuté zálohy na zboží | 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry |
| 015 – Goodwill | 015 – Goodwill | 079 – Opravy k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku | 19 – Opravné položky k zásobám | 314 – Poskytnuté provozní zálohy – dlouhodobé i krátkodobé |
| 02 – Dlouhodobý hmotný majetek | 02 – Dlouhodobý hmotný majetek | 08 – Opravy k dlouhodobému hmotnému majetku | 191 – Opravná položka k materiálu | 315 – Ostatní pohledávky |
| 021 – Stavby | 021 – Stavby | 081 – Opravy ke stavbám | 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě | 32 – Závazky (krátkodobé) |
| 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 082 – Opravy k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí | 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby | 321 – Závazky z obchodních vztahů |
| 023 – Přetěžkové celky trvalých porostů | 023 – Přetěžkové celky trvalých porostů | 085 – Opravy k přetěžkovým celkům a trvalým porostům | 194 – Opravná položka k výrobkům | 322 – Směnky k úhradě |
| 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny | 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny | 089 – Opravy k jinému dlouhodobému hmotnému majetku | 195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám | 324 – Přijaté provozní zálohy |
| 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku | 196 – Opravná položka ke zboží | 325 – Ostatní závazky |
| 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný | 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný | 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku | 197 – Opravná položka k zálohám na materiál | 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi |
| 031 – Pozemky | 031 – Pozemky | 092 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku | 198 – Opravná položka k zálohám na zboží | 331 – Zaměstnanci |
| 032 – Umělecká díla a sbírky | 032 – Umělecká díla a sbírky | 093 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku | 199 – Opravná položka k zálohám na mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům |
| 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 094 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku | 21 – Peníze | 335 – Pohledávky za zaměstnanci |
| 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku | 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku | 098 – Opravy k oceňovací rozílí k nabytému majetku | 211 – Pokladna | 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění |
| 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku | 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku | 099 – Opravy k oceňovací rozílí k nabytému majetku | 213 – Cenný | 34 – Zúčtování darů a dotací |
| 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku | 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku | 11 – Materiál | 22 – Účty v bankách | 341 – Daň z příjmů |
| 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek | 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek | 111 – Pořízení materiálu | 221 – Bankovní účty | 342 – Ostatní přímé daně |
| 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 112 – Materiál na skladě | 23 – Krátkodobé bankovní úvěry | 343 – Daň z přidané hodnoty |
| 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 119 – Materiál na cestě | 231 – Krátkodobé bankovní úvěry | 345 – Ostatní daně a poplatky |
| 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 12 – Zásoby vlastní výroby | 232 – Eskontní úvěry | 346 – Dotace ze státního rozpočtu |
| 06 – Dlouhodobý finanční majetek | 06 – Dlouhodobý finanční majetek | 121 – Nedokončená výroba | 24 – Krátkodobé finanční výpomoci | 347 – Ostatní dotace |
| 061 – Podíly – ovládaná osoba | 061 – Podíly – ovládaná osoba | 122 – Polotovary vlastní výroby | 241 – Vydané krátkodobé dluhopisy | 35 – Pohledávky za společnosti |
| 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 123 – Výrobky | 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci | 351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba |
| 063 – Ostatní cenné papíry a podíly | 063 – Ostatní cenné papíry a podíly | 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek | 352 – Pohledávky – podstatný vliv |
| 064 – Směnky k inkasu | 064 – Směnky k inkasu | 13 – Zboží | 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování | 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál |
| 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti | 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti | 131 – Pořízení zboží | 252 – Vlastní akcie a obchodní podíly | 354 – Pohledávky za společníky při úhradě stráty |
| 066 – Závňůčky a úvěry – ovládaná nebo ovládaná osoba, podstatný vliv | 066 – Závňůčky a úvěry – ovládaná nebo ovládaná osoba, podstatný vliv | 132 – Zboží na skladě a v prodejnách | 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování | 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace |
| 067 – Ostatní zápůjčky | 067 – Ostatní zápůjčky | 139 – Zboží na cestě | 254 – Směnky k inkasu | 358 – Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti |
| 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek | 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek | | 255 – Dluhové cenné papíry k obchodování | 36 – Závazky ke společníkům |
| 07 – Opravy k dlouhodobému nehmotnému majetku | 07 – Opravy k dlouhodobému nehmotnému majetku | | 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti | 361 – Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba |
| 071 – Opravy ke zřizovacím výdajům | 071 – Opravy ke zřizovacím výdajům | | 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku | 362 – Závazky – podstatný vliv |
| | | | 26 – Převody mezi finančními účty | 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku |
| | | | 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku | 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace |
| | | | | 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závěse činnosti |
| | | | | 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů |
| | | | | 368 – Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti |
| | | | | 37 – Jiné pohledávky a závazky |
| | | | | 371 – Pohledávky z prodeje obchodního závodu |
| | | | | 372 – Závazky z koupě obchodního závodu |

Typový účtový rozvrh pro podnikatele – verze 2014

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací | 452 – Rezerva na účlohy a obdobné závazky | 545 – Ostatní pokuty a penále | 601 – Tržby za vlastní výrobky a zboží | 688 – Ostatní finanční výnosy |
| 374 – Pohledávky z pachtu | 453 – Rezerva na daň z příjmů | 546 – Opis pohledávky | 602 – Tržby za vlastní výrobky | 689 – Ostatní finanční výnosy |
| 375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů | 459 – Ostatní rezervy | 548 – Ostatní provozní náklady | 604 – Tržby za zboží | 690 – Ostatní finanční výnosy |
| 376 – Nákoupené opce | 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry | 549 – Marka a šlehy z provozní činnosti | 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti | 691 – Ostatní finanční výnosy |
| 377 – Prodané opce | 461 – Bankovní úvěry | 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady přístřích období a opravné položky v provozní oblasti | 611 – Změna stavu nedokončené výroby | 692 – Ostatní finanční výnosy |
| 378 – Jiné pohledávky | 47 – Dlouhodobé závazky | 55 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 612 – Změna stavu polotovarů vlastní výroby | 693 – Ostatní finanční výnosy |
| 379 – Jiné závazky | 471 – Dlouhod. závazky – ovislosti nebo ovládnutí osobou | 52 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů | 613 – Změna stavu výrobků | 694 – Ostatní finanční výnosy |
| 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv | 472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv | 534 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv | 614 – Změna stavu svřat | 695 – Ostatní finanční výnosy |
| 381 – Náklady přístřích období | 473 – Vydané dluhopisy | 535 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů přístřích období | 62 – Aktivace | 696 – Ostatní finanční výnosy |
| 382 – Komplexní náklady přístřích období | 474 – Závazky z pachtu | 536 – Tvorba a zúčtování opravných položek k neabytému majetku | 621 – Aktivace materiálu a zboží | 697 – Ostatní finanční výnosy |
| 383 – Výdaje přístřích období | 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy | 538 – Tvorba a zúčtování záporných opravných položek v provozní oblasti | 622 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku | 698 – Ostatní finanční výnosy |
| 384 – Výnosy přístřích období | 476 – Dlouhodobé směškové úhrady | 539 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní oblasti | 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku | 699 – Ostatní finanční výnosy |
| 385 – Příjmy přístřích období | 479 – Jiné dlouhodobé závazky | 56 – Finanční náklady | 64 – Jiné provozní výnosy | 700 – Ostatní finanční výnosy |
| 388 – Dohadné účty aktivní | 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka | 561 – Prodané cenné papíry a podíly | 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 701 – Počáteční účet rozvahy |
| 389 – Dohadné účty pasivní | 49 – Individuální podnikatel | 562 – Úroky | 642 – Tržby z prodeje materiálu | 702 – Konečný účet rozvahy |
| 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování | 491 – Účet individuálního podnikatele | 563 – Kurzové ztráty | 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 71 – Účet zisků a ztrát |
| 391 – Opravná položka k pohledávkám | ÚČTOVÁ TRÍDA 5 – NÁKLADY | 566 – Náklady z precenění cenných papírů | 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek | 710 – Účet zisku a ztráty |
| 395 – Vnitřní zúčtování | 50 – Spotřebované nákupy | 567 – Náklady z derivátových operací | 648 – Ostatní provozní výnosy | 75–79 – Podrozvahové účty |
| 398 – Spojovací účet při sdružení | 501 – Spotřeba materiálu | 568 – Marka a šlehy na finančním majetku | 65 – Finanční výnosy | ÚČETNICTVÍ |
| ÚČTOVÁ TRÍDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY | 502 – Spotřeba energie | 569 – Marka a šlehy na finančním majetku | 66 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů | 70 – Účty rozvahné |
| 411 – Základní kapitál | 503 – Spotřeba ostatních neskladatelných dodávek | 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti | 662 – Úroky | 701 – Počáteční účet rozvahy |
| 412 – Ážio | 504 – Prodané zboží | 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv | 663 – Kurzové zisky | 702 – Konečný účet rozvahy |
| 413 – Ostatní kapitálové fondy | 51 – Služby | 575 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční oblasti | 664 – Výnosy z precenění cenných papírů | 71 – Účet zisků a ztrát |
| 414 – Oceňovací rozdíly z precenění majetku a závazků | 511 – Opravy a udržování | 58 – Mimořádné náklady | 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku | 75–79 – Podrozvahové účty |
| 416 – Oc. rozdíly z precenění při přeměněch obchodních korporací | 512 – Cestovné | 582 – Šlehy | 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku | ÚČTOVÁ TRÍDA 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY |
| 417 – Rozdíly z přeměn obchodních korporací | 513 – Náklady na reprezentaci | 583 – Ostatní finanční náklady | 667 – Výnosy z derivátových operací | 70 – Účty rozvahné |
| 418 – Rozdíly z ocenění při přeměněch obchodních korporací | 518 – Ostatní služby | 584 – Marka a šlehy na finančním majetku | 68 – Mimořádné výnosy | 701 – Počáteční účet rozvahy |
| 419 – Změny základního kapitálu | 52 – Osobní náklady | 585 – Marka a šlehy na finančním majetku | 688 – Ostatní finanční výnosy | 702 – Konečný účet rozvahy |
| 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodářství | 521 – Mzdové náklady | 586 – Marka a šlehy na finančním majetku | 689 – Ostatní finanční výnosy | 71 – Účet zisků a ztrát |
| 421 – Rezervní fondy | 522 – Příjmy společníků a členů anizova ze závislé činnosti | 587 – Marka a šlehy na finančním majetku | 690 – Ostatní finanční výnosy | 710 – Účet zisku a ztráty |
| 423 – Statutární fondy | 523 – Odměny členům orgánů obchodních korporací | 588 – Marka a šlehy na finančním majetku | 691 – Ostatní finanční výnosy | 75–79 – Podrozvahové účty |
| 424 – Ostatní fondy | 524 – Základní sociální pojištění | 589 – Marka a šlehy na finančním majetku | 692 – Ostatní finanční výnosy | ÚČTOVÉ TRÍDY 8 A 9 – Vnitřní účetnictví |
| 427 – Jiný výsledek hospodářství minulých let | 525 – Ostatní sociální pojištění | 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů | 693 – Ostatní finanční výnosy | 701 – Počáteční účet rozvahy |
| 428 – Nerozdělený zisk minulých let | 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele | 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná | 694 – Ostatní finanční výnosy | 702 – Konečný účet rozvahy |
| 429 – Neuhrazená stráž minulých let | 527 – Základní sociální náklady | 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená | 695 – Ostatní finanční výnosy | 71 – Účet zisků a ztrát |
| 43 – Výsledek hospodářství | 528 – Ostatní sociální náklady | 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná | 696 – Ostatní finanční výnosy | 710 – Účet zisku a ztráty |
| 431 – Výsledek hospodářství ve schvalovacím řízení | 53 – Daně a poplatky | 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená | 697 – Ostatní finanční výnosy | 75–79 – Podrozvahové účty |
| 432 – Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku | 531 – Daň silniční | 595 – Dodatečné osobdy daně z příjmů | 698 – Ostatní finanční výnosy | ÚČTOVÉ TRÍDY 8 A 9 – Vnitřní účetnictví |
| 45 – Rezervy | 532 – Daň z nemovitosti | 596 – Převod podílu na výsledek hospodářství společníkům | 699 – Ostatní finanční výnosy | 701 – Počáteční účet rozvahy |
| 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 538 – Ostatní daně a poplatky | 597 – Převod provozních nákladů | 700 – Ostatní finanční výnosy | 702 – Konečný účet rozvahy |
| | 541 – Jiné provozní náklady | 598 – Převod finančních nákladů | 701 – Počáteční účet rozvahy | 703 – Konečný účet rozvahy |
| | 542 – Prodaný materiál | 599 – Převod finančních nákladů | 702 – Konečný účet rozvahy | 704 – Konečný účet rozvahy |
| | 543 – Dary | | 703 – Konečný účet rozvahy | 705 – Konečný účet rozvahy |
| | 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení | | 704 – Konečný účet rozvahy | 706 – Konečný účet rozvahy |

Příloha H: Daňové priznání s upraveným ZD a Přehled pro OSSZ

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Plzeňský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Sušici

01 Daňové identifikační číslo

C Z 6 0 5 1 1 9 1 2 6 7

02 Rodné číslo

6 0 5 1 1 9 / 1 2 6 7

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

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

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

| | | |
|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| 06 Příjmení Veselá | 07 Rodné příjmení Bártů | 08 Jméno(-a) Marie |
| 09 Titul --- | 10 Státní příslušnost CZ | 11 Číslo pasu --- |

Adresa místa pobytu v den podání DAP

| | | | |
|---------------------------|--|---|-----------------------------------|
| 12 Obec ŽIHOBCE | 13 Ulice / část obce --- | 14 Číslo popisné / orientační 140 | |
| 15 PSČ 34201 | 16 Telefon / mobilní telefon 607733965 | 17 Fax / e-mail --- | 18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA |

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 osobami¹⁾ ano ne

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 | --- | |
| 32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona | --- | |
| 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona | --- | |
| 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33) | --- | |
| 35 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) | --- | |
| 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36) | --- | |
| 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) | 366.957 | |
| 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona | 12 | |
| 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). | 366.969 | |
| 41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41) | 366.969 | |
| 42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a) | 366.969 | |
| 43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39)/ ř. 42 *100] | --- | |
| 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) | 366.969 | |

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

| Částka podle § 15 | Počet měsíců | Počet měsíců |
|---|----------------|--------------|
| 46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů) | --- | |
| 47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků) | --- | |
| 48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění) | 6.000 | |
| 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 nezdánitelných 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) | 6.000 | |
| 55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54) | 360.969 | |
| 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů | 360.900 | |
| 57 Daň podle § 16 zákona | 54.135 | |

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

| | | |
|--|---------------|--|
| 58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP | 54.135 | |
| 59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona | --- | |
| 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59) | 54.135 | |
| 61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus | --- | |

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č.1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

ano ne

| | | | |
|---|--------------|---------------|--------------|
| 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 pro invaliditu prvního nebo druhého stupně) | --- | --- | |
| 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) | | 29.295 | |

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 | Veselá Marie | 915105/2053 | 12 | |
| 2 | --- | --- | | |
| 3 | --- | --- | | |
| 4 | --- | --- | | |
| | Celkem | | 12 | --- |

| | |
|---|---------------|
| 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě | 13.404 |
| 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71) | 13.404 |
| 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73) | 15.891 |
| 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

| | |
|---|---------------|
| 84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř.74/100 x ř.43) | --- |
| 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani) | --- |
| 85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem | --- |
| 86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona | --- |
| 87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy) | --- |
| 87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona | --- |
| 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona | --- |
| 89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona | --- |
| 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona | --- |
| 91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více | 15.891 |

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2013 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 20 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

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

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

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

| | | | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|
| Vedu daňovou evidenci ¹⁾ | <input checked="" type="checkbox"/> | Vedu účetnictví ¹⁾ | <input type="checkbox"/> | Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾ | <input type="checkbox"/> |
| | | | | poplatník | finanční úřad |
| 101 Příjmy podle § 7 zákona | | | | 1.993.511 | |
| 102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona | | | | 1.713.779 | |
| 103 (neobsazeno) | | | | | |
| 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta) | | | | 279.732 | |
| 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) | | | | 159.524 | |
| 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) | | | | 72.299 | |
| 107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona | | | | --- | |
| 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona | | | | --- | |
| 109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona | | | | --- | |
| 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona | | | | --- | |
| 111 (neobsazeno) | | | | | |
| 112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-) | | | | --- | |
| 113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112) | | | | 366.957 | |

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

40.000

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

| | | | | |
|------------------------|--|-----|-----|--|
| živočišná výroba | | --- | --- | |
| Název dalších činností | | | | |
| --- | | | | |
| --- | | | | |
| --- | | | | |
| Celkem | | | | |

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušeni činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnoveni 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 | 60.000 | 20.000 |
| 2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾ | 25.670 | 16.825 |
| 3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾ | 61.113 | 12.478 |
| 4. Zásoby | --- | 45.000 |
| 5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček | 159.120 | 131.411 |
| 6. Ostatní majetek ¹⁾ | --- | --- |
| 7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček | 24.932 | 22.568 |
| 8. Rezervy | --- | --- |

9. Mzdy 412.265

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾**

| č. ř. | Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji | poplatník uvede v celých Kč |
|-------|---|-----------------------------|
| 1. | pohledávky | 114.270 |
| 2. | daň. bonus | 254 |
| 3. | zásoby | 45.000 |
| 4. | --- | |

| č. ř. | Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji | poplatník uvede v celých Kč |
|-------|---|-----------------------------|
| 1. | závazky | 19.567 |
| 2. | zaměstnanci | 35.427 |
| 3. | odvody zdravotního a soc. zaměst. | 17.305 |
| 4. | --- | |

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

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 osobě²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

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

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2013

podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

řádný opravný



| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ) | | | | Rodné číslo | | | | | | | | | | | |
| 1. Příjmení Veselá | 2. Jméno Marie | 3. Titul | 4. Datum narození 19.01.1960 | [] | | | | | | | | | | | |
| 5. Ulice | 6. Číslo popisné/orient. 140 | 7. Stát CZ | Variabilní symbol | | [] | | | | | | | | | | |
| 8. Obec ŽIHOBCE | 9. PSČ (Post Code) 34201 | 10. Telefon 607733965 | 11. ID datové schránky | | | | | | | | | | | | |
| 2. Údaje o daňovém přiznání | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce | ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> | 15. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne: | [] | [] | | | | | | | | | | | |
| 13. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání | ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/> | 16. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání | ze dne: [] | prodlouženo do dne: [] | | | | | | | | | | | |
| 14. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou | ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> | 17. Účtování v hospodářském roce | ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> | [] | | | | | | | | | | | |
| 3. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18. V roce 2013 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost | | | | | | | | | | | | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> jen hlavní <input type="checkbox"/> jen vedlejší <input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1-12 | | |
| | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících | [] | [] | [] | [] | [] | [] | [] | [] | [] | [] | [] | [] | [] | | |
| 4. Vedlejší samostatná výdělečná činnost – podle § 9 odst. 6 písm. a) až e) zák. č. 155/1995 Sb. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Důvod výkonu vedlejší SVČ | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19. Zaměstnání | [] | 20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu | [] | [] | | | | | | | | | | | |
| 21.1. Nárok na rodičovský příspěvek | [] | 21.2. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z nem. pojištění zaměstnanců, není-li nárok na PPM, | [] | [] | | | | | | | | | | | |
| 21.3. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II – IV | [] | 23. Nezaopatřenost dítěte podle § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb. | [] | [] | | | | | | | | | | | |
| 22. Výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR | [] | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Údaje o účasti na nemocenském pojištění (NP) a o účasti na důchodovém spoření (DS) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24. Dobrovolná účast na nemocenském pojištění | ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/> | v měsících: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1-12 |
| | | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 25. Účast na důchodovém spoření (II. pilíř) | ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> | od: | [] | do: | [] | | | | | | | | | | |
| 6. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2013 a další údaje podle § 15 zák. č. 589/1992 Sb. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26. Daňový základ | 366.957 | Kč | hlavní <input checked="" type="checkbox"/> | vedlejší <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |
| 27. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ | 12 | Kč | hlavní <input checked="" type="checkbox"/> | vedlejší <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |
| 28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce | 12 | Kč | hlavní <input checked="" type="checkbox"/> | vedlejší <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | |
| 29. Průměrný měsíční daňový základ | 30.579,75 | Kč | vedlejší činnost | | | | | | | | | | | | |
| 30. Rozdělení daňového základu | [] | Kč | hlavní činnost | vedlejší činnost | [] | Kč | | | | | | | | | |
| 31. Vypočtený vyměřovací základ | 183.479 | Kč | hlavní činnost | vedlejší činnost | 0 | Kč | | | | | | | | | |
| 32. Dílčí vyměřovací základ | [] | Kč | hlavní činnost | vedlejší činnost | [] | Kč | | | | | | | | | |
| 33. V roce 2013 jsem si alespoň v jednom kalendářním měsíci stanovil/a vyšší MVZ pro pojistné na NP a zároveň vyšší MVZ pro zálohu na DP, než činil můj minimální MVZ pro zálohu na DP | ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | |
| 34. Úhrn MVZ pro zálohu na DP | 0 | Kč | 39. Vyměřovací základ ze SVČ | 183.479 | Kč | | | | | | | | | | |
| 35. Minimální vyměřovací základ | 183.479 | Kč | 40. Pojistné na DP | 53.576 | Kč | | | | | | | | | | |
| 36. Určený vyměřovací základ | 183.479 | Kč | 41. Úhrn zaplacených záloh na DP | 40.841 | Kč | | | | | | | | | | |
| 37. Vyměřovací základ ze zaměstnání | 0 | Kč | 42. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (40 - 41) | +12.735 | Kč | | | | | | | | | | |
| 38. Součet řádků 36 a 37 | 183.479 | Kč | | | | | | | | | | | | | |



0 9 5 6 3 6 8 8 1 6

strana 1

ČSSZ 89 324 12 - I/2014

Pro výpočet údajů v části 5, při vyplňování tohoto formuláře a následném vytisknutí na Vaši tiskárně, můžete jako pomůcku využít elektronický formulář na internetové adrese www.cssz.cz.

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2013 – 2. strana

Dotazník - osoba fyzická



7. Způsob použití přelátku

Přelatek (část přelátku) ve výši: Kč

na měsíce: 1/14 2/14 3/14 4/14 5/14 6/14 7/14 8/14 9/14 10/14 11/14 12/14 1/14-12/14

Prohlášení (pokud nemám vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné

Přelatek (zbývající část přelátku):

a) vraťte na účet:

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Předčíslí účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) pošlete poštovní poukázkou na adresu:

Příjmení Jméno Titul

Ulice Číslo popisné/orientační

Obec PSČ (Post Code)

Stát

8. Výše záloh na důchodové pojištění (DP) a pojistné na nemocenské pojištění (NP) na rok 2014

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2014 považován/a za OSVČ vykonávající:

hlavní činnost vedlejší činnost

43. Měsíční vyměřovací základ Kč 45. Měsíční pojistné na NP Kč

44. Měsíční záloha na DP Kč

9. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Rodné číslo

Příjmení Jméno Titul Datum narození

Ulice Číslo popisné/orientační

Obec PSČ (Post Code) Stát

10. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2013

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2013 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu

ano ne

11. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

12. Podpisy a razítka

Název příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Klatovy

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2013, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění formuláře Datum přijetí formuláře

Počet příloh

Podpis (a razítka) OSVČ

Podpis a razítka OSSZ



Abstrakt

VESELÁ, M. *Komplexní řešení problematiky daňové evidence OSVČ*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 59 s., 2014

Klíčová slova: daňová evidence, OSVČ, podnikání, přechod z daňové evidence na účetnictví, příjmy, výdaje, zákon o daních z příjmů, metody evidence hospodářských transakcí

Předložená bakalářská práce se zabývá komplexním řešením problematiky daňové evidence OSVČ. Cílem práce je charakterizovat daňovou evidenci konkrétní OSVČ a analyzovat její přechod z daňové evidence na účetnictví.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je definován pojem podnikání, způsoby evidence podnikatelské činnosti a charakteristika daňové evidence. Praktická část začíná seznámením s OSVČ, na jejíž daňovou evidenci je tato práce konkretizovaná. Velmi stručně je přiblížen účetní software, který ve své praxi OSVČ používá. Následuje seznámení s daňovou evidencí o zahájení podnikání až k uzavření. Dále je podrobně analyzován přechod z daňové evidence na účetnictví. V závěru jsou nastíněna některá doporučení na možná zlepšení.

Abstract

VESELÁ, M. *The Complex Solution of the Tax Accounting of the Self-employed.* Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 59 s., 2014

Key words: tax evidence, self-employment, business, the transition from tax evidence to accounting, incomes, expenses, Income tax law, methods of evidence of economic transactions

The work is divided into theoretical and practical parts. In the theoretical part there are defined the concept of business, the methods of evidence of business activity and characteristics of the tax evidence. The practical part begins with the introduction of a self-employment.

The work is focused to the tax evidence of the self-employment. The accounting software which is used by the self-employment in her practice is depicted very briefly. The introduction with the tax evidence from the start of business to the closure of the tax evidence is followed. The transition from the tax evidence to the accounting is analyzed in detail. In conclusion some recommendations for possible improvements are outlined.