

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Přechod z daňové evidence na účetnictví

Vedoucí bakalářské práce
Ing. Zita Drábková

Autorka
Klára Marková

2007

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

Jméno a příjmení: **Klára MARKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - pro české firmy**

Název tématu: **Přechod z daňové evidence na účetnictví**

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

Cíl práce:

V teoretické části popsat rámec upravující povinnost přechodu z vedení daňové evidence na účetnictví a její postup.

V praktické části aplikace přechodu z daňové evidence na účetnictví na konkrétním příkladě včetně posouzení účetních a daňových aspektů přechodu.

Osnova:

Teoretická část

1. Obecné podmínky a úprava povinnosti přechodu na účetnictví.
2. Daňové důsledky přechodu - úprava základu daně.
3. Postup při přechodu na účetnictví.

Praktická část

4. Vymezení poplatníka - výkaz majetku a závazků.
5. Praktická aplikace přechodu - zahajovací rozvaha.
6. Konkrétní dopady na základ daně při přechodu na účetnictví.
7. Závěr.

Rozsah práce: 30 - 40 stran

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

- Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů (ve znění pozdějších předpisů)
Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví (ve znění pozdějších předpisů)
Vyhláška č.500/2002 Sb. (ve znění pozdějších předpisů)
Dušek, J.: Převod daňové evidence na vedení účetnictví, 4. vydání, GRADA, Praha 2006
Kadlec, J., Chalupa, R.: Převod daňové evidence na vedení účetnictví od 1.1.2006, 1.vydání, ANAG, Olomouc 2006
Pilátová, J. a kol.: Daňová evidence 2006, 3.vydání, ANAG Olomouc 2006
Ryneš, P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2006, 6.vydání, ANAG, Olomouc 2006

Vedoucí bakalářské práce:

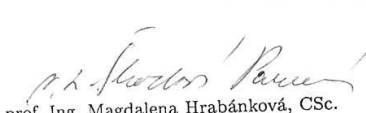
Ing. Zita Pouzarová
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

2. března 2006

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2007


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDEJOVICÍCH
ZEMĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střelecký, CSc.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 2. března 2006

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Přechod z daňové evidence na účetnictví“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Třebíně dne 14.4.2007

Klára Marková

Poděkování

Děkuji Ing. Zitě Drábkové za odborné vedení, konzultace a cenné rady při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat zástupcům společnosti EKONOM-SYSTEM, s.r.o. za spolupráci a poskytnuté informace.

Abstract

The bachelor work deals “Change from tax evidence into accounting (double entry)”. It’s divided into a theoretical part and a practical part.

The theoretical part describes the legislation conditioning the duty to change from tax evidence into accounting and describes the process of this change. The theoretical part draws from the valid legislation, from the publications and articles themed change from tax evidence into accounting and also draws from the on-line resources.

The goal of the practical part is to apply the theoretical finding to change from tax evidence into accounting of a concrete businessman, who is obligated to change into accounting on the date 1/1/2006.

The practical part targets transferring businessman’s items of assets and liabilities from tax evidence into accounting. In the following the tax incidence is analysed. The result of this analysis presents a businessman’s decision how to take measure of the change from tax evidence into accounting in term of income tax and insurance payments (social security and general health insurance).

Keywords

Economics, accounting, taxes, income tax, tax evidence

Obsah

ÚVOD	13
LITERÁRNÍ PŘEHLED	14
1. PRÁVNÍ ÚPRAVA POVINNOSTI ZAHÁJIT VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	15
1.1. KDO VEDE ÚČETNICTVÍ	15
1.2. KOHO SE TÝKÁ PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	16
1.3. ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	17
1.4. PŘEDPISY UPRAVUJÍCÍ PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	17
2. DAŇOVÉ DŮSLEDKY PŘECHODU – ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ	19
2.1. POSTUP PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ Z HLEDISKA DAŇOVÉHO	19
2.2. PŘEVODOVÝ MŮSTEK	23
2.3. ZMÍRNĚNÍ DAŇOVÉHO DOPADU Z PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	24
3. POSTUP PŘI PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	31
3.1. PROVÁDĚCÍ VYHLÁŠKA K ZÁKONU O ÚČETNICTVÍ	31
3.2. KONEC ROKU, VE KTERÉM SE PODNIKATEL STAL ÚČETNÍ JEDNOTKOU	35
3.3. ZAČÁTEK ROKU, VE KTERÉM PODNIKATEL ZAHÁJIL VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	36
METODIKA PRÁCE	39
PRACOVNÍ POSTUP V PRAKTICKÉ ČÁSTI BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	40
PRAKTICKÁ ČÁST	42
1. VYMEZENÍ POPLATNÍKA	43
1.1. PODNIKATEL A PŘEDMĚT ČINNOSTI	43
1.2. DŮVOD PŘECHODU	43
2. PRAKTICKÁ APLIKACE PŘECHODU	44
2.1. VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE	44
2.2. ÚČTOVÝ ROZVRH	44
2.3. ZJIŠTĚNÍ STAVU MAJETKU A ZÁVAZKŮ A JEJICH OCENĚNÍ	45
2.4. PŘEVOD MAJETKU A ZÁVAZKŮ Z DAŇOVÉ EVIDENCE DO ÚČETNICTVÍ	57
2.5. KONTROLA	62

3. KONKRÉTNÍ DOPADY NA ZÁKLAD DANĚ PŘI PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ	64
3.1. ANALÝZA DAŇOVÉHO DOPADU	64
3.2. POLITIKA OPTIMALIZACE DAŇOVÉHO DOPADU	65
3.3. ANALÝZA MODELOVÝCH SITUACÍ	70
3.4. STANOVENÍ POLITIKY OPTIMALIZACE DAŇOVÉHO DOPADU	96
3.5. APLIKACE POLITIKY OPTIMALIZACE VE ZDAŇOVACÍM OBDOBÍ ROKU 2006	100
ZÁVĚR	102
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	104
1. MONOGRAFIE	104
2. ČLÁNKY V PERIODIKÁCH	104
3. ELEKTRONICKÉ ZDROJE	104
SEZNAM TABULEK	104
SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ	103
<u>PŘÍLOHOVÁ ČÁST</u>	103
SEZNAM PŘÍLOH	104

Úvod

Bakalářská práce na téma „Přechod z daňové evidence na účetnictví“ vznikla v kontaktu se společností EKONOM-SYSTEM, s.r.o., která mimo jiné poskytuje účetní služby a poradenství malým podnikatelům. Problematika přechodu z daňové evidence na účetnictví je pro tuto společnost neustále aktuální, a tudíž mi nabídla spolupráci při tvorbě bakalářské práce na toto téma. Umožnila mi přístup k údajům z daňové evidence konkrétního podnikatele, který byl povinen přejít na vedení účetnictví od 1.1.2006.

Vzhledem k současnému politickému vývoji, který slibuje uskutečnění reformy veřejných financí včetně úpravy daně z příjmů fyzických osob s účinností od 1.1.2008, mě společnost EKONOM-SYSTEM, s.r.o. požádala, abych provedla analýzu možných důsledků daňové reformy pro podnikatele přecházejícího ze systému daňové evidence na soustavu účetnictví. Výstupy této analýzy hodlá společnost dále využít i pro přechody ostatních podnikatelů, které v současnosti provádí.

Abych naplnila očekávání společnosti EKONOM-SYSTEM, s.r.o. a vzájemnou spolupráci dovedla k přínosným výsledkům, stanovila jsem si pro svou bakalářskou práci na téma „Přechod z daňové evidence na účetnictví“ následující pracovní cíle

1. vytvořit přehled informačních zdrojů k tématu přechodu a zorientovat se v dané problematice,
2. aplikovat teoretické poznatky na případ konkrétního podnikatele.

Při provádění přechodu konkrétního podnikatele z vedení daňové evidence na vedení účetnictví se zaměřím nejprve na vlastní převod položek majetku a závazků podnikatele z daňové evidence do účetnictví. Dále se budu zabývat posouzením a následnou optimalizací daňového dopadu přechodu na konkrétního podnikatele s důrazem na důsledky uskutečnění daňové reformy.

Literární přehled

1. Právní úprava povinnosti zahájit vedení účetnictví

1.1. Kdo vede účetnictví

Povinnost vést účetnictví mají tzv. účetní jednotky. Účetními jednotkami jsou dle §2 odst. 2 a §4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

1. právnické osoby se sídlem v České republice, ode dne svého vzniku až do dne svého zániku,
2. zahraniční osoby, které podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních předpisů na území České republiky, ode dne zahájení činnosti na území České republiky až do dne jejího ukončení,
3. organizační složky státu, ode dne svého vzniku až do dne svého zániku,
4. fyzické osoby,
 - podnikatelé¹, jejichž obrat podle §6 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ve znění pozdějších předpisů), včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obrátu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 15 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,

Tabulka 1: Posloupnost v čase²

1.rok	2.rok	3.rok
vytvoření obrátu	vznik účetní jednotky	změna evidence

Zdroj: [1]

- fyzické osoby, které vedou účetnictví dobrovolně, od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém se rozhodly vést účetnictví, nerozhodnou-li se vést účetnictví již ode dne zahájení podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, až do dne ukončení uvedených činností nebo do posledního dne účetního období, ve kterém se rozhodly vedení účetnictví ukončit, a nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví z jiného z uvedených důvodů,

¹ Podnikatele definuje §2 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

² Nerozhoduje počet měsíců v roce, za který byl obrat dosažen. Na vznik účetní jednotky již nemá vliv obrat dosažený v 2. roce. [1]

- podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku, ode dne zápisu³ do obchodního rejstříku až do dne výmazu,⁴
- podnikatelé a účastníci sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení má povinnost vést účetnictví podle tohoto zákona, od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém
 - a) se staly účastníky sdružení,
 - b) nebo se některý z účastníků sdružení stal účetní jednotkou,a to až do posledního dne účetního období, ve kterém přestaly být účastníky sdružení, nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví z jiného z uvedených důvodů,
- fyzické osoby, kterým tuto povinnost ukládá zvláštní zákon, ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti, pokud nestanoví zvláštní zákon jinak a nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví z jiného z uvedených důvodů.

Účetní jednotka, fyzická osoba, může ukončit vedení účetnictví ve dvou případech:

- ke dni ukončení činnosti,
- nejdříve po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních období, ve kterých vedla účetnictví.

1.2. Koho se týká přechod z daňové evidence na účetnictví

Povinnost vést daňovou evidenci je zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů uložena tuzemským fyzickým osobám s příjmy z podnikání a s příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti, kteří nevedou účetnictví, neuplatňují výdaje procentem z dosažených příjmů a nemají stanovenou paušální daň. [2]

Tito poplatníci jsou povinni přejít na vedení účetnictví, splní-li některou z výše uvedených podmínek, a to ve stanovených lhůtách.

³ Zápis do obchodního rejstříku upravuje §34 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ Přechod z daňové evidence na účetnictví z důvodu zápisu podnikatele do obchodního rejstříku je jediným případem, kdy může povinnost přechodu nastat ke dni uprostřed zdaňovacího období.

1.3. Rozsah vedení účetnictví

Účetní jednotky jsou povinny, nestanoví-li zákon jinak, vést účetnictví v plném rozsahu. Účetní jednotka, která je fyzickou osobou nepodléhající auditu, může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu dle §9 a §13a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. [5]

Audit podléhají ty účetní jednotky, fyzické osoby, které za běžné a bezprostředně předcházející účetní období splnily (překročily, nebo dosáhly) alespoň dvě ze tří následujících kritérií:

- hodnota aktiv nesnížených o odpisy či opravné položky 40 000 000 Kč,
- hodnota obratu za 12 měsíců (případně přepočtenou na 12 měsíců) 80 000 000 Kč,
- průměrný přepočtený stav pracovníků 50.

Hodnotou obratu se v tomto případě rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, vynásobená dvanácti. [5]

Z výše uvedených podmínek vyplývá, že první rok po přechodu z daňové evidence na účetnictví lze, až na nepravděpodobné případy, vždy vést zjednodušené účetnictví. [5]

1.4. Předpisy upravující přechod z daňové evidence na účetnictví

Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví pro podnikatele je popsán v následujících právních předpisech:

- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 500/2002 Sb.“),
- příloha č. 3 k zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví je nutné respektovat i ustanovení dalších právních předpisů, zejména:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- České účetní standardy,

- příloha č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“),
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, aj.

2. Daňové důsledky přechodu – úprava základu daně

2.1. Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví z hlediska daňového

Přechod z daňové evidence na účetnictví bude daňově vypořádán až na konci účetního období, v němž účetní jednotka zahájila vedení účetnictví. Daňové dopady přechodu se v účetnictví žádným způsobem neprojeví, budou realizovány až při vyplňování daňového přiznání, ve kterém budou jednotlivé položky uvedeny jako částky zvyšující nebo snižující základ daně z příjmů. To znamená, že případný daňový dopad z přechodu je součástí běžného daňového přiznání za zdaňovací období, nepodává se žádné samostatné daňové přiznání. Podnikatel fyzická osoba je zdaňován stále jako fyzická osoba i v účetnictví. [6]

Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví z hlediska daňového je popsán v příloze č. 3 k zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Příloha říká, že základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví

a) se zvýší

- o hodnotu zásob a cenin,
- o hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek,
- o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem,

se nezvýší o hodnotu zásob vytvořených vlastní činností u poplatníků s převážně zemědělskou a lesní výrobou (to jsou poplatníci, u nichž příjmy z této činnosti činily v předcházejícím zdaňovacím období více než 50% celkových příjmů), [6]

Tabulka 2: Položky zvyšující základ daně z příjmů

Majetek podle inventarizace při daňové evidenci	Příslušné účtové skupiny (účty) v účetnictví
Poskytnuté zálohy na dodávky zásob, energií a služeb	314 – Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé
Pohledávky z titulu prodeje zásob, služeb či ostatního majetku	31 – Pohledávky 37 – Jiné pohledávky
Pohledávky za zaměstnanci za náhrady mank a škod	335 – Pohledávky za zaměstnanci
Zásoby materiálu	11 – Materiál
Nedokončená výroba, výrobky	12 – Zásoby vlastní výroby
Zásoby zboží	13 – Zboží
Nespotřebované ceniny	213 – Ceniny
Pohledávky z titulu daní uznávaných jako daňově účinný náklad	34 – Zúčtování daní a dotací

Zdroj: [7]

b) se sníží

- o hodnotu přijatých záloh,
- o hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. [6]

Tabulka 3: Položky snižující základ daně z příjmů

Závazky podle inventarizace při daňové evidenci	Příslušné účtové skupiny (účty) v účetnictví
Přijaté zálohy	324 – Přijaté provozní zálohy
Závazky z titulu pořízení zásob, cenin, energií a služeb	32 – Závazky (krátkodobé) 47 – Dlouhodobé závazky
Závazky z titulu daní uznávaných jako daňově účinný náklad	34 – Zúčtování daní a dotací
Závazky vůči zaměstnancům	331 – Zaměstnanci
Závazky k institucím sociálního pojištění	336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
Závazky vůči zaměstnancům z vyúčtování pracovních cest a ostatních daňových výdajů	333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům

Zdroj: [7]

Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku hodnota bez DPH (byl-li uplatněn odpočet) a hodnotou pohledávky rovněž hodnota bez DPH (byla-li splněna daňová povinnost na výstupu). [6]

Veškeré úpravy (zvýšení či snížení) základu daně z příjmů při přechodu z daňové evidence na účetnictví jsou dány odlišností v podstatě a principu daňové evidence a účetnictví.

Zásoby a ceniny v daňové evidenci sníží základ daně z příjmů jako zdanitelný výdaj při pořízení, kdežto v účetnictví jako zdanitelný náklad až při spotřebě. Aby tedy základ daně nebyl v případě zásob a cenin, které má účetní jednotka v okamžiku přechodu na skladě, snížen dvakrát (poprvé při pořízení v daňové evidenci a podruhé při spotřebě v účetnictví), je nutno o jejich hodnotu v jednom případě současně základ daně zvýšit. [6]

Pohledávka (závazek) sama o sobě v daňové evidenci základ daně z příjmů neovlivní. Teprve při jejím inkasu (úhradě) vzniká zdanitelný příjem (výdaj). Naopak v účetnictví vzniká zdanitelný výnos (náklad) již při vzniku a zaúčtování pohledávky (závazku), následné inkaso (úhrada) neovlivní účetní hospodářský výsledek ani základ daně. V případě přechodu z daňové evidence na účetnictví by tedy pohledávky (závazky) nebyly zahrnuty do základu daně ani v jednom režimu, proto je nutné o jejich hodnotu základ daně dodatečně zvýšit (snížit). [6]

Poskytnuté zálohy (s výjimkou záloh na dlouhodobý majetek) jsou v daňové evidenci zahrnuty do základu daně z příjmů jako zdanitelný výdaj při jejich zaplacení. V účetnictví je poskytnutá záloha pohledávkou, do zdanitelných nákladů se účtuje v případě záloh na zásoby spotřeba, v případě záloh na služby faktura. V obou případech se poskytnutá záloha zúčtovává s fakturou. Aby poskytnuté zálohy nebyly při spotřebě zásob či při vyfakturování služeb zahrnuty do základu daně podruhé, je nutné o jejich hodnotu základ daně zvýšit. [7]

Přijaté zálohy jsou v daňové evidenci zdanitelným příjmem zahrnovaným do základu daně z příjmů. V účetnictví je přijatá záloha závazek, který bude zúčtován s pohledávkou po zaúčtování příslušné faktury při dodání výkonů. Ta bude výnosem vstupujícím do základu daně. Aby dodané výkony ve výši přijaté faktury nebyly zdaněny podruhé, je nutné o hodnotu přijatých záloh základ daně snížit. [7]

Z podobného důvodu pak existují i složky majetku, jejichž hodnota základ daně při přechodu z daňové evidence na účetnictví žádným způsobem neovlivní. [6]

Tabulka 4: Položky majetku, o něž nebude upraven základ daně z příjmů

Majetek podle inventarizace při daňové evidenci	Příslušné účtové skupiny (účty) v účetnictví
Dlouhodobý nehmotný majetek	01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
Dlouhodobý hmotný majetek	02 – Dlouhodobý hmotný majetek
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
Pozemky Umělecká díla (obrazy) či sbírky	03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
Nedokončené investice nebo dlouhodobý majetek nezařazený dosud do užívání	04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
Poskytnuté zálohy dodavatelům na pořízení dlouhodobého majetku	05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
Majetkové vklady, dlouhodobé cenné papíry, poskytnuté dlouhodobé půjčky	06 – Dlouhodobý finanční majetek
Peníze v hotovosti	211 – Pokladna
Účty v bankách	221 – Bankovní účty
Průběžné položky	261 – Peníze na cestě
Neuplatněná část zaplacených leasingových splátek	381 – Náklady příštích období
Poskytnuté půjčky (krátkodobé)	378 – Jiné pohledávky
Pohledávky z titulu daní, včetně zaplacených záloh na daň z příjmů (s výjimkou daní, které jsou daňově účinným nákladem)	34 – Zúčtování daní a dotací

Zdroj: [7]

Tabulka 5: Položky závazků, o něž nebude upraven základ daně z příjmů

Závazky podle inventarizace při daňové evidenci	Příslušné účtové skupiny (účty) v účetnictví
Zůstatek rezerv podle zákona o rezervách	451 – Rezervy zákonné
Závazky z titulu pořízení dlouhodobého majetku	321 – Dodavatelé
Přijaté bankovní úvěry krátkodobé	23 – Běžné bankovní úvěry
Přijaté bankovní úvěry dlouhodobé	461 – Bankovní úvěry
Přijaté půjčky krátkodobé	379 – Jiné závazky
Přijaté půjčky dlouhodobé	479 – Ostatní dlouhodobé závazky
Závazky z titulu daní (s výjimkou daní, které jsou daňově účinným nákladem)	34 – Zúčtování daní a dotací
Závazky vůči celním orgánům	379 – Jiné závazky

Zdroj: [7]

2.2. Převodový můstek

Správnost převodu daňové evidence na účetnictví lze doložit tzv. převodovým můstkem. Převodový můstek přehledně uvádí soupis veškerého majetku a závazků, které budou předmětem účetnictví, s jejich zaúčtováním na MD a Dal účtů individuálního účtového rozvrhu účetní jednotky a s uvedením dopadu jednotlivých převáděných položek do základu daně z příjmů.

Zaúčtování daně z přidané hodnoty v převodovém můstku a její vliv na základ daně z příjmů závisejí na tom, zda je účetní jednotka plátce, či neplátce DPH.

U plátců se DPH účtuje samostatně, souběžně na účet DPH a nemá vliv na základ daně z příjmů. U částečných úhrad lze respektovat, že nejprve bylo hrazeno DPH.

U neplátce je DPH součástí účetního případu. Podle charakteru účetního případu se řídí také jeho vliv na základ daně z příjmů. [1]

Pouze ve třech případech daňová evidence časově rozlišuje bez ohledu na tok peněz, a přichází tudíž v úvahu převod časového rozlišení:

- nájemné u finančního leasingu,
- opravná položka u úplatně nabytého majetku
- a zákonné rezervy.

Pokud se účetní případy týkají výše uvedených případů časového rozlišení, pak je nutné v převodovém můstku postupovat nedaňově, protože předpokládáme, že vše bylo řádně zdaněno již v daňové evidenci. Ve všech ostatních případech je nutné daňové závazky či pohledávky srovnat z hlediska daně z příjmů na úroveň, jako by byly v daňové evidenci uhrazeny, tj. závazky do daňových výdajů a pohledávky do daňových výnosů. [1]

Z rozdílu stran MD a Dal rozvahových účtů uvedených v převodovém můstku vznikne účet v účtové skupině 49 – Individuální podnikatel. [1]

Podrozvahové účty je vhodné uvést samostatně. Při účtování není nutný podrozvahový protiúčet. Neumožňuje-li účetní program účtovat jednostranně lze doporučit účet 799 – Podrozvahový protiúčet. Nelze použít účet z účtové skupiny 49 – Individuální podnikatel. [1]

Převodový můstek lze z pohledu rozčlenění na analytické účty sestavit ve více etapách:

Tabulka 6: Etapy sestavení převodového můstku

1. etapa	Na základě účtového rozvrhu je převeden veškerý majetek a závazky účetní jednotky na rozvahové (popř. podrozvahové) syntetické účty a jsou rozlišeny položky s vlivem a bez vlivu na základ daně.
2. etapa	Dle účtového rozvrhu jsou u příslušných rozvahových (popř. podrozvahových) syntetických účtů vyčísleny stanovené analytické účty.
3. etapa	V případě, že je to možné a žádoucí, jsou rozvahové (popř. podrozvahové) účty rozčleněny ještě podrobněji na střediska, zakázky, výkony, apod.

Zdroj: [1]

Převodový můstek musí splňovat základní principy účetnictví:

- Konečné stavy majetku a závazků v daňové evidenci se musí rovnat jejich počátečním stavům v účetnictví.
- V počátečních stavech účetnictví mohou být pouze rozvahové účty, podrozvahové účty a některé účty naturální. V počátečních stavech nesmí být účty výsledkové.
- Počáteční stavy účtů musí zobrazit vše, co je v účetní evidenci účetní jednotky. Účetní jednotka nesmí užívat nic mimo tuto evidenci. [1]

Každá jednotlivá položka převodového můstku by měla být doložena položkovými podklady z knih daňové evidence. Převodový můstek musí být doložen i počáteční hlavní knihou a počáteční rozvahou v účetnictví. [1]

2.3. Zmírnění daňového dopadu z přechodu z daňové evidence na účetnictví

Časové rozložení zdanění zásob a pohledávek

Zmírnění daňového dopadu z převodu zásob a pohledávek, které účetní jednotka evidovala v době zahájení vedení účetnictví, je dle §23 odst. 14 zákona o daních z příjmů umožněno časovým rozložením jejich zdanění až do devíti zdaňovacích období bez ohledu na to, zda jde o dobrovolný či povinný přechod na účetnictví. Účetní jednotka si sama určí v každém zdaňovacím období, jakou část z celkové daňové povinnosti z převodu zásob a pohledávek uplatní. [1]

Na časové rozložení zdanění pohledávek nemá vliv jejich dodatečná úhrada, stejně tak v případě zásob není časové rozložení daňového dopadu ovlivněno jejich následnou spotřebou nebo prodejem. [1]

Když účetní jednotka, která zvolila postupné navyšování základu daně z příjmů o hodnotu zásob a pohledávek, ukončí nebo přeruší podnikatelskou činnost před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém je činnost ukončena nebo přerušena základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které do té doby do základu daně nezahrnula. [1]

Starý blok pohledávek

V bodě 5 čl. II zákona č. 492/2000 Sb., přechodných ustanoveních zákona o daních z příjmů, je dána možnost zmírnění daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví v podobě jednorázového daňového odpisu neuhrazené hodnoty pohledávek nebo ceny pořízení pohledávek nabytých postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do 31.12.1994 (tzv. starý blok pohledávek). [2]

Účetní jednotka, u níž došlo k přechodu z vedení daňové evidence na vedení účetnictví, může ve zdaňovacím období, ve kterém zahájila vedení účetnictví, uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů

- násobek 10% neuhrazené části hodnoty pohledávky nebo ceny pořízení pohledávky nabyté postoupením a počtu let, které uplynuly od roku 1995 včetně do konce roku 1997,
- a počínaje zdaňovacím obdobím 1998 nejvýše násobek 20% neuhrazené části hodnoty pohledávky nebo ceny pořízení pohledávky nabyté postoupením a počtu let, které uplynuly od roku 1998 včetně do konce roku předcházejícího roku, v němž došlo k přechodu na účtování v soustavě účetnictví⁵. [1]

V případě přechodu na účetnictví k 1.1.2006 lze pochopitelně u pohledávky starého bloku odepsat 100% neuhrazené části hodnoty takové pohledávky nebo ceny pořízení takové pohledávky nabyté postoupením. [2]

Jednorázový odpis pohledávek nelze uplatnit v jiném roce než v roce přechodu na účetnictví. Pokud této možnosti nebude využito při přechodu na účetnictví, lze provádět postupný odpis uvedených pohledávek, a to každoročně ve výši 20% z neuhrazené části

⁵ V bodě 5 čl. II zákona č.492/2000 Sb., přechodných ustanoveních zákona o daních z příjmů, jsou vyjmenovány též pohledávky, u kterých toto ustanovení uplatnit nelze.

hodnoty pohledávky nebo z ceny pořízení pohledávky nabyté postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do 31.12.2004. [2]

Nový blok pohledávek

Další možnost zmírnění daňového dopadu převáděných pohledávek, kterou lze využít při přechodu z daňové evidence na účetnictví, vyplývá ze zákona o rezervách. Jedná se uplatnění opravných položek k pohledávkám do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Opravné položky je možné tvořit

- k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení (§8 zákona o rezervách),
- k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31.12.1994 (§8a zákona o rezervách),
- k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§8b zákona o rezervách). [2]

K pohledávkám podle §8 zákona o rezervách lze tvořit opravné položky až do výše 100% rozvahové hodnoty pohledávky a k pohledávce podle §8b zákona o rezervách do výše hodnoty pohledávky odpovídající provedené úhradě celního dluhu. [2]

K ostatním nepromlčeným pohledávkám splatným po 31.12.1994 lze tvořit opravné položky až do výše 20% z neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, uplynulo-li od konce sjednané lhůty splatnosti více než 6 měsíců. Bylo-li ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí nebo soudní nebo správní řízení, jehož se poplatník řádně a včas účastní, pak lze tvořit opravné položky do výše a za podmínek uvedených v tabulce 7. [2]

Tabulka 7: Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám nového bloku

až do výše	uplynulo-li od konce sjednané lhůty splatnosti více než
33%	12 měsíců
55%	18 měsíců
66%	24 měsíců
80%	30 měsíců
100%	36 měsíců

Zdroj: [2]

Možnost tvorby opravných položek k pohledávkám nesouvisí jen se samotným přechodem z daňové evidence na účetnictví, nýbrž lze ji využít po celou dobu, po kterou je vedeno účetnictví. [2]

Pokud účetní jednotka u nepromlčené pohledávky nevyužije ustanovení §8 nebo §8a, popř. §8b zákona o rezervách, může vytvořit opravnou položku až do výše 100% její neuhrazené rozvahové hodnoty, a to za těchto předpokladů:

- nejedná se o pohledávku odepsanou na vrub výsledku hospodaření,
- nejedná se o pohledávku za společníky, akcionáři, členy družstev za upsaný vlastní kapitál a pohledávku mezi spojenými osobami⁶,
- rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč,
- od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců,
- ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u účetní jednotky celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup dle tohoto ustanovení, částku 30 000 Kč
- a o těchto pohledávkách bude vedena samostatná evidence. [3]

Pohledávky vyjmenované v §24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů

U poplatníků, kteří vedou účetnictví, lze uplatnit do daňových nákladů jmenovitou hodnotu pohledávky nebo pořizovací cenu pohledávky nabyté postoupením za dlužníkem,

- u něhož soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu, nebo u něhož soud zrušil konkurz pro nedostatek majetku dlužníka, a pohledávka byla poplatníkem přihlášena do konkurzu a měla být vypořádána z konkurzní podstaty,
- který je v konkurzním a vyrovnávacím řízení na základě výsledků konkurzního a vyrovnávacího řízení (tj. na základě rozvrhového usnesení vydaného soudem),
- který zemřel, a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce, a věřitel nebyl s původním dlužníkem spojenou osobou podle §23 odst. 7 zákona o daních z příjmů,
- na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby,
- jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledků provedení této exekuce,

a to za předpokladu, že o pohledávce bylo při jejím vzniku účtováno ve výnosech a takto vzniklý zdanitelný příjem nebyl od daně osvobozen a lze-li k této pohledávce současně uplatňovat opravnou položku podle zákona o rezervách. [2]

⁶ Osoby spojené jsou vyjmenovány ustanovením §23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Toto ustanovení se použije i pro případy přechodu z daňové evidence na účetnictví, i když při přechodu hodnota pohledávky pouze zvyšuje základ daně z příjmů, tzn. není o ní účtováno ve výnosech. [2]

Způsoby minimalizace dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví na výši daňové povinnosti účetní jednotky zmiňuje také (DUŠEK, 2006, s.36):

„Je toho málo, čím lze daňový dopad minimalizovat.

Jak tedy lze daňový dopad minimalizovat?

- *Minimalizovat stav zásob (nezáleží na tom, zda-li jsou nakoupené či vlastní, nezáleží na tom, zda jsou zaplacené či nezaplacené). Nutno dodržet nutný (optimální) provozní stav.*
- *Minimalizovat stav neuhrazených daňových pohledávek – nezapomenout je vymáhat.*
- *Mít řádně přihlášené všechny pohledávky u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu nebo povolení vyrovnání.*
- *Není nutné minimalizovat stav neuhrazených daňových závazků.“*

Úpravy základu daně při přechodu z daňové evidence na účetnictví musejí být provedeny, aby bylo možné přejít při zjišťování základu daně z rozdílu mezi příjmy a výdaji v daňové evidenci na rozdíl mezi výnosy a náklady v účetnictví. Přechod z daňové evidence na účetnictví však nemusí být pro účetní jednotku vždy jednoznačně daňově nevýhodný.

Výše citované návrhy, jak snížit daňový dopad na minimum, se dle mého názoru jeví krátkozraké. Fungují na principu, že jestliže pohledávky a zásoby jsou při převodu daňové evidence na účetnictví položkami zvyšujícími základ daně z příjmů, lze tento jejich daňový vliv odstranit tím, že se účetní jednotka neuhrazených pohledávek a zásob na skladě před uskutečněním přechodu zbaví. A naopak, jestliže závazky v důsledku převodu daňové evidence na účetnictví vstupují do základu daně z příjmů jako položky snižující, je výhodnější stav neuhrazených závazků nesnižovat.

V případě neuhrazených závazků lze s citovaným tvrzením souhlasit. Tím, že jsou závazky před přechodem z vedení daňové evidence na vedení účetnictví ponechány nesplacené, nebude možné jejich úhradu zahrnout jako zdanitelný výdaj do základu daně z příjmů v daňové evidenci. Tento přístup bude výhodný v situaci, kdy daňová povinnost účetní jednotky za zdaňovací období, v němž bylo ukončeno vedení daňové evidence, bude

únosná i bez úhrady uvažovaných závazků. Převodem neurazených závazků z daňové evidence do účetnictví v podobě položek, které snižují základ daně z příjmů, získá účetní jednotka důležitý nástroj zmírnění daňového dopadu z převodu zásob, pohledávek a poskytnutých záloh.

Co se týká minimalizace stavu zásob, nelze s citovaným autorem zcela souhlasit. Spotřeba zásob na skladě nepředstavuje v daňové evidenci daňový výdaj, kdežto tržba z jejich prodeje znamená pro účetní jednotku zdanitelný příjem. Snížení stavu skladových zásob prostřednictvím prodeje zvýší základ daně z příjmů za zdaňovací období, v němž byla vedena daňová evidence, a to jednorázově. Naproti tomu, převedou-li se zásoby na skladě do účetnictví, bude jejich spotřeba vstupovat do základu daně z příjmů jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Účetní jednotka bude sice (z důvodu zamezení dvojího uplatnění zásob v daňově uznatelných nákladech) povinna o hodnotu převedených zásob základ daně současně zvýšit, ale může při tom využít časového rozložení tohoto dopadu do základu daně až na devět zdaňovacích období.

Ani minimalizace stavu daňových pohledávek nepřinese účetní jednotce výhodu v souvislosti s daňovým dopadem přechodu z daňové evidence na účetnictví. Budou-li pohledávky splaceny v daňové evidenci ještě před uskutečněním přechodu, budou jako zdanitelné příjmy zahrnuty do základu daně z příjmů v daném zdaňovacím období a budou zdaněny jednorázově. Převod neuhrazených daňových pohledávek do účetnictví nutí sice účetní jednotku zvýšit o převáděné pohledávky základ daně z příjmů, ale na druhé straně jí umožňuje toto zdanění stejně jako u zásob rozložit až do devíti zdaňovacích období.

Správná a důležitá poznámka v citovaném textu se týká péče o pohledávky. Pohledávky vymáhat a mít je řádně přihlášené v konkursním a vyrovnávacím řízení znamená pro účetní jednotku, která vede účetnictví, možnost prodloužit lhůtu pro promlčení pohledávky, tvořit větší opravné položky k pohledávkám, či uplatnit odpis pohledávky do daňově uznatelných nákladů.

Dále je možné polemizovat také s citovaným tvrzením, že existuje málo nástrojů, kterými lze daňový dopad převodu daňové evidence na účetnictví minimalizovat, jak ostatně dokládá tato kapitola předkládané bakalářské práce. Výsledný daňový dopad převodu bude záviset na vhodném způsobu využití těchto nástrojů.

Samozřejmě může nastat situace, kdy bude mít účetní jednotka ve zdaňovacím období, na jehož konci přechází z vedení daňové evidence na vedení účetnictví, nepoměrně vyšší stav některé ze jmenovaných položek majetku či závazků s dopadem na základ daně z příjmů. Daňový dopad bude v tomto případě citelný, přesto se však nevyplatí „narychlo“

snižovat stav zásob a pohledávek před přechodem z daňové evidence na účetnictví z důvodů uváděných výše.

Bude-li účetní jednotka udržovat optimální úroveň zásob, pohledávek a závazků, aby zajistila plynulý a efektivní průběh své podnikatelské činnosti, již během vedení daňové evidence, nebude pro ni přechod z daňové evidence na vedení účetnictví problematický ani tak z hlediska daňového, jako spíše z pohledu účetního. Vedení účetnictví vyžaduje vyšší odbornost než vedení daňové evidence. S tím jsou spojeny vyšší náklady na kvalifikovanou pracovní sílu a na softwarové vybavení.

3. Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví

3.1. Prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví

Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví z hlediska účetního je popsán v §61b vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Zjištění stavu jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv.

§61b odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. říká:

„(1) Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci podle zvláštního právního předpisu^{16a)} 7 (dále jen „daňová evidence“), které se staly účetní jednotkou podle §1 odst. 2 písm. d) až h) zákona⁸, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost vést účetnictví podle §4 odst. 2 až 7 zákona.“

Jako první krok účetního přechodu z daňové evidence na účetnictví je třeba převzít z daňové evidence položky, o kterých bude účtováno. Tyto položky se stávají součástí předmětu účetnictví, který je definován v §2 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“

Zákon o účetnictví tyto pojmy nedefinuje, ale je možné pojem „majetek“ ztotožnit s pojmem „obchodní majetek“ definovaný v §6 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o věci, pohledávky a jiná práva a penězi ocenitelné jiné hodnoty, které patří podnikateli a slouží nebo jsou určeny k jeho podnikání.

[5]

Pojem „závazek“ a okamžik jeho vzniku lze chápat tak, jak ho popisuje §488 a §489 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů. Je to vztah, ze kterého věřiteli vzniká právo na plnění od dlužníka a dlužníkovi vzniká povinnost ho splnit, přičemž tento vztah vznikl z právního úkonu (zejména smlouvou), jakož i ze způsobené škody, z bezdůvodného obohacení nebo z jiných skutečností uvedených v zákoně. I v tomto případě musí jít o vztah související s podnikatelskou činností podnikatele. [5]

⁷ §7b zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁸ Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Jiným aktivem a jiným pasivem jsou položky, o kterých je dle metodických postupů daných vyhláškou č. 500/2002 Sb., případně dle Českých účetních standardů, účtováno, ale nejsou majetkem či závazkem ve výše uvedeném pojetí. Takovými položkami jsou položky vznikající časovým rozlišením aktiv či pasiv a dále složky vlastního kapitálu a rezervy. [5]

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v jednotlivých paragrafech blíže stanoví, co je obsahem jednotlivých složek předmětu účetnictví. V §7b zákona o daních z příjmů je stanoveno, že obsahové vymezení majetku v daňové evidenci je totožné s jeho vymezením v účetnictví, není-li stanoveno jinak.

Nehmotný majetek

Vymezení kategorie nehmotného majetku v zákoně o daních z příjmů není zcela shodné s obsahem tohoto pojmu v účetnictví. V účetnictví je nehmotným majetkem též goodwill, tj. rozdíl mezi oceněním podniku, či části podniku a souhrnem individuálně přeceněných složek. Do nehmotného majetku se dle zákona o daních z příjmů nezahrnuje také ten nehmotný majetek, jehož vstupní cena nebyla vyšší než 60 000 Kč. [5]

Z ustanovení §7b odst. 4 a §29 zákona o daních z příjmů vyplývá, že daňová evidence považuje za majetek zásoby, hmotný majetek a pohledávky. Nehmotný majetek tudíž v daňové evidenci sledován není, není odpisován postupně, nýbrž při pořízení přímo do nákladů, bez ohledu na jeho vstupní cenu. Není tak součástí aktiv sledovaných na účtu dlouhodobého majetku, případně zásob a nemůže být proto převeden dle ustanovení odst. 1 §61b vyhlášky č. 500/2002 Sb. do účetnictví. [5]

Majetkem, který není v souladu se zákonem o daních z příjmů sledován v aktivech v daňové evidenci a nelze jej proto převést na rozvahové účty do účetnictví, mohou být také hmotné movité věci, jejichž vstupní cena nepřekročila 40 000 Kč. Na druhou stranu je třeba si uvědomit, že takovýto majetek je, až do jeho konečné spotřeby, součástí obchodního majetku podnikatele. Proto účetní předpisy dávají podnikateli možnost se rozhodnout, zda bude takovýto majetek v účetnictví sledovat (v podrozvahové evidenci), či nikoliv. [5]

Goodwill a oceňovací rozdíl k úplatně nabytému majetku

Goodwill není dle zákona o daních z příjmů (na rozdíl od zákona o účetnictví) součástí nehmotného majetku a odpisuje se dle ustanovení §23 odst. 15 tohoto zákona postupně sto osmdesát měsíců. A z toho důvodu musí být v daňové evidenci evidován. [5]

Oceňovací rozdíl k úplatně nabytému majetku může vzniknout dle §7 odst.10 vyhlášky č. 500/2002 Sb. při pořízení podniku nebo jeho části. Je uplatňován do základu daně z příjmů dle §15 (jak je uvedeno výše pro goodwill), a proto by jej neměl být problém v daňové evidenci zjistit. [5]

Rezervy

Pokud byla při vedení daňové evidence uplatněna na snížení základu daně některá z možných daňových rezerv, bude do účetnictví převedena její dosud nerozpuštěná hodnota. Současně bude při vedení účetnictví nutné respektovat jiná pravidla pro tvorbu rezerv, než platila pro daňové účely. Dle §25 odst. 2 zákona o účetnictví je třeba rezervy vytvářet vždy, když hrozí rizika a možné ztráty, které se týkají majetku či závazků a jsou známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření zisk nebo ztráta. [5]

Finanční leasing

Postup zjištění hodnoty, která zbývá rozpustit u finančního leasingu je pro daňové účely shodný s účetním postupem. V účetnictví je však nutné rozlišovat dvě možné situace v případě, že byla leasingové společnosti před zahájením úhrad běžných splátek uhrazena jednorázová částka. Tato částka může mít právně charakter zálohy, a měla by být tudíž v účetnictví sledována v účtové skupině 31 – Pohledávky (v rozvaze ta část, která je k zúčtování v příštím účetním období, v krátkodobých pohledávkách a ta část, která může být uplatněna až v dalších obdobích, v pohledávkách dlouhodobých). Druhou možností je, že se jedná o předplacené nájemné, které je obvykle účtováno ve skupině 38 – Přejíždění účty aktiv a pasiv jako náklad příštích období. [5]

Přechodná ustanovení čl. II vyhlášky č.472/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb. říkají, že nenulový konečný zůstatek průběžných položek v peněžním deníku daňové evidence se v účetnictví uvede jako počáteční zůstatek účtu v účtové skupině 26 – Převody mezi finančními účty, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní. [1]

Ocenění

§61b odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. stanovuje:

„(2) Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení podle §24 a 25 zákona. U odpisovaného majetku se vyjádří dosavadní odpisy v účtových skupinách 07, 08 nebo

09; hodnota těchto účtů je dána součtem uplatněných odpisů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“

Ocenění majetku v daňové evidenci je uvedeno v §29 zákona o daních z příjmů, ocenění majetku v účetnictví v §24 a §25 zákona o účetnictví. V některých případech se ocenění majetku a závazků v účetnictví liší od ocenění pro účely daně z příjmů, ale vznik problémů v této oblasti se nepředpokládá. Z toho důvodu výše uvedené ustanovení vyhlášky č. 500/2002 Sb. neřeší zvlášť, jak má být postupováno při ocenění jednotlivých skupin majetku, pouze se odvolává na ustanovení příslušných paragrafů zákona o účetnictví. [5]

Pro ocenění dlouhodobého odpisovaného majetku vyplývá z výše uvedeného ustanovení, že v účtové třídě 0 je vyjádřena pořizovací cena tohoto majetku se současným vyčíslením jeho oprávek ve výši, která odpovídá výši dosud uplatněných odpisů pro daňové účely. Je třeba upozornit, že nadále by ale měly být účetní odpisy stanoveny tak, jak požaduje zákon o účetnictví, tj. aby vyjadřovaly předpokládané opotřebení odpisovaného majetku po celou dobu jeho užívání. [5]

Převod stavů majetku a závazků

§61b odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. zní:

„(3) Stavby jednotlivých složek majetku a závazků, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38.“

Je vhodné sestavit také zahajovací rozvahu, i když přechod z daňové evidence na účetnictví není v §4 odst. 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. jmenován mezi případy, kdy je sestavení zahajovací rozvahy povinností. Zahajovací rozvaha umožní kontrolu správného přenosu hodnot majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví. Kromě toho bude potřeba znát počáteční stavy v okamžiku sestavování rozvahy koncem prvního účetního období, ve které by počáteční stavy již měly být uvedeny. [5]

Zákon o účetnictví považuje za součást účetnictví i podrozvahovou evidenci. Ta eviduje majetkové či závazkové hodnoty, které je vhodné sledovat, i když nejsou zahrnuty do stavů účtů vstupujících do rozvahy. V podrozvahové evidenci může být sledován též majetek dlouhodobé spotřeby, který byl, v souladu s účetními předpisy,

při nákupu či vyskladnění zúčtován přímo do nákladů a který je součástí obchodního majetku. Uvedení jeho hodnoty je požadováno v příloze k účetní závěrce. Proto pokud je takovýto majetek v daňové evidenci evidován, může být do podrozvahové evidence přenesen, i když se o tom rozebíraný předpis nezmiňuje. Tento majetek pak podléhá inventarizaci dle zákona o účetnictví. [5]

Vklad podnikatele

§61b odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. říká:

„(4) Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.“

Fyzická osoba může kdykoli v průběhu účetního období provádět výplaty či vklady z účtu v účtové skupině 49 – Individuální podnikatel. Do této účtové skupiny je účtován též hospodářský výsledek. [5]

3.2. Konec roku, ve kterém se podnikatel stal účetní jednotkou

Konec roku, ve kterém se podnikatel (fyzická osoba) stal účetní jednotkou, nepřinese v postupu uzavření daňové evidence a vyhotovení daňového přiznání k dani z příjmů nic zvláštního.

Základ daně z příjmů bude stanoven standardním způsobem, případný vliv přechodu z daňové evidence na účetnictví na daňovou povinnost se projeví nejdříve v roce, kdy bude zahájeno vedení účetnictví. Základem daně z příjmů fyzické osoby z podnikání tedy bude rozdíl mezi zdanitelnými příjmy a daňovými výdaji zjištěný v daňové evidenci a upravený o položky zvyšující či snižující základ daně. [6]

§7b odst. 4 zákona o daních z příjmů ukládá podnikateli povinnost zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků, a to k poslednímu dni zdaňovacího období. Výsledky zjištění skutečného stavu majetku a závazků jsou klíčovými údaji pro zahájení vedení účetnictví. O ověření skutečného stavu majetku a závazků musí být proveden zápis. Případné zjištěné rozdíly pak ovlivní základ daně za běžný rok. Skutečné stavy majetku a závazků budou prvními účetními zápisy zaúčtovány k prvnímu dni účetního období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů. [6]

3.3. Začátek roku, ve kterém podnikatel zahájil vedení účetnictví

Účtový rozvrh

Na začátku roku, v němž bylo zahájeno vedení účetnictví, musí účetní jednotka sestavit svůj účtový rozvrh. Účtový rozvrh v členění na syntetické a analytické účty musí obsahovat všechny účty potřebné k zaúčtování všech předpokládaných účetních případů v účetním období a umožnit sestavení účetní závěrky k rozvahovému dni podle požadavků účetních předpisů. Účetní jednotky nesmějí zřizovat účty mimo účtový rozvrh a účetní knihy. [6]

Účtový rozvrh sestavují účetní jednotky pro každé účetní období, přičemž v průběhu účetního období je možno tento rozvrh doplňovat. Pokud nedochází k prvnímu dni nového účetního období ke změně v účtovém rozvrhu, může být nadále používán stávající účtový rozvrh. [2]

Na úrovni syntetických účtů vychází účtový rozvrh zejména ze směrné účtové osnovy vydané prostřednictvím prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví⁹. Směrná účtová osnova platná od 1.1.2003 stanovuje závazné označení syntetických účtů pouze v úrovni účtových tříd a účtových skupin, tedy pouze číselné znaky na prvních dvou místech. Číslice použité na dalším místě (popř. na dalších místech) nejsou závazně stanoveny a záleží na rozhodnutí a volbě účetní jednotky, která uvede úplné označení užívaných účtů ve svém účtovém rozvrhu. [6]

Vzhledem k zachování kontinuity účetnictví většina účetních jednotek stále používá trojmístné označení syntetických účtů z účtové osnovy pro podnikatele závazně platné do konce roku 2002. Tento postup není v rozporu se stávající legislativou. [6]

Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice jsou základem vnitřního kontrolního systému a jejich existence často představuje ochranu účetní jednotky při daňové kontrole v případě, že je třeba doložit či zdůvodnit použité účetní postupy. Počet směrnic a oblastí, které by měly upravovat, není vymezen v žádném účetním předpisu. Účetní jednotka postupuje v souladu se svými potřebami a směrnice upravuje na své podmínky. [7]

⁹ Příloha č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Základní účetní směrnici (vedle účtového rozvrhu) je oběh účetních dokladů, upravující systém zpracování dokladů v účetní jednotce z hlediska odpovědnosti za jejich vystavení, kontrolu, zaúčtování a archivaci, jehož součástí by měly být i podpisové vzory odpovědných osob. Dalšími oblastmi účetnictví upravovanými vnitropodnikovými směrnici mohou být

- pravidla pro odpisování dlouhodobého majetku (odpisový plán),
- účtování zásob,
- tvorba a čerpání rezerv a opravných položek,
- časové rozlišování nákladů a výnosů,
- použití směnných kurzů při přepočtu zahraniční měny,
- poskytování cestovních náhrad,
- využívání služebních automobilů k soukromým jízdám,
- příspěvek na stravování zaměstnanců, apod. [7]

Otevření účetních knih, převodový můstek

Má-li účetní jednotka sestaven účtový rozvrh a vytvořeny vnitropodnikové směrnice, může dojít k otevření účetních knih a zaúčtování počátečních zůstatků rozvahových účtů a sestavení počáteční rozvahy. Jako počáteční zůstatky budou zaúčtovány zůstatky (skutečné stavy) majetku a závazků zjištěné v daňové evidenci, souvztažným účtem bude účet skupiny 70 – Počáteční účet rozvažný. Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účtu skupiny 49 – Individuální podnikatel, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu jako zůstatek aktivní nebo pasivní. [6]

Dle §13 zákona o účetnictví vedou účetní jednotky účetnictví v těchto účetních knihách (platí pro vedení účetnictví v plném rozsahu):

- v deníku (denících), v němž jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska časového (chronologicky) a kterým se prokazuje zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- v hlavní knize, v níž jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného (systematicky), tj. podle jednotlivých účtů,
- v knihách analytických účtů, v nichž se podrobně rozvádějí účetní zápisy z hlavní knihy,

- v knihách podrozvahových účtů, v nichž se uvádějí účetní zápisy, které se ve smyslu postupů účtování neuvádějí v deníku ani v hlavní knize a v knihách analytických účtů. [3]

Náplň hlavní knihy a knih analytických účtů vychází z účtového rozvrhu účetní jednotky. [3]

Kontrola správnosti převodu daňové evidence na účetnictví

Správnost převodu daňové evidence na účetnictví lze ověřit

- kontrolou podvojnosti: po navedení převáděných položek do počátečních stavů účetnictví se součet stran MD všech účtů rovná součtu stran Dal všech účtů,
- kontrolou návaznosti: hodnoty výkazu o majetku a závazcích v posledním daňovém přiznání souhlasí na odpovídající počáteční zůstatky účtů po převodu a hodnoty majetku či závazků, které nebyly obsaženy v tomto výkazu, souhlasí na inventurní stavy,
- kontrolou úplnosti: hlavní kniha v účetnictví na jednotlivých účtech obsahuje vše, co je součástí obchodního majetku a navíc i majetek na podrozvahových účtech. To znamená, že vše, co bylo „zinventurováno“, musí být podchyceno na některém z účtů v hlavní knize – dle zákona o účetnictví nesmí být nic, co je předmětem podnikání, mimo účetní evidenci. Dále lze správnost přechodu z daňové evidence na účetnictví ověřit
- kontrolou převodového můstku na nové účetnictví: hodnoty vložené z knih závazků, pohledávek, dlouhodobého majetku, zásob a ostatních knih včetně knih analytické evidence skutečně odpovídají převodovému můstku – zůstatky knih analytické evidence musejí přesně odpovídat zůstatkům na jednotlivých účtech v hlavní knize účetnictví,
- kontrolou správného označení jednotlivých převáděných položek jako ovlivňujících či neovlivňujících základ daně z příjmů při přechodu z daňové evidence na účetnictví,
- kontrolou, zda jednotlivé rozvahové účty odpovídají svojí náplní metodice vedení účetnictví. [1]

Metodika práce

Pracovní postup v praktické části bakalářské práce

Cílem praktické části předkládané bakalářské práce je aplikovat teoretické poznatky, získané studiem literatury a platné legislativy, u konkrétního podnikatele, který je povinen přejít k 1.1.2006 z vedení daňové evidence dle §7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů na vedení účetnictví.

Praktická část bakalářské práce je rozdělena do 3 částí, které postupně směřují k uskutečnění převodu majetku a závazků podnikatele do účetnictví a k daňovému vypořádání tohoto převodu:

1. Představení podnikatele (účetní jednotky), který přechází z daňové evidence na účetnictví

Úvod praktické části předkládané bakalářské práce se zaměřuje na osobu podnikatele a jeho podnikatelskou činnost. Objasňuje také, z jakého důvodu vznikla podnikateli povinnost přechodu z vedení daňové evidence na vedení účetnictví.

2. Praktická aplikace převodu daňové evidence na účetnictví

Dalším krokem v aplikaci teorie přechodu z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatele je určení veškerého majetku a závazků, které podnikatel využívá či které mu vznikly v souvislosti s jeho podnikatelskou činností, a budou tudíž součástí předmětu účetnictví. Východiskem jsou obdržené informace a podklady z daňové evidence od podnikatele.

Následuje vytvoření podmínek pro zavedení účetnictví – stanovení vnitropodnikových směrnic, zejména sestavení individuálního účtového rozvrhu podnikatele.

Praktická aplikace převodu daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatele dále pokračuje uskutečněním převodu určeného majetku a závazků ze systému daňové evidence do soustavy účetnictví – sestavení převodového můstku, otevření účetních knih a sestavení zahajovací rozvahy.

Na závěr je provedena kontrola správnosti uskutečněného převodu.

3. Vyčíslení dopadu na základ daně z příjmů podnikatele

Poslední řešený úkol praktické části předkládané bakalářské práce spočívá v rozhodnutí, jak se vypořádat s daňovým dopadem z přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Prvním krokem ke splnění tohoto úkolu je stanovení faktorů, které je nutné vzít v úvahu při optimalizaci daňového dopadu, vyjádření jejich vlivu na výši základu daně z příjmů, popř. na velikost výsledné daňové povinnosti, a určení podmínek, za kterých je vhodné tyto faktory zohlednit, a způsobů, jak tyto faktory uplatnit.

Na základě posouzení výše uvedených faktorů je sestavena politika optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví, která vychází z analýzy stanoveých modelových situací. Modelové situace jsou zvoleny tak, aby postihly případné přijetí plánované reformy veřejných financí 2007 – 2010. Politika optimalizace daňového dopadu by měla dát podnikateli návod, jak nejvýhodněji vypořádat přechod z hlediska daně z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění.

Praktickou část této bakalářské práce uzavírá aplikace politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví na konkrétní situaci podnikatele ve zdaňovacím období roku 2006.

Praktická část

1. Vymezení poplatníka

1.1. Podnikatel a předmět činnosti

*Podnikatel*¹⁰ provozuje činnost na základě živnostenského oprávnění. Je evidován u Magistrátu města České Budějovice k následujícím živnostem:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- zprostředkování obchodu.

Předmětem činnosti *podnikatele* je obchod sportovním zbožím včetně náhradních dílů – velkoobchod a maloobchod.

Podnikatel vedl od okamžiku zahájení činnosti jednoduché účetnictví, od 1.1.2004 jej nahradil daňovou evidencí a k 1.1.2006 přechází na vedení účetnictví (dříve podvojného).

1.2. Důvod přechodu

Podnikatel ve zdaňovacích obdobích let 2003 a 2004 dosáhl v rámci své podnikatelské činnosti vyššího obratu než je stanovený limit pro povinný přechod z daňové evidence na účetnictví podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu. Stal se tudíž účetní jednotkou již v roce 2004 s povinností přejít na vedení účetnictví od 1.1.2005.

V roce 2004 však byla přijata novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), která zvýšila obratový limit z původních 6 000 000 Kč na částku 15 000 000 Kč a současně pro fyzické osoby, podnikatele, které se staly účetní jednotkou dle dřívějších ustanovení zákona o účetnictví, stanovila, že se stávají účetní jednotkou až ode dne účinnosti poslední novely, tj. dnem 1.1.2005. Povinnost přechodu z vedení daňové evidence na vedení účetnictví však mají pouze ty fyzické osoby, jejichž obrat už tehdy překročil 15 000 000 Kč. Povinnost vedení účetnictví pak vzniká od 1.1.2006.

¹⁰ Z důvodu zachování anonymity podnikatele je jeho osoba v textu bakalářské práce označována jako „*podnikatel*“.

2. Praktická aplikace přechodu

2.1. Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice si sestavil *podnikatel* samostatně, nejsou součástí obsahu předkládané bakalářské práce. Jedinou výjimkou je účtový rozvrh, který je nutnou podmínkou pro provedení převodu majetku a závazků *podnikatele* z daňové evidence do účetnictví.

2.2. Účtový rozvrh

Pro potřeby *podnikatele* jsem využila vzorový účtový rozvrh, který na svých webových stránkách uveřejnilo nakladatelství ekonomické a právní literatury Nakladatelství Sagit, a.s.¹¹. Tento vzorový účtový rozvrh rozpracovává směrnou účtovou osnovu a další ustanovení vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 500/2002 Sb.“) a zákona o účetnictví pro podmínky roku 2006 a navazuje rovněž na související ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

Vzorový účtový rozvrh jsem následně rozšířila o potřebné analytické účty z tabulky 8.

¹¹ Vzorový účtový rozvrh 2006 společnosti Nakladatelství Sagit, a.s. je součástí přílohové části bakalářské práce.

Tabulka 8: Analytické účty *podnikatele*

Analytické členění účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	
022001	Motocykl Honda
022002	Plynový kotel s fukarem
022003	Regálová sestava I
022004	Regálová sestava II
Analytické členění účtu 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	
082001	Oprávky – motocykl Honda
082002	Oprávky – plynový kotel s fukarem
082003	Oprávky – regálová sestava I
082004	Oprávky – regálová sestava II
Analytické členění účtu 211 – Pokladna	
211001	Pokladna sklad
211002	Pokladna Bike Saloon
211003	Pokladna servis
Analytické členění účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách	
132001	Zboží ve velkoskladu
132002	Zboží v prodejně
Analytické členění účtu 311 – Pohledávky z obchodních vztahů	
311001	Pohledávky odběratelé
311002	Pohledávky platby kartou
Analytické členění účtu 314 – Poskytnuté zálohy (krátkodobé i dlouhodobé)	
314001	Záloha plyn Boršov
314002	Záloha plyn Vrbné
314003	Záloha JVS
314004	Záloha JČE
314005	Ostatní zálohy
314006	Záloha leasing Ford
314007	Záloha leasing Nissan
Analytické členění účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	
336001	Zdravotní pojištění VZP
336002	Zdravotní pojištění VOZP
336003	OSSZ
Analytické členění účtu 771 – Závazky z leasingu	
771001	Závazek leasing Nissan
771002	Závazek leasing Ford
771003	Závazek leasing Mazda
771004	Závazek leasing VW Transporter
Analytické členění účtu 761 – Drobný dlouhodobý majetek	
761001	Soupis jednotlivých položek drobného dlouhodobého majetku k 31.12.2005 je uveden v příloze.
–	
761052	

Zdroj: autorka

2.3. Zjištění stavu majetku a závazků a jejich ocenění

Na základě inventarizace ke dni 31.12.2005 byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků *podnikatele* ve výši uvedené v tabulce 9.

Tabulka 9: Přehled o majetku a závazcích

Položka	Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	7 205 432,15
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00
Peněžní prostředky v hotovosti	69 403,00
Peněžní prostředky na bankovních účtech	0,00
Zásoby	23 438 837,00
Pohledávky (bez půjček) celkem	3 104 029,03
Závazky (bez úvěrů a půjček) celkem	14 801 534,88
Úvěry a půjčky přijaté	6 932 813,55
Úvěry a půjčky poskytnuté	0,00
Rezervy	0,00

Zdroj: autorka

V následující části podkapitoly 2.3. jsou jednotlivé složky majetku a závazků, které se stanou předmětem účetnictví, podrobněji charakterizovány s ohledem na jejich roli při uskutečnění přechodu *podnikatele* z vedení daňové evidence na vedení účetnictví.

Struktura dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek *podnikatele* zahrnuje k 31.12.2005 následující položky:

Tabulka 10: Struktura dlouhodobého hmotného majetku

Položka	Kč
Nemovitost - prodejna České Vrbné vč.příslušenství	
a) pořizovací cena	5 836 056,05
b) daňově odepsáno	40 235,00
Motocykl Honda	
a) pořizovací cena	71 311,45
b) daňově odepsáno	31 695,00
Plynový kotel s fukarem České Vrbné	
a) pořizovací cena	45 860,40
b) daňově odepsáno	2 036,00
Regálová sestava I	
a) pořizovací cena	212 550,52
b) daňově odepsáno	0,00
Regálová sestava II	
a) pořizovací cena	496 800,00
b) daňově odepsáno	0,00
Vestavba pronajatých kanceláří Boršov	
a) pořizovací cena	616 819,73
b) daňově odepsáno	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	7 279 398,15
b)	73 966,00

Zdroj: autorka

Vstupní ceny jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku budou převedeny v podobě pořizovací ceny jako počáteční stavy účtů 021 pro stavby (nemovitost),

022 v analytickém členění pro samostatné movité věci (motocykl, kotel a regálové sestavy) a 029 pro technické zhodnocení (vestavba kanceláří).

Hodnota dosud uplatněných daňových odpisů u každé položky dlouhodobého hmotného majetku bude převedena do účetnictví jako hodnota oprávek na příslušný účet 081, 082 nebo 089 dle druhu odpisovaného majetku.

Ve zdaňovacím období roku 2005 dosáhl *podnikatel* ztráty, a proto dle §26 odst. 8 zákona o daních z příjmů využil možnost přerušit pro tento rok odpisování dlouhodobého hmotného majetku.

Pro zdaňovací období 2006, ve kterém bude zahájeno vedení účetnictví, se *podnikatel* rozhodl, že účetní odpisy stávajícího dlouhodobého majetku navážou na odpisování dlouhodobého hmotného majetku a budou v něm pokračovat stejným způsobem jako odpisy daňové.

Struktura finančního majetku

Podnikatel disponuje peněžními prostředky v hotovosti v částce 69 403 Kč. Vlastní bankovní účet, k němuž má otevřený kontokorent. K 31.12.2005 je čerpán kontokorentní úvěr ve výši 6 932 813,55 Kč, stav peněžních prostředků na bankovním účtu je tedy nulový.

Tabulka 11: Struktura finančního majetku

Položka	Kč
Pokladna sklad - zůstatek	55 916,00
Pokladna Bike Saloon - zůstatek	11 487,00
Pokladna servis - zůstatek	2 000,00
<i>Peněžní prostředky v hotovosti</i>	<i>69 403,00</i>
Běžný účet - zůstatek	0,00
<i>Peněžní prostředky na bankovních účtech</i>	<i>0,00</i>
Kontokorentní úvěr	6 932 813,55
<i>Úvěry a půjčky přijaté</i>	<i>6 932 813,55</i>

Zdroj: autorka

Do účetnictví bude hotovost převedena na účet 211 – Pokladna v příslušném analytickém členění podle stavu hotových peněžních prostředků v jednotlivých pokladnách zjištěného na základě inventarizace k 31.12.2005.

Zůstatek bankovního účtu i kontokorentního úvěru se účtuje na účet 221 – Bankovní účty, rozdílně jsou vykazovány až v rozvaze – zůstatek bankovního účtu v aktivech, výše čerpaného kontokorentu v pasivech.

Struktura zásob

Příčinou vysokého stavu zásob u *podnikatele* je výsledek majetkového vypořádání s účastníky sdružení, jehož se *podnikatel* účastnil a které zaniklo dne 1.1.2005. Zásoby v podobě zboží jsou uskladněny a současně evidovány na dvou místech – ve velkoskladu a v maloobchodní prodejně.

Dle inventury k 31.12.2005 eviduje *podnikatel* zboží v hodnotě:

Tabulka 12: Struktura zásob

Položka	Kč
Zboží ve velkoskladu - konečný stav	16 226 068,61
Zboží v prodejně - konečný stav	7 212 768,39
Zásoby	23 438 837,00

Zdroj: autorka

V účetnictví bude zboží vedeno na účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Pro odlišení místa, kde se zboží nachází bude využito analytického členění tohoto účtu.

Z daňového hlediska znamená pro *podnikatele* převod zásob z daňové evidence do účetnictví zvýšení základu daně z příjmů v prvním (popř. následujících) zdaňovacím období, v němž je vedeno účetnictví, o hodnotu těchto zásob.

Struktura pohledávek

Pohledávky *podnikatele* jsem rozdělila do několika skupin podle jejich povahy a podle přístupu, který vyžadují při převodu z daňové evidence do účetnictví.

První skupinu představují zcela neuhrazené pohledávky za odběrateli z běžných obchodních vztahů. Jak je patrné z přehledu v tabulce 13, značná část těchto pohledávek již překročila svou splatnost, v některých případech i velmi výrazně.

Tabulka 13: Pohledávky za odběrateli I

Neuhrazené faktury vystavené				
Odběratel č.	Splatnost	Bez DPH	DPH	Celkem
1	13.11.97	308,40	57,60	366,00
2	03.12.97	7 298,40	1 605,40	8 903,80
3	13.05.98	409,80	90,20	500,00
4	27.07.98	1 424,90	0,00	1 424,90
	27.07.98	2 045,60	0,00	2 045,60
5	19.06.01	2 035,00	0,00	2 035,00
6	27.09.04	4 018,48	763,52	4 782,00
7	23.12.04	27 806,72	5 283,28	33 090,00
	27.12.04	13 276,47	2 522,53	15 799,00
	23.12.04	8 899,15	1 690,85	10 590,00
	13.01.05	22 235,29	4 224,71	26 460,00

8	07.09.05	21 442,90	4 074,10	25 517,00
9	06.10.05	7 828,20	1 487,80	9 316,00
	20.10.05	10 573,50	2 009,50	12 583,00
10	10.10.05	11 558,00	2 196,00	13 754,00
11	14.12.05	4 067,20	772,80	4 840,00
12	05.12.05	4 067,20	772,80	4 840,00
	31.12.05	4 491,60	853,40	5 345,00
	11.01.06	4 236,10	804,90	5 041,00
13	01.04.06	51 519,60	9 791,40	61 311,00
	04.04.06	20 512,60	3 898,40	24 411,00
	12.04.06	13 497,50	2 564,50	16 062,00
	02.01.06	5 236,10	994,90	6 231,00
	12.04.06	16 039,50	3 047,50	19 087,00
14	01.04.06	23 599,20	4 483,80	28 083,00
	01.04.05	24 054,60	4 570,40	28 625,00
	01.04.06	19 757,10	3 753,90	23 511,00
	07.04.06	17 516,80	3 328,20	20 845,00
	07.04.06	14 897,50	2 830,50	17 728,00
	26.04.06	10 279,00	1 953,00	12 232,00
15	05.02.06	27 877,30	5 296,70	33 174,00
	09.02.06	4 681,50	889,50	5 571,00
	28.12.05	1 066,40	202,60	1 269,00
16	20.12.05	7 371,10	1 400,90	8 772,00
	28.12.05	7 330,30	1 392,70	8 723,00
17	20.12.05	8 245,40	1 566,60	9 812,00
18	21.12.05	8 037,00	1 527,00	9 564,00
19	22.02.06	11 854,60	2 252,40	14 107,00
	28.03.06	22 198,30	4 217,70	26 416,00
20	30.12.05	52 100,80	9 899,20	62 000,00
21	16.03.06	52 746,20	10 021,80	62 768,00
22	30.12.05	30 000,00	5 700,00	35 700,00
	30.12.05	25 000,00	4 750,00	29 750,00
	30.12.05	29 572,70	5 620,30	35 193,00
23	03.01.06	9 958,00	1 892,00	11 850,00
24	23.12.05	37 980,70	7 216,30	45 197,00
25	04.01.06	2 987,40	567,60	3 555,00
26	05.01.06	1 550,40	294,60	1 845,00
27	05.02.06	29 237,00	5 555,00	34 792,00
28	12.01.06	5 531,90	1 051,10	6 583,00
29	26.01.06	900,00	171,00	1 071,00
	celkem	751 159,41	141 910,89	893 070,30

Zdroj: autorka

Druhou skupinu pohledávek *podnikatele* tvoří z části uhrazené pohledávky za odběrateli z běžných obchodních vztahů. Přehled těchto pohledávek je sestaven v tabulce 14. Při výpočtu neuhrazené části hodnoty pohledávky jsem respektovala předpoklad, že nejprve dojde k úhradě DPH a až následně k úhradě hodnoty základu pohledávky.

Tabulka 14: Pohledávky za odběrateli II

Částečně uhrazené faktury vystavené							
Odběratel č.	Splatnost	Bez DPH	DPH	Celkem	Neuhrazená část	- z toho DPH	- z toho základ
4	02.09.96	22 240,10	4 891,90	27 132,00	7 132,00	0,00	7 132,00
30	12.06.03	11 351,60	2 497,40	13 849,00	54,00	0,00	54,00
7	17.12.04	16 806,72	3 193,28	20 000,00	13 000,00	0,00	13 000,00
8	26.08.05	16 204,20	3 078,80	19 283,00	3 083,00	0,00	3 083,00
9	14.09.05	13 263,90	2 520,10	15 784,00	10 000,00	0,00	10 000,00
28	02.01.06	6 040,30	1 147,70	7 188,00	6 771,00	730,70	6 040,30
	06.01.06	3 502,50	665,50	4 168,00	3 926,00	423,50	3 502,50
	celkem	89 409,32	17 994,68	107 404,00	43 966,00	1 154,20	42 811,80

Zdroj: autorka

Při převodu z daňové evidence na účetnictví se neuhrazené i částečně uhrazené pohledávky za odběrateli v hodnotě včetně DPH zaúčtují na účet 311 – Pohledávky obchodních vztahů.

Z hlediska daňového dopadu představují neuhrazené a částečně uhrazené pohledávky z běžných obchodních vztahů ve výši bez DPH položky, které zvyšují základ daně z příjmů za první (popř. následující) zdaňovací období, v němž je vedeno účetnictví. Hodnota DPH základ daně neovlivňuje.

K pohledávkám splňujícím příslušné podmínky zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“) může *podnikatel* v účetnictví vytvořit opravné položky v předepsané výši, které se zahrnují do daňově uznatelných nákladů.

Do třetí skupiny pohledávek *podnikatele* jsem vyčlenila vystavené faktury, které byly ze strany odběratelů přeplaceny.

Tabulka 15: Pohledávky za odběrateli III

Přeplacené faktury vystavené					
Odběratel č.	Splatnost	Bez DPH	DPH	Celkem	Přeplaceno
31	17.08.99	2 655,70	584,30	3 240,00	-1 748,00
32	28.08.04	26 206,72	5 563,58	31 770,30	-10 944,00
	celkem	28 862,42	6 147,88	34 426,00	-12 692,00

Zdroj: autorka

Přeplacené faktury vystavené odběratelům jsou vlastně dluhem *podnikatele*. Budou sice zaúčtovány na účet 311 – Pohledávky z obchodních vztahů, ale budou jeho zůstatek snižovat (strana Dal účtu 311).

Protože se u přeplacených faktur jedná o dluh bez daňového titulu, budou tyto faktury převáděny z daňové evidence do účetnictví jako položky bez daňového dopadu na základ daně z příjmů.

Poslední skupinou pohledávek z obchodních vztahů, účtovaných na účet 311 – Pohledávky z obchodních vztahů, jsou pohledávky *podnikatele* z titulu plateb odběratelů za zboží, které byly uskutečněny prostřednictvím platebních karet a které *podnikatel* dosud neobdržel.

Tabulka 16: Pohledávky za platby kartou

Platby kartou			
Splatnost	Bez DPH	DPH	Celkem
12.01.06	2 890,16	561,98	3 452,14
13.01.06	3 854,36	749,47	4 603,83
celkem	6 744,52	1 311,45	8 055,97

Zdroj: autorka

Daňový dopad (včetně možnosti tvorby opravných položek) se v případě pohledávek za platby kartou neliší od daňového dopadu výše jmenovaných pohledávek za odběrateli z běžných obchodních vztahů.

Zvláštní skupinu pohledávek tvoří poskytnuté zálohy. *Podnikatel* k 31.12.2005 eviduje 3 druhy záloh: zálohy na neskladovatelné dodávky (plyn, voda, elektrická energie), zálohy na zboží a zálohy poskytnuté v souvislosti s leasingem.

Leasingovým zálohám je věnován zvláštní odstavec níže. Ostatní zálohy jsou uvedeny v tabulce 17.

Tabulka 17: Pohledávky ze zaplacených záloh

Zaplacené zálohy	
Zaplacená záloha - plyn Boršov	8 300,00
Zaplacená záloha - plyn Vrbné	13 440,00
Zaplacená záloha - JVS	4 040,00
Zaplacená záloha - JČE	51 000,00
Zaplacená záloha - zboží	99 539,00
celkem	176 319,00

Zdroj: autorka

Zálohy jmenované v tabulce 17 budou zaúčtovány na analytické účty rozvahového účtu 314 – Poskytnuté zálohy. Zaplacená záloha na zboží nebude při převodu z daňové evidence do účetnictví daňově účinná, protože výdaj spojený s poskytnutím této zálohy *podnikatel* daňově neuplatnil. Zbylé zálohy na neskladovatelné dodávky budou vstupovat do základu daně z příjmů jako položky zvyšující.

Podnikatel má ve své evidenci ještě pohledávku za zkrachovalou Moravia bankou, její hodnota k 31.12.2005 činí 814 580,76 Kč. Tato pohledávka bude dále sledována v účetnictví na účtu 315 – Ostatní pohledávky a její převod z daňové evidence bude bez daňového dopadu na základ daně z příjmů.

Nakonec jsem zařadila pohledávky z titulu daní. Z důvodu dosažené daňové ztráty za zdaňovací období roku 2005 vznikl *podnikateli* nárok na vrácení zaplacených záloh na daň z příjmů fyzických osob ve výši 778 400 Kč. Pohledávka vůči státu z titulu daně z příjmů bude zaúčtována na účet 341 – Daň z příjmů a bude položkou bez vlivu na základ daně z příjmů při přechodu z daňové evidence na účetnictví. Pohledávku z titulu daně představuje také nadměrný odpočet DPH za měsíc listopad a prosinec roku 2005 v celkové výši 1 357 048 Kč, který bude převeden do účetnictví na účet 343 – Daň z přidané hodnoty.

Struktura závazků

Závazky *podnikatele* jsem rozdělila stejně jako pohledávky do několika skupin podle jejich povahy a podle přístupu, který budou při převodu z daňové evidence do účetnictví vyžadovat.

První skupinu tvoří zcela neuhrazené závazky *podnikatele* vůči dodavatelům z běžných obchodních vztahů. Z přehledu těchto závazků v tabulce 18 je patrné, že v evidenci *podnikatele* se nacházejí závazky po lhůtě splatnosti (v některých případech i velmi dlouhou dobu) a závazky s lhůtou splatnosti, která vyprší v prvním čtvrtletí roku 2006.

Tabulka 18: Závazky vůči dodavatelům I

Neuhrazené faktury přijaté				
Dodavatel č.	Splatnost	Bez DPH	DPH	Celkem
1	20.02.96	2 166,36	9 534,12	11 700,48
2	20.04.96	3 600,00	180,00	3 780,00
3	23.05.96	16 800,40	3 695,50	20 495,90
4	06.08.96	12 000,00	0,00	12 000,00
5	15.07.96	4 098,50	901,60	5 000,10
6	06.08.96	6 240,00	1 372,80	7 612,80
	28.07.98	16 026,80	3 525,90	19 552,70
7	25.12.96	5 744,11	287,09	6 031,20
	10.01.06	2 483,55	471,95	2 955,50
	10.01.06	2 645,76	502,74	3 148,50
8	12.08.97	892,00	44,60	936,60
	20.08.97	1 014,10	50,80	1 064,90

9	15.08.97	36 063,52	7 932,48	43 996,00
10	06.11.97	15 496,00	3 409,20	18 905,20
	29.12.05	15 417,60	2 929,40	18 347,00
	06.01.06	2 945,40	559,60	3 505,00
11	05.03.98	-2 523,80	-555,30	-3 079,10
12	24.02.98	2 172,10	477,90	2 650,00
13	08.04.99	25 845,00	0,00	25 845,00
14	23.11.99	-880,10	-193,90	-1 074,00
15	30.03.03	-1 631,10	-358,90	-1 990,00
16	31.03.04	-20 998,50	-4 619,70	-25 618,20
17	15.03.06	1 557 054,20	295 840,30	1 852 894,50
	31.03.06	1 961 652,94	372 714,06	2 334 367,00
	21.02.06	1 008 400,00	191 596,00	1 199 996,00
	28.02.06	1 940 847,90	368 761,10	2 309 609,00
	02.03.06	1 503 499,16	285 664,84	1 789 164,00
	12.03.06	1 151 768,91	218 836,09	1 370 605,00
	12.03.06	106 539,08	20 242,42	126 781,50
	15.03.06	475 279,83	90 303,17	565 583,00
	14.03.06	54 147,06	10 287,94	64 435,00
	16.03.06	991 757,98	188 434,02	1 180 192,00
	15.03.06	89 957,98	17 092,02	107 050,00
18	04.10.05	-344,60	-65,48	-410,08
19	13.01.06	13 348,00	2 536,20	15 884,20
	30.01.06	12 420,50	2 359,90	14 780,40
	11.02.06	1 373,60	261,00	1 634,60
20	30.01.06	47 475,00	9 020,25	56 495,25
21	22.12.05	44 379,80	8 432,20	52 812,00
22	10.01.06	5 279,00	1 003,00	6 282,00
23	14.01.06	14 135,30	2 685,70	16 821,00
24	05.01.06	10 889,90	2 069,10	12 959,00
25	22.02.06	12 530,00	2 380,70	14 910,70
26	04.01.06	6 170,20	1 172,30	7 342,50
27	14.01.06	7 886,50	1 498,50	9 385,00
28	13.01.06	1 500,00	0,00	1 500,00
29	14.01.06	505,00	96,00	601,00
30	02.01.06	6 427,87	1 221,13	7 649,00
31	13.01.06	800,00	152,00	952,00
	celkem	11 171 298,81	2 124 742,34	13 296 041,15

Zdroj: autorka

Do druhé skupiny jsem zařadila závazky *podnikatele* vůči dodavatelům z běžných obchodních vztahů, které již byly zčásti uhrazeny. Při výpočtu neuhrazené části těchto závazků jsem respektovala předpoklad, že u závazku dojde nejprve k úhradě DPH a až následně k úhradě hodnoty základu závazku. Přehled částečně uhrazených závazků vůči dodavatelům je uveden v tabulce 19.

Tabulka 19: Závazky vůči dodavatelům II

Částečně uhrazené faktury přijaté							
Dodavatel č.	Splatnost	Bez DPH	DPH	Celkem	Neuhr. část	- z toho DPH	- z toho základ
32	07.08.01	5 313,10	1 168,90	6 482,00	100,00	0,00	100,00
17	26.02.06	1 141 170,17	216 822,33	1 357 992,50	1 293 956,93	152 786,76	1 141 170,17
	celkem	1 146 483,27	217 991,23	1 364 474,50	1 294 056,93	152 786,76	1 141 270,17

Zdroj: autorka

Neuhrazené i částečně uhrazené závazky z běžných obchodních vztahů budou v účetnictví sledovány ve výši včetně DPH na účtu 321 – Závazky z obchodních vztahů.

Z hlediska vlivu na základ daně z příjmů při přechodu z daňové evidence na účetnictví neznamenají neuhrazené ani částečně uhrazené závazky vůči dodavatelům žádný problém, naopak ve výši bez DPH se jedná o položky snižující základ daně z příjmů v prvním (popř. následujících) zdaňovacím období, ve kterém *podnikatel* účtuje. Závazek ve výši DPH je bez daňového dopadu.

Do zvláštní skupiny jsem stejně jako u pohledávek vyčlenila přijaté faktury od dodavatelů, které *podnikatel* přeplatil – v některých případech se tak stalo omylem opakovanou platbou, v některých případech chybou při zadávání platebního příkazu.

Tabulka 20: Závazky vůči dodavatelům III

Přeplacené faktury přijaté					
Dodavatel č.	Splatnost	Bez DPH	DPH	Celkem	Přeplaceno
33	06.06.96	25 210,00	5 546,20	30 756,20	-30 756,20
34	23.12.04	1 794,00	328,00	2 122,00	-90,00
35	16.08.05	70 188,73	13 404,27	83 593,00	-360,00
10	13.12.05	19 564,60	3 717,40	23 282,00	-23 282,00
	celkem	116 757,33	22 995,87	139 753,20	-54 488,20

Zdroj: autorka

Přeplacené přijaté faktury představují nárok *podnikatele*. Svým charakterem patří na účet 321 – Závazky z obchodních vztahů, ale budou zůstatek tohoto účtu snižovat (strana MD účtu 321).

Protože jde o nárok bez daňového titulu, bude s přeplacenými přijatými fakturami při přechodu z daňové evidence na účetnictví zacházeno jako s položkami bez vlivu na základ daně z příjmů.

Závazky *podnikatele* vyplývající z titulu mezd včetně dohodnutých srážek z mezd, z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a z titulu daně z příjmů ze závislé činnosti jsou uvedeny v tabulce 21.

Tabulka 21: Závazky plynoucí z mezd

Závazky plynoucí z mezd	
Zaměstnanci	107 661,00
OSSZ	68 092,00
VZP	17 923,00
VOZP	9 116,00
Srážky z mezd	42 612,00
DPFO ze závislé činnosti	20 215,00
celkem	265 619,00

Zdroj: autorka

Mzdy k výplatě, které *podnikatel* dluží zaměstnancům za měsíc prosinec, budou převedeny do účetnictví na účet 331 - Zaměstnanci. Pojistné a srážky, které má *podnikatel* povinnost strhnout a odvést z prosincových mezd zaměstnanců, budou převedeny v případě pojistného na účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění v příslušném analytickém členění a v případě ostatních srážek ze mzdy na účet 379 – Jiné závazky. Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti bude zaúčtována na účtu 342 – Ostatní přímé daně.

Závazky vyplývající *podnikateli* z titulu mezd při převodu z daňové evidence do účetnictví rovněž snižují základ daně z příjmů v prvním (popř. následujících) zdaňovacím období.

Poslední skupinou závazků *podnikatele* jsou závazky vůči státu plynoucí z titulu daní. Vzhledem k tomu, že za zdaňovací období 2005 dosáhl *podnikatel* daňové ztráty, nemá žádný závazek z titulu daně z příjmů fyzických osob za svou osobu. Jediným daňovým závazkem tak zůstává doplatek silniční daně ve výši 306 Kč, který bude při převodu z daňové evidence na účetnictví zaúčtován na účet 345 – Ostatní daně a poplatky a bude snižovat základ daně z příjmů, protože se jedná o daň uznávanou jako daňově účinný náklad.

Drobný dlouhodobý majetek

Podnikatel vedl evidenci drobného majetku dlouhodobé povahy s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč, i když mu tato povinnost ze zákona o daních z příjmů nevyplývala. Důvodem byla schopnost prokázat opodstatněnost výdajů vynaložených v souvislosti s tímto majetkem. Celková hodnota drobného dlouhodobého majetku k 31.12.2005 činila 510 718,09 Kč. Soupis jednotlivých položek tohoto majetku je uveden v příloze.

Drobný dlouhodobý majetek bude sledován i v účetnictví, a to na analytice podrozvahového účtu 761 – Drobný dlouhodobý majetek.

Leasing

Podnikatel k 31.12.2005 evidoval čtyři smlouvy o finančním pronájmu automobilu s následnou koupí najaté věci¹². Hodnota dosud nezúčtované zálohy, popř. první mimořádné splátky, a hodnotu dosud neuhrazených leasingových splátek u každého z najatých automobilů je uvedena v tabulkách 22 až 25.

Tabulka 22: Leasing Ford Transit

Finanční pronájem Ford Transit	
Doba trvání leasingu	48 měsíců
Zaplacená záloha	304 849,00 Kč
- měsíčně uplatňovaná část	$304\,849 : 48 = 6351,00$ Kč
- zbývající část	$6351 \times 16 = \mathbf{101\,617,00}$ Kč (1 Kč ... zaokrouhlení)
Splátky	
- celková hodnota leasingu (bez DPH 22% – <i>podnikatel</i> uplatňuje odpočet)	1 033 588,80 Kč
- měsíční splátka	$1\,033\,588,80 : 48 = 21\,533,10$ $21\,533,10 \times 1,22 = 26\,270,30$ $26\,270,30 - 6351 = 19\,919,30$ Kč
- měsíční splátky zbývající k úhradě	$19\,919,30 \times 16 = \mathbf{318\,711,80}$ Kč

Zdroj: autorka

Tabulka 23: Leasing Nissan¹³

Finanční pronájem Nissan	
Doba trvání leasingu	36 měsíců
Zaplacená záloha	299 046,00 Kč
- čtvrtletně uplatňovaná část	$299\,046 : 12 = 24920,50$ Kč
- zbývající část	$24920,50 \times 1 = \mathbf{24920,50}$ Kč
Splátky	
- čtvrtletní splátka	77 744,00 Kč
- čtvrtletní splátky zbývající k úhradě	$77\,744,00 \times 1 = \mathbf{77\,744,00}$ Kč

Zdroj: autorka

Tabulka 24: Leasing Volkswagen Transporter

Finanční pronájem Volkswagen Transporter	
Doba trvání leasingu	36 měsíců
1. mimořádná splátka	166 250,00 Kč
- měsíčně uplatňovaná část	$166\,250 : 36 = 4\,618,06$ Kč
- zbývající část	$4\,618,06 \times 33 = \mathbf{152\,395,80}$ Kč
Splátky	
- měsíční splátka	13 704,00 Kč
- měsíční splátky zbývající k úhradě	$13\,704,00 \times 33 = \mathbf{452\,232,00}$ Kč

Zdroj: autorka

¹² Části splátkových kalendářů, potřebné k provedeným výpočtům, jsou součástí přílohové části bakalářské práce.

¹³ Smluvní poplatek za leasing automobilu Nissan ve výši 12 161 Kč byl uhrazen předem a v plné výši uplatněn do nákladů v daňové evidenci.

Tabulka 25: Leasing Mazda

Finanční pronájem Mazda	
Zbývajících doba trvání leasingu po jeho převzetí	21 měsíc
Splátky	
- měsíční splátka	14 731,00 Kč
- měsíční splátky zbývajících k úhradě	14 731,00 x 21 = 309 351,00 Kč

Zdroj: autorka

Leasing automobilu Mazda byl *podnikatelem* převzat dvacet jeden měsíc před jeho skončením od původního nájemce. Záloha byla předešlým nájemcem uhrazena v plné výši, *podnikatel* tudíž musí uhradit pouze zbývajících jedenadvacet měsíčních splátek.

Leasingové závazky vypočtené v tabulkách 22 až 25 budou při přechodu z daňové evidence na účetnictví převedeny do podrozvahové evidence na účet 771 – Závazky z leasingu, v příslušném analytickém členění.

Ocenění

Majetek ani závazky nebylo nutné přeceňovat, u převáděných položek se shoduje ocenění dle ustanovení §25 zákona o účetnictví s oceněním dle ustanovení §29 zákona o daních z příjmů.

2.4. Převod majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví

Převodový můstek

Převod majetku a závazků *podnikatele*, které se stanou předmětem účetnictví, ze systému daňové evidence do soustavy účetnictví byl naznačen již v předchozím textu. Dále je převod jednotlivých položek majetku a závazků přehledně shrnut v převodovém můstku v tabulce 26, a to včetně zaúčtování uvedených položek na MD a Dal účtů individuálního účtového rozvrhu *podnikatele* a stanovení jejich vlivu na základ daně z příjmů.

Tabulka 26: Převodový můstek

Č.	Položka	Účet MD	Účet DAL	Kč
Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek				
1	Nemovitost prodejna České Vrbné vč. přísl.			
a)	pořizovací cena	021	701 bez vlivu	5 836 056,05
b)	oprávky	701 bez vlivu	081	40 235,00
Stavby celkem		021		5 836 056,05
			081	40 235,00
2	Motocykl Honda			
a)	pořizovací cena	022001	701 bez vlivu	71 311,45
b)	oprávky	701 bez vlivu	082001	31 695,00
3	Plynový kotel s fukarem České Vrbné			
a)	pořizovací cena	022002	701 bez vlivu	45 860,40
b)	oprávky	701 bez vlivu	082002	2 036,00
4	Regálová sestava I			
a)	pořizovací cena	022003	701 bez vlivu	212 550,52
b)	oprávky	701 bez vlivu	082003	0,00
5	Regálová sestava II			
a)	pořizovací cena	022004	701 bez vlivu	496 800,00
b)	oprávky	701 bez vlivu	082004	0,00
Samostatné movité věci celkem		022		826 522,37
			082	33 731,00
6	Vestavba kanceláří Boršov			
a)	pořizovací cena	029	701 bez vlivu	616 819,73
b)	oprávky	701 bez vlivu	089	0,00
Technické zhodnocení na najatém majetku		029		616 819,73
			089	0,00
Účtová třída 1 - Zásoby				
7	Zboží ve velkoskladu	132001	701 s vlivem	16 226 068,61
8	Zboží v prodejně	132002	701 s vlivem	7 212 768,39
Zboží na skladě a v prodejnách celkem		132		23 438 837,00
Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry				
9	Pokladna sklad - počáteční stav	211001	701 bez vlivu	55 916,00
10	Pokladna Bike Saloon - počáteční stav	211002	701 bez vlivu	11 487,00
11	Pokladna servis - počáteční stav	211003	701 bez vlivu	2 000,00
Pokladna celkem		211		69 403,00
12	Běžný účet - počáteční stav	221	701 bez vlivu	0,00
Běžný účet celkem		221		0,00
13	Kontokorentní úvěr	701 bez vlivu	221	6 932 813,55
Krátkodobé bankovní úvěry celkem		221		6 932 813,55

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy			
14	Závazky - dodavatelé		
a)	základ	701 s vlivem	321
b)	DPH	701 bez vlivu	321
			12 312 568,98
15	Závazky - dodavatelé (přeplacené)	321	701 bez vlivu
			54 488,20
16	Závazky - zaměstnanci	701 s vlivem	331
			107 661,00
17	Závazky - sociální pojištění	701 s vlivem	336003
			68 092,00
18	Závazky - zdravotní pojištění VZP	701 s vlivem	336001
			17 923,00
19	Závazky - zdravotní pojištění VOZP	701 s vlivem	336002
			9 116,00
20	Srážky z mezd zaměstnanců	701 s vlivem	379
			42 612,00
21	Závazky - DPFO ze závislé činnosti	701 s vlivem	342
			20 215,00
22	Závazky - DPFO za podnikatele	701 bez vlivu	341
			0,00
23	Závazek - doplatek silniční daň 2005	701 s vlivem	345
			306,00
Závazky celkem			14 801 534,88
24	Pohledávky - odběratelé		
a)	základ	311001	701 s vlivem
b)	DPH	311001	701 bez vlivu
			793 971,21
25	Pohledávky - odběratelé (přeplacené)	701 bez vlivu	311001
			143 065,09
26	Pohledávky - platby kartou		
a)	základ	311002	701 s vlivem
b)	DPH	311002	701 bez vlivu
			12 692,00
27	Pohledávky - zkrachovalá Moravia banka	315	701 bez vlivu
			6 744,52
28	Zaplacená záloha - plyn Boršov	314001	701 s vlivem
			1 311,45
29	Zaplacená záloha - plyn Vrbné	314002	701 s vlivem
			8 300,00
30	Zaplacená záloha - JVS	314003	701 s vlivem
			13 440,00
31	Zaplacená záloha - JČE	314004	701 s vlivem
			4 040,00
32	Zaplacená záloha - zboží	314005	701 bez vlivu
			51 000,00
33	Zaplacená záloha leasing - Nissan	314007	701 bez vlivu
			99 539,00
34	Zaplacená záloha leasing - Ford	314006	701 bez vlivu
			24 920,50
35	DPH - nadměrný odpočet	343	701 bez vlivu
			101 617,00
36	Pohledávka - zaplacené zálohy DPFO	341	701 bez vlivu
			1 357 048,00
Pohledávky celkem			4 185 285,53
37	Zaplacená 0.splátka leasing - VW Transporter	381	701 bez vlivu
			152 395,80
Náklady příštích období celkem			381 152 395,80
Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky			
38	Individuální podnikatel	701 bez vlivu	491
			13 317 005,05
Individuální podnikatel celkem			491 13 317 005,05
Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty			
39	Drobný dlouhodobý majetek	761001...052	xxx
Drobný dlouhodobý majetek celkem			510 718,09
40	Závazek leasing - Nissan		771001
			77 744,00
41	Závazek leasing - Ford		771002
			318 711,80
42	Závazek leasing - Mazda		771003
			309 351,00

Zdroj: autorka

Schéma počátečního účtu rozvažného na obrázku 1 zobrazuje odděleně převod položek majetku a závazků *podnikatele* s daňovým dopadem a položek majetku a závazků bez vlivu na základ daně z příjmů.

Obrázek 1: Schéma účtu 701 – Počáteční účet rozvažný

701-Počáteční účet rozvažný			
bez vlivu			
D	MD	D	MD
221 Bankovní účty	6 932 813,55	5 836 056,05	021 Stavby
311 Závazky z obchodních vztahů	12 692,00	-40 235,00	081 Oprávky ke stavbám
321 Závazky z obchodních vztahů	2 277 529,10	826 522,37	022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
341 Daň z příjmů	0,00	-33 731,00	082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
		616 819,73	029 Jiný dlouhodobý hmotný majetek
		0,00	089 Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku
		69 403,00	211 Pokladna
		0,00	221 Bankovní účty
		144 376,54	311 Pohledávky z obchodních vztahů
		226 076,50	314 Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé
		814 580,76	315 Ostatní pohledávky
		54 488,20	321 Závazky z obchodních vztahů
		778 400,00	341 Daň z příjmů
		1 357 048,00	343 Daň z přidané hodnoty
		152 395,80	381 Náklady příštích období
	9 223 034,65	10 802 200,95	
491 Účet individuálního	1 579 166,30		
	10 802 200,95	10 802 200,95	
s vlivem			
D	MD	D	MD
321 Závazky z obchodních vztahů	12 312 568,98	23 438 837,00	132 Zboží na skladě a v prodejnách
331 Zaměstnanci	107 661,00	800 715,73	311 Pohledávky z obchodních vztahů
336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	95 131,00	76 780,00	314 Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé
342 Ostatní přímé daně	20 215,00		
345 Ostatní daně a poplatky	306,00		
379 Jiné závazky	42 612,00		
	12 578 493,98	24 316 332,73	
491 Účet individuálního	11 737 838,75		
	24 316 332,73	24 316 332,73	

Poznámka: Vzhledem k tomu, že oprávky se vykazují v rozvaze v aktivech jako korekce brutto hodnoty majetku, jsou ve schématu uvedeny v aktivech na straně MD s minusovým znaménkem.

Zdroj: autorka

Výsledná částka účtu 491 – Účet individuálního podnikatele ve výši 1 579 166,30 Kč nemá vliv na daňový základ a představuje rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a pasiv, jejichž převod do účetnictví je daňově neutrální.

Výsledná částka účtu 491 – Účet individuálního podnikatele ve výši 11 737 838,75 Kč s vlivem na daňový základ představuje hodnotu jednorázové úpravy základu daně z příjmů v souvislosti s přechodem z daňové evidence na účetnictví, který vznikl v důsledku narovnání principů vedení daňové evidence na účetnictví.

Zahajovací rozvaha a otevření účetních knih

Z údajů převodového můstku jsem sestavila zahajovací rozvahu k 1.1.2006 (viz tabulka 27). Uspořádání a označování položek uvedené zahajovací rozvahy vychází z přílohy č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Tabulka 27: Zahajovací rozvaha k 1.1.2006

ř. výkazu	obsah položky	brutto	korekce
AKTIVA CELKEM		35 125 319,48	-73 966,00
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál		
B.	Dlouhodobý majetek	7 279 398,15	-73 966,00
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	7 279 398,15	-73 966,00
B.II.2.	Stavby	5 836 056,05	-40 235,00
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	826 522,37	-33 731,00
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	616 819,73	0,00
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek		
C.	Oběžná aktiva	27 693 525,53	
C.I.	Zásoby	23 438 837,00	
C.I.5.	Zboží	23 438 837,00	
C.II	Dlouhodobé pohledávky	839 985,76	
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	814 580,76	
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	25 405,00	
C.III.	Krátkodobé pohledávky	3 345 299,77	
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	932 400,27	
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	2 135 448,00	
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	277 451,50	
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	69 403,00	
C.IV.1.	Peníze	69 403,00	
C.IV.2.	Účty v bankách	0,00	
D.I.	Časové rozlišení	152 395,80	
D.I.1.	Náklady příštích období	152 395,80	

ř. výkazu	obsah položky	
PASIVA		35 051 353,48
A.	Vlastní kapitál	13 317 005,05
A.I.	Základní kapitál	13 317 005,05
A.I.1.	Základní kapitál	13 317 005,05
A.II.	Kapitálové fondy	
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného roku (+/-)	
B.	Cizí zdroje	21 734 348,43
B.I.	Rezervy	
B.II.	Dlouhodobé závazky	
B.III.	Krátkodobé závazky	14 801 534,88
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	14 535 609,88
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	107 661,00
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	95 131,00
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	20 521,00
B.III.11.	Jiné závazky	42 612,00
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	6 932 813,55
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	6 932 813,55
C.I.	Časové rozlišení	

Zdroj: autorka

Do účetního softwaru, který si *podnikatel* pořídil pro vedení účetnictví, jsem navedla počáteční stavy účtů použitých v převodovém můstku a otevřela účetní knihy¹⁴.

2.5. Kontrola

Rovnost součtu stran MD všech účtů se součtem stran Dal všech účtů lze ověřit z následujících zdrojů:

- schéma účtů 701 – Počáteční účet rozvahový na obrázku 1,
- přehled počátečních stavů účtů uvedený v příloze.

Porovnáním přehledu počátečních stavů z přílohy s výkazem majetku a závazků a se zápisy z inventarizace lze dokázat, že byla dodržena návaznost účetnictví na daňovou evidenci.

Hlavní kniha obsahuje vše, co mělo být převedeno do účetnictví jakožto součást předmětu účetnictví – to znamená obchodní majetek i majetek na podrozvahových účtech.

Kontrola byl podroben také převodový můstek z daňové evidence na účetnictví. Vložené hodnoty jednotlivých položek majetku a závazků *podnikatele*, jejich označení

¹⁴ Vytisknutý přehled počátečních stavů účtů hlavní knihy pro účetní období roku 2006 je součástí přílohové části bakalářské práce.

jako ovlivňujících a neovlivňujících základ daně z příjmů a jejich zaúčtování na rozvahové a podrozvahové účty jsou správné, odpovídají ustanovením příslušných právních předpisů.

3. Konkrétní dopady na základ daně při přechodu na účetnictví

3.1. Analýza daňového dopadu

Na daňový dopad přechodu z vedení daňové evidence na vedení účetnictví je nutné pro analýzu v této kapitole nahlížet ze dvou stran – ze strany základu daně z příjmů a ze strany placené daně.

První pohled na daňový dopad položek převedených z daňové evidence do účetnictví stanoví celkové částky, o které účetní jednotka upraví (sníží či zvýší) základ daně z příjmů.

Ze schématu účtu 701 – Počáteční účet rozvažný v tabulce 27 lze vyčíst výsledný úhrnný dopad převodu majetku a závazků *podnikatele* z daňové evidence na účetnictví na základ daně z příjmů ve výši 11 737 838,75 Kč. Jakým způsobem se na tomto výsledku podílely jednotlivé ovlivňující položky, uvádí tabulka 28.

Tabulka 28: Výsledný dopad přechodu na účetnictví na základ daně z příjmů

Položky zvyšující základ daně z příjmů	
Hodnota zásob a cenin	23 438 837,00
Hodnota poskytnutých záloh (s výjimkou záloh na hmotný majetek)	76 780,00
Hodnota neuhrazených daňových pohledávek	800 715,73
Celkem	24 316 332,73
Položky snižující základ daně z příjmů	
Hodnota přijatých záloh	0,00
Hodnota neuhrazených daňových závazků	12 578 493,98
Celkem	12 578 493,98
Výsledný dopad na základ daně z příjmů - zvýšení o	11 737 838,75

Zdroj: autorka

Úhrnné zvýšení základu daně z příjmů o 11 737 838,75 Kč *podnikatel* neovlivní, jeho celkovou sumu nelze snížit.

Na druhou stranu, využije-li *podnikatel* vhodně možnost rozložit dopad uvedených položek do základu daně z příjmů až na devět zdaňovacích období (popř. dalších nástrojů umožňujících osobě vedoucí účetnictví snížit základ daně z příjmů), dokáže snížit daňovou povinnost. Toto je onen druhý pohled na daňový dopad z přechodu ze systému daňové evidence na systém účetnictví. Představuje možnost *podnikatele*, i přes neměnnou úhrnnou hodnotu zvýšení základu daně z příjmů v souvislosti s přechodem, velmi výrazně ovlivnit, kolik ho přechod z vedení daňové evidence na vedení účetnictví bude „stát“.

Výše daňové povinnosti vyplývající z uskutečněného převodu majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví se tak pro *podnikatele* stává důležitým kritériem pro rozhodování o způsobu, jakým se vypořádá s přechodem z daňového hlediska.

3.2. Politika optimalizace daňového dopadu

Postup, jakým se *podnikatel* rozhodne daňově vypořádat převod položek majetku a závazků z daňové evidence do soustavy účetnictví, jsem nazvala politikou optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Stanovení politiky optimalizace daňového dopadu je pro většinu poplatníků stěžejním bodem v celém procesu uskutečnění přechodu z jednoho systému evidence na druhý, protože přímo a mnohdy citelně zasáhne do finanční situace poplatníka.

Stanovení klíčových faktorů pro optimalizaci daňového dopadu

Prvním krokem při stanovení politiky optimalizace daňového dopadu je určit faktory, které by *podnikatel* měl brát v úvahu při rozhodování o optimalizaci své daňové povinnosti vyplývající z převodu daňové evidence na účetnictví. Jedná se nejen o faktory, které ovlivňují hodnotu základu daně z příjmů, ale také o faktory, které mají vliv přímo na výši daně.

Pro konkrétní podmínky přechodu *podnikatele* z daňové evidence na účetnictví jsem stanovila následující klíčové faktory:

- výše zdanitelných příjmů a výdajů na dosažení, udržení a zajištění těchto příjmů,
- daňová ztráta,
- hodnota pohledávek, zásob a závazků podléhajících převodu z daňové evidence na účetnictví,
- minimální základ daně z příjmů,
- nezdanitelné části základu daně z příjmů,
- progrese zdanění příjmů fyzických osob,
- slevy na dani z příjmů,
- pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění
- a reforma veřejných financí.

Charakteristika faktorů optimalizace daňového dopadu

Po určení klíčových faktorů stanovení politiky optimalizace daňového dopadu je nutné charakterizovat, za jakých podmínek a jakým způsobem tyto faktory působí.

Výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví, očištěný

- o výnosy, které nejsou předmětem daně, které jsou od daně osvobozeny a které už byly zdaněny,
- o náklady, které nejsou daňově uznatelné a svou povahou nejsou výdaji (náklady) na dosažení zajištění nebo udržení příjmů,
- a o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy,

určí výchozí základ daně z příjmů *podnikatele*. Ten bude podléhat dalším úpravám uvedeným níže (odčitatelné položky, nezdanitelné části základu daně, slevy na dani, daňová zvýhodnění, úpravy v souvislosti s přechodem s daňové evidence na účetnictví, opravné položky k pohledávkám). Upravený výsledek hospodaření bude východiskem pro stanovení vyměřovacího základu pojistného na sociální zabezpečení a všeobecného zdravotního pojištění.

Daňová ztráta je dle ustanovení §34 zákona o daních z příjmů položkou odčitatelnou od základu daně:

„U poplatníka uvedeného v §2 lze od základu daně odečíst ztrátu vzniklou za předchozí zdaňovací období nebo jeho část podle §5a uvedenou v daňovém přiznání, nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém byla v daňovém přiznání uvedena.“

Důležitou charakteristikou daňové ztráty je skutečnost, že daňovou ztrátu lze sice odečíst od základ daně z příjmů, ale vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění se o daňovou ztrátu nesnižuje. *Podnikatel* dosáhl ztráty ve výši 2 476 118 Kč za zdaňovací období roku 2005. Může ji uplatnit během zdaňovacích období let 2006 až 2010.

Částku, o kterou **pohledávky** a zásoby zvyšují základ daně z příjmů, a částku, o kterou závazky snižují základ daně z příjmů při převodu z daňové evidence do účetnictví, lze uplatnit časově rozlišenou dle potřeb účetní jednotky až do devíti zdaňovacích období. V případě *podnikatele* se jedná o částky uvedené v tabulce 28.

U pohledávek existuje navíc možnost uplatnit odpis pohledávky dle zákona o daních z příjmů nebo tvorbu opravné položky dle zákona o rezervách. *Podnikatel* může vytvořit tyto nástroje využít následujícím způsobem:

Tabulka 29: Opravné položky k pohledávkám

100% opravná položka dle §8c zákona o rezervách								
Odběratel č.	Splatnost	Základ	DPH	Celkem	Neuhr.část	- DPH	- základ	OP
1	13.11.97	308,40	57,60	366,00				366,00
2	03.12.97	7 298,40	1 605,40	8 903,80				8 903,80
3	13.05.98	409,80	90,20	500,00				500,00
5	19.06.01	2 035,00	0,00	2 035,00				2 035,00
6	27.09.04	4 018,48	763,52	4 782,00				4 782,00
30	12.06.03	11 351,60	2 497,40	13 849,00	54,00	0,00	54,00	54,00
Celkem								16 640,80
20% opravná položka dle §8a zákona o rezervách								
Odběratel č.	Splatnost	Základ	DPH	Celkem	Neuhr. část	- DPH	- základ	OP
4	27.07.98	1 424,90	0,00	1 424,90				284,98
	27.07.98	2 045,60	0,00	2 045,60				409,12
7	23.12.04	27 806,72	5 283,28	33 090,00				6 618,00
	27.12.04	13 276,47	2 522,53	15 799,00				3 159,80
	23.12.04	8 899,15	1 690,85	10 590,00				2 118,00
	17.12.04	16 806,72	3 193,28	20 000,00	13 000,00	0,00	13 000,00	2 600,00
	13.01.05	22 235,29	4 224,71	26 460,00				5 292,00
14	01.04.05	24 054,60	4 570,40	28 625,00				5 725,00
								26 206,90

Zdroj: autorka

Podnikatel, který je poplatníkem s příjmy z podnikání či z jiné samostatné výdělečné činnosti dle §7 zákona o daních z příjmů, musí při snižování dílčího základu daně z této činnosti respektovat tzv. **minimální základ daně**. Minimální základ daně je každoročně stanoven v nařízení vlády. Pro rok 2006 činí 112 950 Kč.

Pro optimalizaci daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví je důležité, že minimální základ daně se nesnižuje o položky odčitatelné od základu daně – v případě *podnikatele* o daňovou ztrátu.

Z nezdanitelných částí základu daně dle §15 zákona o daních z příjmů uplatňuje *podnikatel* pojistné na soukromé životní pojištění, které však z důvodu svého zanedbatelného vlivu vzhledem k velikosti základu daně z příjmů *podnikatele* nebudou v následujících analýzách uvažovány.

Po zohlednění faktorů působících na velikost základu daně z příjmů přicházejí na řadu faktory ovlivňující přímo výši daně z příjmů. Výpočet daňové povinnosti ze zjištěného základu daně se provádí pomocí sazeb daně uvedených v §16 zákona o daních z příjmů.

Zdanění příjmů fyzických osob je klouzavě progresivní. Jednotlivá pásma progresse je vhodné brát v úvahu při rozhodování o způsobu rozložení daňového dopadu z převodu daňové evidence na účetnictví.

Tabulka 30: Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
od Kč	do Kč		
0	121 200	12%	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19%	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25%	218 400 Kč
331 200	a více	61 212 Kč + 32%	331 200 Kč

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

Podnikatel uplatňuje ze **slev na dani a daňových zvýhodnění** pouze slevu na poplatníka, která v současnosti činí 7 200 Kč ročně.

Vedle daně z příjmů nelze zapomenout ani na ostatní povinné platby. Základ daně z příjmů se totiž nepoužije pouze při výpočtu daně z příjmů. Z hodnoty základu daně z příjmů se vychází také při stanovení vyměřovacího základu pro **pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění**.

U *podnikatele* jakožto osoby samostatně výdělečně činné¹⁵, která vede účetnictví,

- je ročním vyměřovacím základem pro odvod pojistného na sociální zabezpečení alespoň 50% ze základu daně, minimálně však 4 709 Kč za každý kalendářní měsíc výkonu hlavní samostatné výdělečné činnosti. Maximální vyměřovací základ činí měsíčně 40 500 Kč¹⁶. Do vyměřovacího základu nelze zahrnout ztráty dosažené v jiném kalendářním roce.
- Ročním vyměřovacím základem pro odvod pojistného na všeobecné zdravotní pojištění je 50% základu daně z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti s tím, že do tohoto vyměřovacího základu nelze zahrnout ztráty dosažené v jiném kalendářním roce.

Maximální roční vyměřovací základ je určen částkou 486 000 Kč, která se nekrátí v závislosti na počtu měsíců, po které trvala výdělečná činnost.

¹⁵ Za osobu samostatně výdělečně činnou se podle zákona č. 155/1995 Sb. o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, považuje osoba, která

- a. vykonává samostatnou výdělečnou činnost,
- b. nebo spolupracuje při výkonu samostatné výdělečné činnosti, pokud podle zákona 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o daních z příjmů lze na ni rozdělovat příjmy dosažené výkonem této činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení
- c. a ukončila povinnou školní docházku a dosáhla alespoň 15 let věku.

¹⁶ Uvedené hodnoty jsou platné pro kalendářní rok 2006.

Minimální vyměřovací základ je stanoven jako dvanáctinásobek 50% průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství¹⁷. Pro rok 2006 činí 111 806 Kč.

Ze způsobu konstrukce vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění vyplývá, že dosáhne-li základ daně z příjmů hranice 972 000 Kč (2 x 486 000 Kč), jeho další zvyšování už neznamená růst pojistného. Současně je zřejmé, že nelze platit žádné pojistné v důsledku nízkého základu daně z příjmů.

Následující faktor je z pohledu stanovení politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví nejproblematictější, ale zároveň se zdá být velmi podstatný. Jedná se o chystanou **reformu veřejných financí 2007 – 2010**. Daňová reforma by měla přinést snížení daňové zátěže *podnikatele*, což se promítne do rozhodování o časovém rozlišení položek zvyšujících a snižujících základ daně z příjmů do následujících zdaňovacích období.

Při konečném rozhodování o přijetí politiky optimalizace daňového dopadu převodu daňové evidence na účetnictví nelze zapomenout zvážit také únosnost výše záloh na daň z příjmů a pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění, které vyplynou z celkové částky daně a pojistného zaplacené v předchozím období.

Podnikatel by měl zohlednit také dobu, která mu zbývá do okamžiku přiznání nároku na starobní důchod. To znamená rozhodnout, zda je pro něj, s ohledem na budoucí výši vypláceného důchodu, výhodné šetřit na důchodovém pojištění a platit kvůli tomu daň z příjmů ve velkých částkách za cenu úspory na povinných platbách celkem.

Analýza modelových situací a stanovení politiky optimalizace daňového dopadu

Aby bylo možné stanovit konečnou politiku optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví, musí být provedena analýza působení určených klíčových faktorů v modelových situacích.

¹⁷ Za průměrnou měsíční mzdu v národním hospodářství se považuje částka, která se vypočte jako součin všeobecného vyměřovacího základu stanoveného nařízením vlády pro účely důchodového pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje, a přepočítacího koeficientu stanoveného nařízením vlády pro účely důchodového pojištění pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu. Takto vypočtená částka průměrné mzdy se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

3.3. Analýza modelových situací

Pro analýzu v případě *podnikatele* jsem vytvořila čtyři modelové situace. Všechny vycházejí z následujících zjednodušujících předpokladů:

- Podmínky kromě těch, které budou záměrně pozměněny, zůstávají během všech sledovaných zdaňovacích obdobích neměnné na úrovni roku 2006, popř. roku 2007, jsou-li v současnosti známy.
- Očekávanou výši základu daně z příjmů z podnikání před uplatněním důsledků převodu daňové evidence na účetnictví jsem stanovila na 1 000 000 Kč, a to na základě výsledků uplynulých zdaňovacích období.
- Opravné položky k pohledávkám jsou vytvořeny ve zdaňovacím období 2006, protože se vážou ke stavu k 31.12.2005 a jedná se o v poměru k ostatním položkám o nevýznamnou částku.
- Je-li uvažován minimální základ daně, dle příslušných výpočtů činí 112 950 Kč pro rok 2006 a 120 800 Kč pro rok 2007. V následujících zdaňovacích obdobích je ponechán na úrovni roku 2007.
- Daňová reforma znamená v případě *podnikatele* tyto změny:

Tabulka 31: Daňová reforma

Jednotná sazba daně z příjmů fyzických osob 15%
Slevy na dani za poplatníka 24 840 Kč
Zrušení minimálního základu daně.
Pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění není výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle §24 zákona o daních z příjmů.

Zdroj: Prezentace Reforma veřejných financí 2007-2010 uveřejněná dne 3.4.2007 na <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/>

Schválené reformní zákony nabudou účinnosti od 1.1.2008.

Z podmínek pro zdaňovací období s účinnou daňovou reformou, uvedených v tabulce 31, vyplývají následující postupy v analýze modelových situací:

- Výchozí základ daně stanovený na úrovni 1 000 000 Kč se navýší o hodnotu zaplaceného pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné

zdravotní pojištění za dané zdaňovací období. Z vyměřovacího základu pro výpočet pojistného však vyloučeno nebude¹⁸.

- Daň z příjmů se vypočítá jako součin upraveného základu daně z příjmů a daňové sazby 15%.

Analýza modelové situace je uspořádána do tří variant. První dvě varianty slouží k porovnání modelových situací mezi sebou navzájem.

Nejprve je uplatněna jednorázová úprava základu daně z příjmů o položky převedené z daňové evidence do účetnictví a o daňovou ztrátu, a to ve zdaňovacím období 2008, aby bylo možné porovnat účinky chystané reformy veřejných financí. Ve zdaňovací období let 2006 a 2007 je současně základ daně z příjmů snižován na minimum. Důvodem je snaha zjistit, zda je únosné, či dokonce výhodné počkat se „zdaněním“ až do roku 2008, kdy bude plánovaná daňová reforma přijata nebo naopak odmítnuta.

V dalším případě je úprava základu daně provedena rovnoměrně po všechna sledovaná období. To umožní především sledovat vývoj výše povinných plateb (daně z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění) během sledovaných období v závislosti na způsobu výpočtu daně z příjmů.

Třetí varianta představuje postup, který se jeví pro *podnikatele* jako nejvýhodnější po zohlednění veškerých výše vymezených faktorů ovlivňujících rozhodování o politice optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Modelová situace I - analýza

Od zdaňovacího období roku 2008 se začne uplatňovat daňová reforma a podmínky, které zavede, budou trvat až do konce posledního sledovaného zdaňovacího období roku 2014.

Analyzované varianty politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví v rámci modelové situace I:

1. Jednorázová úprava základu daně z příjmů

- Zahrnutí zásob a pohledávek převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví je odsunuto a koncentrováno do zdaňovacího období roku 2008.

¹⁸ K problematice stanovení vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění po zavedení daňové reformy nejsou dostupné zdroje. Z toho důvodu jsem se rozhodla v tomto případě uplatnit vymezený předpoklad neměnnosti podmínek, a tudíž použít stávající legislativní úpravu ve všech sledovaných zdaňovacích obdobích.

- Závazky převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví jsou použity ke snížení základu daně z příjmů ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období. Zbývající část závazků je jednorázově daňově uplatněna společně s pohledávkami a zásobami ve zdaňovacím období roku 2008.
- Daňová ztráta vyměřená za zdaňovací období roku 2005 je uplatněna také najednou ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2014 je ponechán základ daně z příjmů bez úpravy.

2. Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů

- Všechny položky s daňovým dopadem převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví (včetně daňové ztráty) jsou rovnoměrně časově rozloženy na maximálně možný počet zdaňovacích období, a to takovým způsobem, aby byl ve všech sledovaných obdobích dosažen přibližně stejný základ daně z příjmů.

3. Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů

- Převedené zásoby a pohledávky jsou zahrnuty do základu daně z příjmů rovnoměrně –zásoby ve zdaňovacích obdobích let 2008 až 2011, pohledávky ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2011.
- Daňová ztráta je uplatněna jednorázově ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 je použita část hodnoty převedených závazků ke snížení základu daně z příjmů na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období.
- Největší část závazků je použita ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2011 ke zmírnění daňového dopadu pohledávek a zásob zdaňovaných v těchto obdobích tak, aby výsledná daňová povinnost v jednotlivých letech byla pro *podnikatele* únosná.

- Menší část hodnoty závazků vstupuje do základu daně z příjmů také ve zdaňovacích obdobích let 2012 až 2014 a koriguje tím základ daně dosažený podnikáním v daném roce.

Tabulka 32: Jednorázová úprava základu daně z příjmů I¹⁹

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	
Zásoby	0,00	0,00	23 438 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00	800 715,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	844 000,00	879 000,00	10 855 493,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 578 493,98
Daňová ztráta	0,00	0,00	2 476 118,00	0,00	0,00					2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	12 138 790,75	1 230 850,00	1 230 850,00	1 230 850,00	1 230 850,00	1 230 850,00	1 230 850,00	
<i>Sazba daně</i>	<i>12%</i>	<i>12%</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>	
Daň	13 578,28	14 520,00	1 820 818,61	184 627,50	184 627,50	184 627,50	184 627,50	184 627,50	184 627,50	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	1 795 978,61	159 787,50	159 787,50	159 787,50	159 787,50	159 787,50	159 787,50	2 768 401,89
Dosaž.vym.základ ZP	56 576,15	60 500,00	7 192 029,38	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min.vym.základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max.vym.základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	<i>15 093,81</i>	<i>15 093,81</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	13,50%
Dosaž.vym.základ SZ	56 576,15	60 500,00	7 192 029,38	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min.vym.základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max.vym.základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	<i>16 746,54</i>	<i>17 908,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	29,60%
NP	<i>2 489,35</i>	<i>2 662,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	1 685 943,51
Povinné platby celkem	40 707,98	42 983,81	2 026 828,61	390 637,50	390 637,50	390 637,50	390 637,50	390 637,50	390 637,50	4 454 345,40

Zdroj: autorka

¹⁹ Vysvětlivky k tabulkám propočtů modelových situací:

Základ daně I ... základ daně stanovený z dosaženého výsledku hospodaření v daném roce.

Pojistné ... zaplacené pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění, které není daňově uznatelným nákladem

Základ daně II ... základ daně I upravený o položky převedené z daňové evidence do účetnictví k 1.1.2006 a o daňovou ztrátu vyměřenou za zdaňovací období 2005

ZP ... zdravotní pojištění

SZ ... sociální zabezpečení DP+SPZ ... důchodové pojištění a státní politika zaměstnanosti

NP ... nemocenské pojištění

Tabulka 33: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů I

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	
Zásoby	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	23 438 837,00
Pohledávky	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	1 354 762,74	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	12 578 493,98
Daňová ztráta	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60					2 476 118,00
Základ daně II	2 020 548,97	2 015 193,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 246 043,01	
<i>Sazba daně</i>	32%	32%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	61 212 Kč
Daň	601 803,67	600 089,76	336 906,45	336 906,45	336 906,45	336 906,45	336 906,45	336 906,45	336 906,45	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	
Daňová povinnost	594 603,67	592 889,76	312 066,45	312 066,45	312 066,45	312 066,45	312 066,45	312 066,45	312 066,45	3 371 958,59
Dosaž.vym.základ ZP	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min.vym.základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max.vym.základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
<i>ZP</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	<i>65 610,00</i>	13,50%
Dosaž.vym.základ SZ	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min.vym.základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max.vym.základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
<i>DP+SPZ</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	<i>143 856,00</i>	29,60%
<i>NP</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	<i>21 384,00</i>	4,40%
Pojistné celkem	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	2 077 650,00
Povinné platby celkem	825 453,67	823 739,76	542 916,45	542 916,45	542 916,45	542 916,45	542 916,45	542 916,45	542 916,45	5 449 608,59

Zdroj: autorka

Tabulka 34: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů I

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	115 151,52	115 151,52	115 151,52	
Zásoby	0,00	0,00	5 859 709,25	5 859 709,25	5 859 709,25	5 859 709,25	0,00	0,00	0,00	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00		266 905,24	266 905,24	266 905,24	0,00	0,00	0,00	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	844 000,00	879 000,00	0,00	3 103 346,48	3 103 346,48	3 103 346,48	515 151,52	515 151,52	515 151,52	12 578 493,98
Daňová ztráta	0,00	0,00	2 476 118,00	0,00	0,00					2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	4 614 441,25	4 254 118,02	4 254 118,02	4 254 118,02	600 000,00	600 000,00	600 000,00	
<i>Sazba daně</i>	12%	12%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	
Daň	13 578,28	14 520,00	692 166,19	638 117,70	638 117,70	638 117,70	90 000,00	90 000,00	90 000,00	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	667 326,19	613 277,70	613 277,70	613 277,70	65 160,00	65 160,00	65 160,00	2 716 337,57
Dosaž.vym.základ ZP	56 576,15	60 500,00	3 429 854,63	2 011 634,01	2 011 634,01	2 011 634,01	242 424,24	242 424,24	242 424,24	
Min.vym.základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max.vym.základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	15 093,81	15 093,81	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	32 727,27	32 727,27	32 727,27	13,50%
Dosaž.vym.základ SZ	56 576,15	60 500,00	3 429 854,63	2 011 634,01	2 011 634,01	2 011 634,01	242 424,24	242 424,24	242 424,24	
Min.vym.základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max.vym.základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	16 746,54	17 908,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	71 757,58	71 757,58	71 757,58	29,60%
NP	2 489,35	2 662,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	10 666,67	10 666,67	10 666,67	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	115 151,52	115 151,52	115 151,52	1 338 848,06
Povinné platby celkem	40 707,98	42 983,81	898 176,19	844 127,70	844 127,70	844 127,70	180 311,52	180 311,52	180 311,52	4 055 185,63

Zdroj: autorka

Modelová situace I - shrnutí

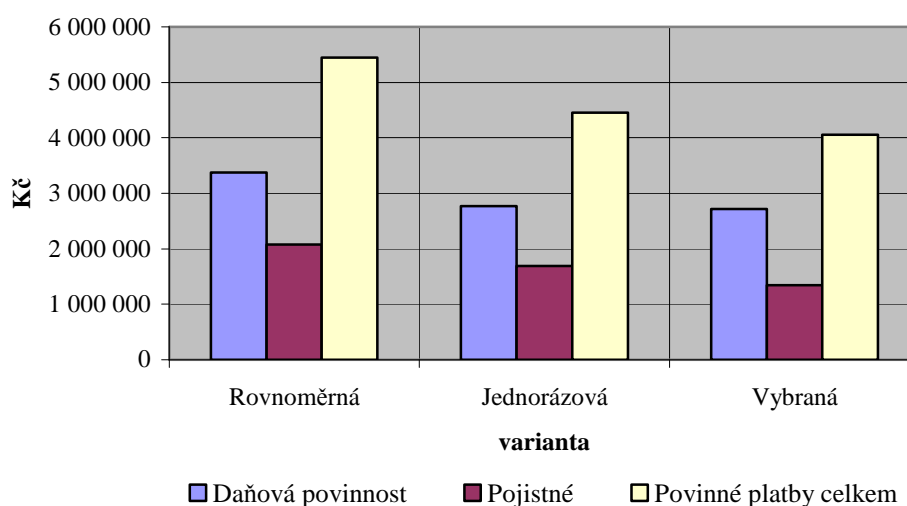
Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci I z hlediska výše povinných plateb (daně z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění) znázorňuje tabulka 35 a graf 1.

Tabulka 35: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci I

Varianta	Daňová povinnost	Pojistné	Povinné platby celkem
Rovnoměrná	3 371 959	2 077 650	5 449 609
Jednorázová	2 768 402	1 685 944	4 454 345
Vybraná	2 716 338	1 338 848	4 055 186

Zdroj: autorka

Graf 1: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci I



Zdroj: autorka

Rovnoměrné rozložení zdanění zásob, pohledávek, závazků, převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví, včetně daňové ztráty, vyměřené za zdaňovací období roku 2005, znamená pro *podnikatele* vysokou daňovou povinnost v obdobích 2006 a 2007, protože se zde projeví progrese až do nejvyšší sazby 32%, a maximální platby pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění ve všech sledovaných obdobích. Z tohoto důvodu je varianta rovnoměrného zdanění z hlediska povinných plateb nejnáročnější.

Varianta s jednorázovou úpravou základu daně o všechny převedené položky ve zdaňovacím období roku 2008 přinese *podnikateli* úsporu na dani z příjmů oproti předchozí variantě, protože základ daně v obdobích 2006 a 2007 podléhá daňové sazbě 12%. To, co bylo v předchozí variantě zdaňováno v těchto obdobích klouzavou progresí 19%, 25% a 32%, bude zde zdaněno později daňovou sazbou 15%. Současně *podnikatel*

ušetří ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 také na pojistném na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění.

Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů o položky převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví využívá výhod, které má varianta jednorázového zdanění, ale navíc zohledňuje únosnost daňové povinnosti za jednotlivá zdaňovací období. Na dani z příjmů a pojistném na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění uspoří více než varianta jednorázového zdanění, protože snižuje základ daně a tím i vyměřovací základ pro pojistné ještě v posledních třech sledovaných obdobích.

Modelová situace II - analýza

Daňová reforma bude účinná pouze ve zdaňovacím období roku 2008. V ostatních sledovaných obdobích budou zachovány podmínky daňové progresse, jak fungují v současnosti.

Analyzované varianty politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví v rámci modelové situace II:

1. Jednorázová úprava základu daně z příjmů

- Zahrnutí zásob a pohledávek převedených k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví je odsunuto a koncentrováno do zdaňovacího období roku 2008.
- Závazky převáděné k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví jsou použity ke snížení základu daně z příjmů ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období. Zbývající část závazků je jednorázově daňově uplatněna společně s pohledávkami a zásobami ve zdaňovacím období roku 2008.
- Daňová ztráta je uplatněna také najednou ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2014 je ponechán základ daně z příjmů bez úpravy.

2. Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů

- Všechny položky s daňovým dopadem převáděné k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví (včetně daňové ztráty) jsou rovnoměrně časově rozloženy na maximálně možnou dobu, a to takovým způsobem, aby byl ve všech sledovaných obdobích dosažen přibližně stejný základ daně z příjmů.

3. Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů

- Zahrnutí zásob a pohledávek převedených k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví je odsunuto a koncentrováno do zdaňovacího období roku 2008.
- Daňová ztráta je uplatněna jednorázově ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2006, 2007 a 2009 až 2014 je použita část hodnoty převedených závazků ke snížení základu daně z příjmů na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období.
- Zbylá část závazků je použita ve zdaňovacím období roku 2008 ke zmírnění daňového dopadu pohledávek a zásob zdaňovaných v jednorázově v tomto období.

Tabulka 36: Jednorázová úprava základu daně z příjmů II

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00							
Zásoby	0,00	0,00	23 438 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00	800 715,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	844 000,00	879 000,00	10 855 493,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 578 493,98
Daňová ztráta	0,00	0,00	2 476 118,00	0,00	0,00					2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	12 138 790,75	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Sazba daně	12%	12%	15%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	61 212 Kč
Daň	13 578,28	14 520,00	1 820 818,61	275 228,00	275 228,00	275 228,00	275 228,00	275 228,00	275 228,00	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	1 795 978,61	268 028,00	268 028,00	268 028,00	268 028,00	268 028,00	268 028,00	3 417 844,89
Dosaž. vyměř. základ ZP	56 576,15	60 500,00	7 192 029,38	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min. vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max. vyměř. základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	15 093,81	15 093,81	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	13,50%
Dosaž. vyměř. základ SZ	56 576,15	60 500,00	7 192 029,38	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min. vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max. vyměř. základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	16 746,54	17 908,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	29,60%
NP	2 489,35	2 662,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	1 685 943,51
Daň + SP	40 707,98	42 983,81	2 026 828,61	498 878,00	498 878,00	498 878,00	498 878,00	498 878,00	498 878,00	5 103 788,40

Zdroj: autorka

Tabulka 37: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů II

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00							
Zásoby	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	23 438 837,00
Pohledávky	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	1 354 762,74	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	12 578 493,98
Daňová ztráta	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60					2 476 118,00
Základ daně II	2 020 548,97	2 015 193,01	2 246 043,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	
Sazba daně	32%	32%	15%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	61 212 Kč
Daň	601 803,67	600 089,76	336 906,45	600 089,76	600 089,76	600 089,76	600 089,76	600 089,76	600 089,76	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	594 603,67	592 889,76	312 066,45	592 889,76	592 889,76	592 889,76	592 889,76	592 889,76	592 889,76	5 056 898,46
Dosaž.vyměř. základ ZP	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min.vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max.vyměř.základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	13,50%
Dosaž.vyměř. základ SZ	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min.vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max.vyměř.základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	29,60%
NP	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	4,40%
Pojistné celkem	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	2 077 650,00
Daň + SP	825 453,67	823 739,76	542 916,45	823 739,76	823 739,76	823 739,76	823 739,76	823 739,76	823 739,76	7 134 548,46

Zdroj: autorka

Tabulka 38: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů II

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00							
Zásoby	0,00	0,00	23 438 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00	800 715,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	844 000,00	879 000,00	5 581 493,98	879 000,00	879 000,00	879 000,00	879 000,00	879 000,00	879 000,00	12 578 493,98
Daňová ztráta	0,00	0,00	2 476 118,00							2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	17 412 790,75	121 000,00	121 000,00	121 000,00	121 000,00	121 000,00	121 000,00	
Sazba daně	12%	12%	15%	12%	12%	12%	12%	12%	12%	
Daň	13 578,28	14 520,00	2 611 918,61	14 520,00	14 520,00	14 520,00	14 520,00	14 520,00	14 520,00	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	2 587 078,61	7 320,00	7 320,00	7 320,00	7 320,00	7 320,00	7 320,00	2 644 696,89
Dosaž. vyměř. základ ZP	56 576,15	60 500,00	9 829 029,38	60 500,00	60 500,00	60 500,00	60 500,00	60 500,00	60 500,00	
Min. vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max. vyměř. základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	15 093,81	15 093,81	65 610,00	15 093,81	15 093,81	15 093,81	15 093,81	15 093,81	15 093,81	13,50%
Dosaž. vyměř. základ SZ	56 576,15	60 500,00	9 829 029,38	60 500,00	60 500,00	60 500,00	60 500,00	60 500,00	60 500,00	
Min. vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max. vyměř. základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	16 746,54	17 908,00	143 856,00	17 908,00	17 908,00	17 908,00	17 908,00	17 908,00	17 908,00	29,60%
NP	2 489,35	2 662,00	21 384,00	2 662,00	2 662,00	2 662,00	2 662,00	2 662,00	2 662,00	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	35 663,81	35 663,81	35 663,81	35 663,81	35 663,81	35 663,81	514 826,37
Daň + SP	40 707,98	42 983,81	2 817 928,61	42 983,81	42 983,81	42 983,81	42 983,81	42 983,81	42 983,81	3 159 523,26

Zdroj: autorka

Modelová situace II - shrnutí

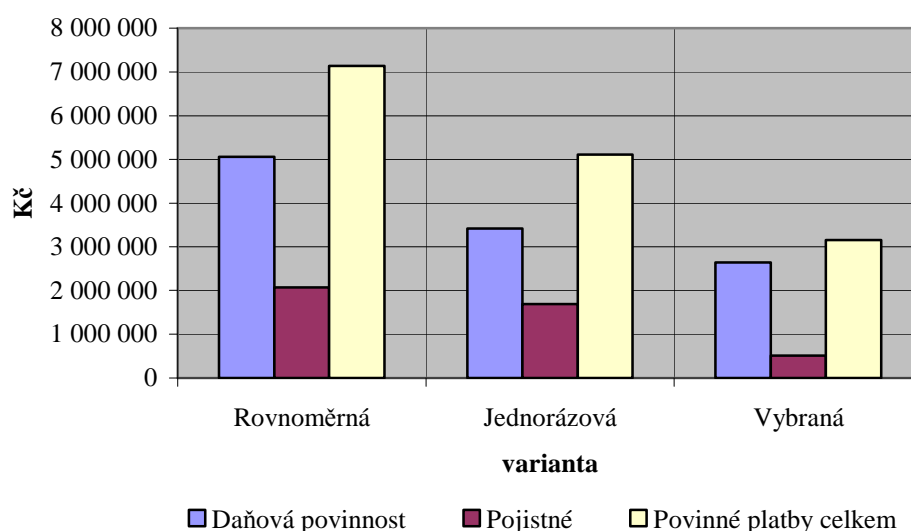
Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci II z hlediska výše povinných plateb (daně z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění) znázorňuje tabulka 39 a graf 2.

Tabulka 39: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci II

Varianta	Daňová povinnost	Pojistné	Povinné platby celkem
Rovnoměrná	5 056 898	2 077 650	7 134 548
Jednorázová	3 417 845	1 685 944	5 103 788
Vybraná	2 644 697	514 826	3 159 523

Zdroj: autorka

Graf 2: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci II



Zdroj: autorka

Rovnoměrné rozložení zdanění zásob, pohledávek, závazků, převáděných k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví, včetně daňové ztráty, vyměřené za zdaňovací období roku 2005, znamená pro *podnikatele* vysokou daňovou povinnost v všech obdobích mimo rok 2008, protože se zde projeví progresse až do nejvyšší sazby 32%, a maximální platby pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění ve všech sledovaných obdobích. Z tohoto důvodu je varianta rovnoměrného zdanění z hlediska povinných plateb nejnáročnější.

Varianta s jednorázovou úpravou základu daně o všechny převedené položky ve zdaňovacím období roku 2008 přinese *podnikateli* úsporu na dani z příjmů oproti předchozí variantě, protože základ daně v obdobích 2006 a 2007 podléhá daňové sazbě 12%. To, co bylo v předchozí variantě zdaňováno v těchto obdobích klouzavou progresí

19%, 25% a 32%, bude zde zdaněno daňovou sazbou 15% ve zdaňovacím období roku 2008. Ze stejného důvodu plyne úspora na dani z příjmů také ve zdaňovacích obdobích let 2009 – 2014, v nichž je zde zdaňován pouze základ daně vyplývající z hospodářského výsledku podnikání dosaženého v daném roce. Všechny ostatní položky jsou zdaňovány 15% ve zdaňovacím období roku 2008. Současně *podnikatel* ušetří ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 na pojistném na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění, protože mu nízký základ daně sníží také vyměřovací základ pro pojistné.

Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů o položky převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví využívá výhod, které má varianta jednorázového zdanění. Dokonce i za cenu vyšší jednorázové platby daně z příjmů za zdaňovací období a záloh na daň z příjmů placených v následujícím roce snižuje základ daně na co nejnižší úroveň i v obdobích 2009 až 2014, aby i zde nahradila klouzavou progresi jednotnou sazbou 15% a ušetřila na pojistném na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění. Rozdíl v celkové výši povinných plateb u varianty jednorázového zdanění a u zvoleného postupu je značný, přibližně ve výši 2 000 000 Kč. Kritickým bodem zvoleného postupu úpravy základu daně z příjmů je jednorázová platba daně z příjmů za zdaňovací období roku 2008 ve výši 2 587 078,61 Kč. V tomto případě je nutné vážít řešení prostřednictvím bankovního úvěru, který se při tak značné úspoře jeví jako výhodný. Na druhou stranu je nutné přihlídnout také k úrovni stávajícího zadlužení *podnikatele*.

Modelová situace III - analýza

Daňová reforma bude účinná ve zdaňovacích obdobích roku 2008 až 2011²⁰. V ostatních sledovaných obdobích budou zachovány podmínky daňové progrese, jak fungují v současnosti.

Analyzované varianty politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví v rámci modelové situace III:

1. Jednorázová úprava základu daně z příjmů

- Zahrnutí zásob a pohledávek převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví je odsunuto a koncentrováno do zdaňovacího období roku 2008.
- Závazky převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví jsou

²⁰ Období let 2008 až 2011 byla zvolena jako možnost, že daňová reforma bude v účinnosti pouze po dobu jednoho řádného volebního období. Vláda, která vzejde z řádných voleb konaných v červnu roku 2010, zruší účinnost daňové reformy a nastaví podmínky zpět na současnou úroveň, přičemž však předpokládám, že to nestihne dříve než s účinností od 1.1.2012.

použity ke snížení základu daně z příjmů ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období. Zbývající část závazků je jednorázově daňově uplatněna společně s pohledávkami a zásobami ve zdaňovacím období roku 2008.

- Daňová ztráta je uplatněna také najednou ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2014 je ponechán základ daně z příjmů bez úpravy.

2. Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů

- Všechny položky s daňovým dopadem převáděné k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví (včetně daňové ztráty) jsou rovnoměrně časově rozloženy na maximálně možnou dobu, a to takovým způsobem, aby byl ve všech sledovaných obdobích dosažen přibližně stejný základ daně z příjmů.

3. Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů

- Převedené zásoby a pohledávky jsou zahrnuty do základu daně z příjmů rovnoměrně ve zdaňovacích obdobích let 2008 až 2011.
- Daňová ztráta je uplatněna jednorázově ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 je použita část hodnoty převedených závazků ke snížení základu daně z příjmů na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období.
- Největší část závazků je použita ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2011 ke zmírnění daňového dopadu pohledávek a zásob zdaňovaných v těchto obdobích tak, aby výsledná daňová povinnost v jednotlivých letech byla pro *podnikatele* únosná.
- Menší část hodnoty závazků vstupuje do základu daně z příjmů také ve zdaňovacích obdobích let 2012 až 2014 a koriguje tím základ daně dosažený podnikáním v daném roce.

Tabulka 40: Jednorázová úprava základu daně z příjmů III

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00				
Zásoby	0,00	0,00	23 438 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00	800 715,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	844 000,00	879 000,00	10 855 493,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 578 493,98
Daňová ztráta	0,00	0,00	2 476 118,00	0,00	0,00					2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	12 138 790,75	1 230 850,00	1 230 850,00	1 230 850,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Sazba daně	12%	12%	15%	15%	15%	15%	32%	32%	32%	61 212 Kč
Daň	13 578,28	14 520,00	1 820 818,61	184 627,50	184 627,50	184 627,50	275 228,00	275 228,00	275 228,00	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	1 795 978,61	159 787,50	159 787,50	159 787,50	268 028,00	268 028,00	268 028,00	3 093 123,39
Dosaž. vyměř. základ ZP	56 576,15	60 500,00	7 192 029,38	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min. vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max. vyměř. základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	15 093,81	15 093,81	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	13,50%
Dosaž. vyměř. základ SZ	56 576,15	60 500,00	7 192 029,38	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min. vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max. vyměř. základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	16 746,54	17 908,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	29,60%
NP	2 489,35	2 662,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	1 685 943,51
Daň + SP	40 707,98	42 983,81	2 026 828,61	390 637,50	390 637,50	390 637,50	498 878,00	498 878,00	498 878,00	4 779 066,90

Zdroj: autorka

Tabulka 41: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů III

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00				
Zásoby	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	23 438 837,00
Pohledávky	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	1 354 762,74	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	12 578 493,98
Daňová ztráta	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60					2 476 118,00
Základ daně II	2 020 548,97	2 015 193,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 246 043,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	
Sazba daně	32%	32%	15%	15%	15%	15%	32%	32%	32%	61 212 Kč
Daň	601 803,67	600 089,76	336 906,45	336 906,45	336 906,45	336 906,45	600 089,76	600 089,76	600 089,76	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	594 603,67	592 889,76	312 066,45	312 066,45	312 066,45	312 066,45	592 889,76	592 889,76	592 889,76	4 214 428,53
Dosaž. vyměř. základ ZP	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min. vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max. vyměř. základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	13,50%
Dosaž. vyměř. základ SZ	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min. vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max. vyměř. základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	29,60%
NP	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	4,40%
Pojistné celkem	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	2 077 650,00
Daň + SP	825 453,67	823 739,76	542 916,45	542 916,45	542 916,45	542 916,45	823 739,76	823 739,76	823 739,76	6 292 078,53

Zdroj: autorka

Tabulka 42: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů III

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné			230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00				
Zásoby	0,00	0,00	5 859 709,25	5 859 709,25	5 859 709,25	5 859 709,25	0,00	0,00	0,00	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00	200 178,93	200 178,93	200 178,93	200 178,93	0,00	0,00	0,00	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	844 000,00	879 000,00		2 918 497,99	2 918 497,99	2 918 497,99	700 000,00	700 000,00	700 000,00	12 578 493,98
Daňová ztráta	0,00	0,00	2 476 118,00	0,00	0,00					2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	4 814 620,18	4 372 240,19	4 372 240,19	4 372 240,19	300 000,00	300 000,00	300 000,00	
Sazba daně	12%	12%	15%	15%	15%	15%	25%	25%	25%	61 212 Kč
Daň	13 578,28	14 520,00	722 193,03	655 836,03	655 836,03	655 836,03	25 212,00	25 212,00	25 212,00	33 012 Kč
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	24 840,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	697 353,03	630 996,03	630 996,03	630 996,03	18 012,00	18 012,00	18 012,00	2 658 075,39
Dosaž.vyměř. základ ZP	56 576,15	60 500,00	3 529 944,09	2 070 695,09	2 070 695,09	2 070 695,09	150 000,00	150 000,00	150 000,00	
Min.vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max.vyměř.základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	15 093,81	15 093,81	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	20 250,00	20 250,00	20 250,00	13,50%
Dosaž.vyměř. základ SZ	56 576,15	60 500,00	3 529 944,09	2 070 695,09	2 070 695,09	2 070 695,09	150 000,00	150 000,00	150 000,00	
Min.vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max.vyměř.základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	16 746,54	17 908,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	44 400,00	44 400,00	44 400,00	29,60%
NP	2 489,35	2 662,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	6 600,00	6 600,00	6 600,00	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	71 250,00	71 250,00	71 250,00	1 207 143,51
Daň + SP	40 707,98	42 983,81	928 203,03	861 846,03	861 846,03	861 846,03	89 262,00	89 262,00	89 262,00	3 865 218,90

Zdroj: autorka

Modelová situace III - shrnutí

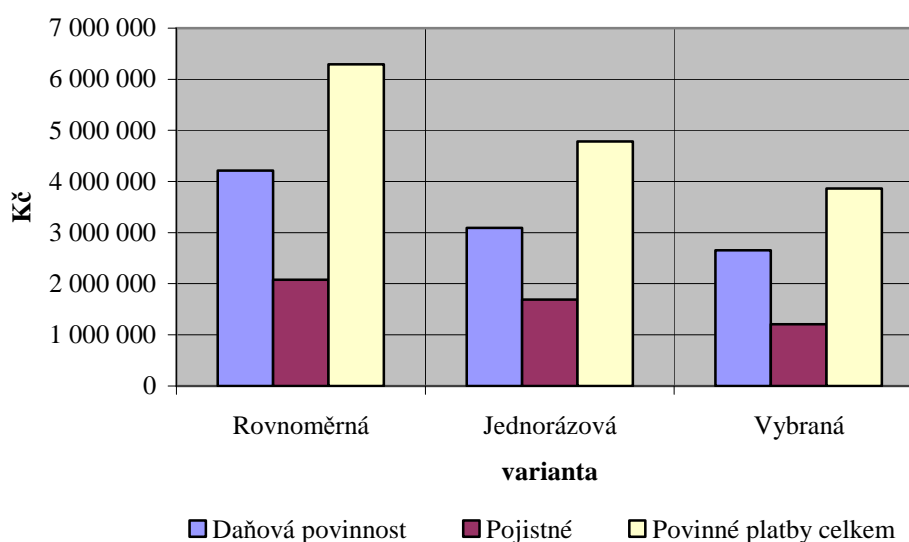
Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci III z hlediska výše povinných plateb (daně z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění) znázorňuje tabulka 43 a graf 3.

Tabulka 43: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci III

Varianta	Daňová povinnost	Pojistné	Povinné platby celkem
Rovnoměrná	4 214 429	2 077 650	6 292 079
Jednorázová	3 093 123	1 685 944	4 779 067
Vybraná	2 658 075	1 207 144	3 865 219

Zdroj: autorka

Graf 3: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci III



Zdroj: autorka

Rovnoměrné rozložení zdanění zásob, pohledávek, závazků, převedených k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví, včetně daňové ztráty, vyměřené za zdaňovací období roku 2005, znamená pro *podnikatele* vysokou daňovou povinnost v obdobích 2006 a 2007 a v obdobích 2012 až 2014, protože se zde projeví progresse až do nejvyšší sazby 32%, a maximální platby pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění ve všech sledovaných obdobích. Z tohoto důvodu je varianta rovnoměrného zdanění z hlediska povinných plateb nejnáročnější.

Varianta s jednorázovou úpravou základu daně o všechny převedené položky ve zdaňovacím období roku 2008 přinese *podnikateli* úsporu na dani z příjmů oproti předchozí variantě, protože základ daně v obdobích 2006 a 2007 podléhá daňové sazbě 12%. To, co bylo v předchozí variantě zdaňováno v těchto obdobích klouzavou progresí

19%, 25% a 32%, bude zde zdaněno později daňovou sazbou 15%. Ze stejného důvodu plyne úspora na dani z příjmů také ve zdaňovacích obdobích let 2012 až 2014, v nichž je zde zdaňován pouze základ daně vyplývající z hospodářského výsledku podnikání dosaženého v daném roce. Všechny ostatní položky jsou zdaňovány 15% během zdaňovacích období 2008 až 2011. Současně *podnikatel* ušetří ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 také na pojistném na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění.

Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů o položky převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví využívá výhod, které má varianta jednorázového zdanění. Navíc však zohledňuje únosnost daňové povinnosti za jednotlivá zdaňovací období rovnoměrnějším rozložením zdanění do čtyř let a snižuje základ daně na nižší úroveň i v obdobích 2012 až 2014, aby i zde alespoň částečně nahradila klouzavou progresi jednotnou sazbou 15% a ušetřila též na pojistném na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění.

Modelová situace IV - analýza

Daňová reforma se neuskuteční. Ve všech sledovaných obdobích budou zachovány podmínky daňové progresse, jak fungují v současnosti.

Analyzované varianty politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví v rámci modelové situace IV:

1. Jednorázová úprava základu daně z příjmů

- Zahrnutí zásob a pohledávek převáděných k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví je odsunuto a koncentrováno do zdaňovacího období roku 2008.
- Závazky převáděné k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví jsou použity ke snížení základu daně z příjmů ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období. Zbývající část závazků je jednorázově daňově uplatněna společně s pohledávkami a zásobami ve zdaňovacím období roku 2008.
- Daňová ztráta je uplatněna také najednou ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2014 je ponechán základ daně z příjmů bez úpravy.

2. Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů

- Všechny položky s daňovým dopadem převáděné k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví (včetně daňové ztráty) jsou rovnoměrně časově rozloženy na maximálně možnou dobu, a to takovým způsobem, aby byl ve všech sledovaných obdobích dosažen stejný základ daně z příjmů.

3. Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů

- Převedené zásoby a pohledávky jsou zahrnuty do základu daně z příjmů rovnoměrně ve zdaňovacích obdobích let 2008 až 2014.
- Daňová ztráta je uplatněna jednorázově ve zdaňovacím období roku 2008.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 je použita část hodnoty převedených závazků ke snížení základu daně z příjmů na úroveň, která spadá do nejnižšího pásma daňové progresse se sazbou 12%, ale současně neklesne pod hodnotu minimálního základu daně pro dané zdaňovací období.
- Zbylá část závazků je použita rovnoměrně ve zdaňovacích obdobích let 2009 až 2014 ke zmírnění daňového dopadu pohledávek a zásob zdaňovaných v těchto obdobích tak, aby výsledná daňová povinnost v jednotlivých letech byla pro *podnikatele* únosná.

Tabulka 44: Jednorázová úprava základu daně z příjmů IV

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 001,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné										
Zásoby	0,00	0,00	23 438 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00	800 715,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	844 000,00	879 000,00	10 855 493,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 578 493,98
Daňová ztráta	0,00	0,00	2 476 118,00	0,00	0,00					2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	11 907 941,75	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Sazba daně	12%	12%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	61 212 Kč
Daň	13 578,28	14 520,00	3 765 769,36	275 228,00	275 228,00	275 228,00	275 228,00	275 228,00	275 228,00	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	7 201,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	3 758 568,36	268 028,00	268 028,00	268 028,00	268 028,00	268 028,00	268 028,00	5 380 434,64
Dosaž. vyměř. základ ZP	56 576,15	60 500,00	7 192 029,88	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min. vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max. vyměř. základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	15 093,81	15 093,81	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	13,50%
Dosaž. vyměř. základ SZ	56 576,15	60 500,00	7 192 029,88	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	
Min. vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max. vyměř. základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	16 746,54	17 908,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	29,60%
NP	2 489,35	2 662,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	1 685 943,51
Daň + SP	40 707,98	42 983,81	3 989 418,36	498 878,00	498 878,00	498 878,00	498 878,00	498 878,00	498 878,00	7 066 378,15

Zdroj: autorka

Tabulka 45: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů IV

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 001,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné										
Zásoby	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 824 414,60	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	2 329 191,00	23 438 837,00
Pohledávky	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	88 968,41	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									16 640,80
Opravné položky 20%	26 206,90									26 206,90
Závazky	1 354 762,74	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	1 402 966,40	12 578 493,98
Daňová ztráta	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60	495 223,60					2 476 118,00
Základ daně II	2 020 548,97	2 015 193,01	2 015 194,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	2 015 193,01	
Sazba daně	32%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	61 212 Kč
Daň	601 803,67	600 089,76	600 090,08	600 089,76	600 089,76	600 089,76	600 089,76	600 089,76	600 089,76	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	7 201,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	594 603,67	592 889,76	592 889,08	592 889,76	592 889,76	592 889,76	592 889,76	592 889,76	592 889,76	5 337 721,10
Dosaž. vyměř. základ ZP	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,80	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min. vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max. vyměř. základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	13,50%
Dosaž. vyměř. základ SZ	1 257 886,29	1 255 208,30	1 255 208,80	1 255 208,30	1 255 208,30	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	1 007 596,50	
Min. vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max. vyměř. základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	29,60%
NP	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	4,40%
Pojistné celkem	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	2 077 650,00
Daň + SP	825 453,67	823 739,76	823 739,08	823 739,76	823 739,76	823 739,76	823 739,76	823 739,76	823 739,76	7 415 371,10

Zdroj: autorka

Tabulka 46: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů IV

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Celkem
Základ daně I	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Pojistné										
Zásoby	0,00	0,00	3 348 405,29	3 348 405,29	3 348 405,29	3 348 405,29	3 348 405,29	3 348 405,29	3 348 405,29	23 438 837,00
Pohledávky	0,00	0,00	114 387,96	114 387,96	114 387,96	114 387,96	114 387,96	114 387,96	114 387,96	800 715,73
Opravné položky 100%	16 640,80									0,00
Opravné položky 20%	26 206,90									5 283,20
Závazky	844 000,00	879 000,00		1 809 249,00	1 809 249,00	1 809 249,00	1 809 249,00	1 809 249,00	1 809 249,00	12 578 493,98
Daňová ztráta			2 476 118,00	0,00	0,00					2 476 118,00
Základ daně II	113 152,30	121 000,00	1 986 675,25	2 653 544,25	2 653 544,25	2 653 544,25	2 653 544,25	2 653 544,25	2 653 544,25	
Sazba daně	12%	12%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	32%	61 212 Kč
Daň	13 578,28	14 520,00	590 964,08	804 362,16	804 362,16	804 362,16	804 362,16	804 362,16	804 362,16	
Slevy na dani	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	
Daňová povinnost	6 378,28	7 320,00	583 764,08	797 162,16	797 162,16	797 162,16	797 162,16	797 162,16	797 162,16	5 380 435,32
Dosaž. vyměř. základ ZP	56 576,15	60 500,00	2 231 396,62	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	
Min. vyměř. základ ZP	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	111 806,00	
Max. vyměř. základ ZP	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
ZP	15 093,81	15 093,81	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	65 610,00	13,50%
Dosaž. vyměř. základ SZ	56 576,15	60 500,00	2 231 396,62	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	1 326 772,13	
Min. vyměř. základ SZ	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	56 508,00	
Max. vyměř. základ SZ	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	486 000,00	
DP+SPZ	16 746,54	17 908,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	143 856,00	29,60%
NP	2 489,35	2 662,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	21 384,00	4,40%
Pojistné celkem	34 329,70	35 663,81	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	230 850,00	1 685 943,51
Daň + SP	40 707,98	42 983,81	814 614,08	1 028 012,16	1 028 012,16	1 028 012,16	1 028 012,16	1 028 012,16	1 028 012,16	7 066 378,83

Zdroj: autorka

Modelová situace IV - shrnutí

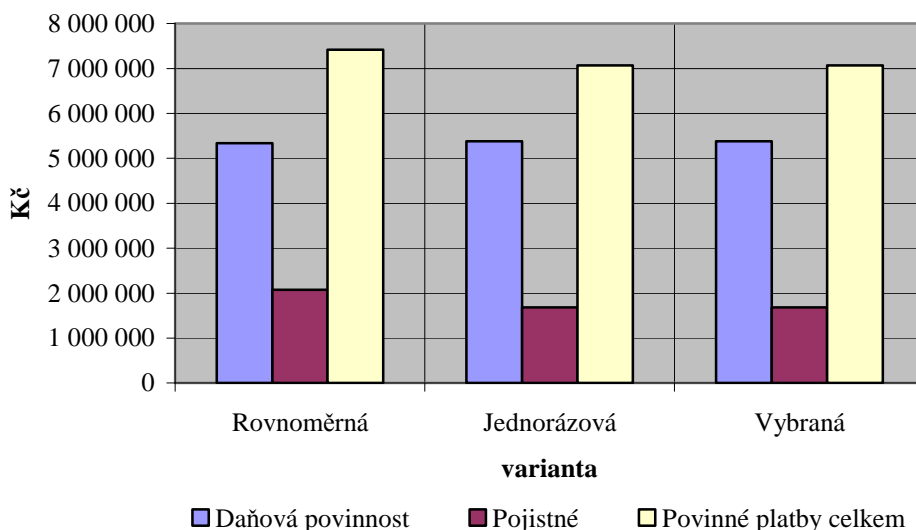
Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci III z hlediska výše povinných plateb (daně z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění) znázorňuje tabulka 47 a graf 4.

Tabulka 47: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci IV

Varianta	Daňová povinnost	Pojistné	Povinné platby celkem
Rovnoměrná	5 337 721	2 077 650	7 415 371
Jednorázová	5 380 435	1 685 944	7 066 378
Vybraná	5 380 435	1 685 944	7 066 379

Zdroj: autorka

Graf 4: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci IV



Zdroj: autorka

Rovnoměrné rozložení zdanění zásob, pohledávek, závazků, převáděných k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví, včetně daňové ztráty, vyměřené za zdaňovací období roku 2005, znamená pro *podnikatele* ve všech sledovaných obdobích vysokou daňovou povinnost, protože se zde projeví progresse až do nejvyšší sazby 32%, a maximální platby pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění. Z tohoto důvodu je varianta rovnoměrného zdanění z hlediska povinných plateb nejnáročnější.

Varianta s jednorázovou úpravou základu daně o všechny převedené položky ve zdaňovacím období roku 2008 nepřinese *podnikateli* úsporu na dani z příjmů oproti předchozí variantě. Základ daně v obdobích 2006 a 2007 spadá do nejnižšího pásma daňové progresse, a podléhá tudíž daňové sazbě 12%. To způsobí, že co bylo v předchozí variantě zdaňováno v těchto obdobích klouzavou progresí 19%, 25% a 32%, bude zdaněno

později daňovou sazbou 32% a úhrnná výše daně z příjmů naopak vzroste. *Podnikatel* v této variantě ušetří ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 pouze na pojistném na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění.

Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů kombinuje obě předchozí varianty. Ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 uvažuje s co nejnižším základem daně. Do zbývajících sledovaných období jsou položky zahrnované do základu daně rovnoměrně časově rozloženy, a to takovým způsobem, aby byl ve všech sledovaných obdobích dosažen přibližně stejný základ daně z příjmů a tím i únosná výše daňové povinnosti v jednotlivých letech.

3.4. Stanovení politiky optimalizace daňového dopadu

Politika optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví je postup, jakým se *podnikatel* rozhodne daňově vypořádat převod položek majetku a závazků z daňové evidence do soustavy účetnictví.

Aplikace politiky optimalizace daňového dopadu musí přinést *podnikateli* výhodu, ať se skutečnost přiblíží k jakékoli z výše analyzovaných modelových situací. Při jejím stanovení proto budu vycházet ze vzájemného srovnání stanovených postupů zdanění v jednotlivých variantách a modelových situacích z hlediska celkové výše povinných plateb (daně z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění).

Rovnoměrně rozložené zdanění

Z porovnání modelových situací při rovnoměrné úpravě základu daně z příjmů (viz tabulka 48 a graf 5) je patrné, že nahrazení progresivního zdanění příjmů fyzických osob, jaké se uplatňuje v současnosti, jednotnou sazbou daně 15%, fungující za předpokladů stanovených pro provedenou analýzu, přinese *podnikateli* úsporu na dani z příjmů. Daňová úspora bude tím větší, čím déle budou podmínky daňové reformy v účinnosti.

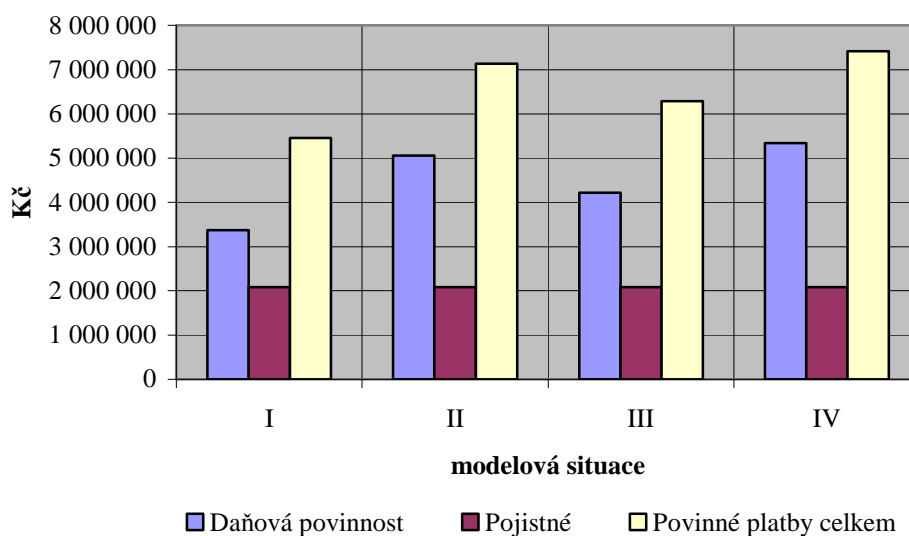
Výše pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění je stejná ve všech modelových situacích, protože základ daně z příjmů vychází pokaždé tak vysoký, že vyměřovací základ pro pojistné, který se ze základu daně odvozuje, neklesne pod maximální úroveň.

Tabulka 48: Porovnání modelových situací při rovnoměrně rozloženém zdanění

Modelová situace	Daňová povinnost	Pojistné	Povinné platby celkem
I	3 371 959	2 077 650	5 449 609
II	5 056 898	2 077 650	7 134 548
III	4 214 429	2 077 650	6 292 079
IV	5 337 721	2 077 650	7 415 371

Zdroj: autorka

Graf 5: Porovnání modelových situací z hlediska celkové výše povinných plateb při rovnoměrném zdanění



Zdroj: autorka

Jednorázové zdanění

Srovnání modelových situací za předpokladu zahrnutí položek převedených z daňové evidence do účetnictví jednorázově (viz tabulka 49 a graf 6) dává stejný výsledek jako v předchozím případě. Daňová reforma, budou-li předpokládány podmínky stanovené pro provedenou analýzu, znamená pro *podnikatele* úsporu na dani z příjmů, a to tím větší, čím déle bude reforma účinná.

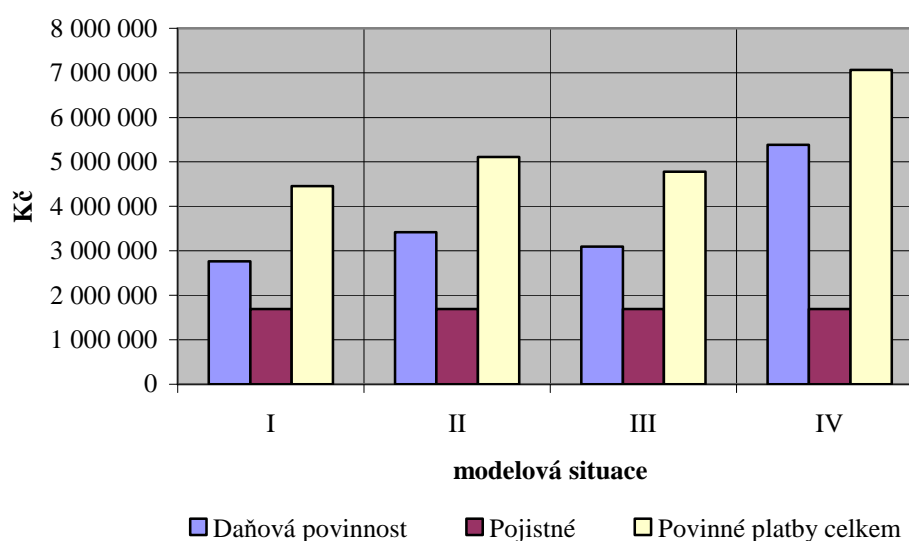
Varianta jednorázového zdanění na rozdíl od varianty rovnoměrně rozloženého zdanění ušetří *podnikateli* také pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění, protože byl základ daně z příjmů (a tím i vyměřovací základ pro pojistné) v prvních dvou obdobích snížen na co nejnižší úroveň a jednorázové zdanění bylo provedeno až v období třetím. Tato úspora na pojistném je v každé modelové situaci stejná. Pokud by ke snížení základu daně z příjmů nedošlo, pojistné by opět vyšlo v maximální výši ve všech sledovaných obdobích u všech modelových situací jako v předchozím případě.

Tabulka 49: Porovnání modelových situací při jednorázovém zdanění

Modelová situace	Daňová povinnost	Pojistné	Povinné platby celkem
I	2 768 402	1 685 944	4 454 345
II	3 417 845	1 685 944	5 103 788
III	3 093 123	1 685 944	4 779 067
IV	5 380 435	1 685 944	7 066 378

Zdroj: autorka

Graf 6: Porovnání modelových situací z hlediska celkové výše povinných plateb při jednorázovém zdanění



Zdroj: autorka

Vybraný způsob zdanění

Z porovnání modelových situací za předpokladu rovnoměrného nebo jednorázového zdanění položek převedených z daňové evidence do účetnictví je možné vidět obecné přínosy daňové reformy v oblasti úspory na dani z příjmů. Naproti tomu srovnání zvolených způsobů zdanění v jednotlivých modelových situacích (viz tabulka 50 a graf 7) ukazuje, jak může daňovou reformu využít *podnikatel*, budou-li respektovány klíčové faktory a omezující podmínky jeho rozhodování, popř. jak se *podnikatel* vypořádá s tím, nebude-li daňová reforma prosazena.

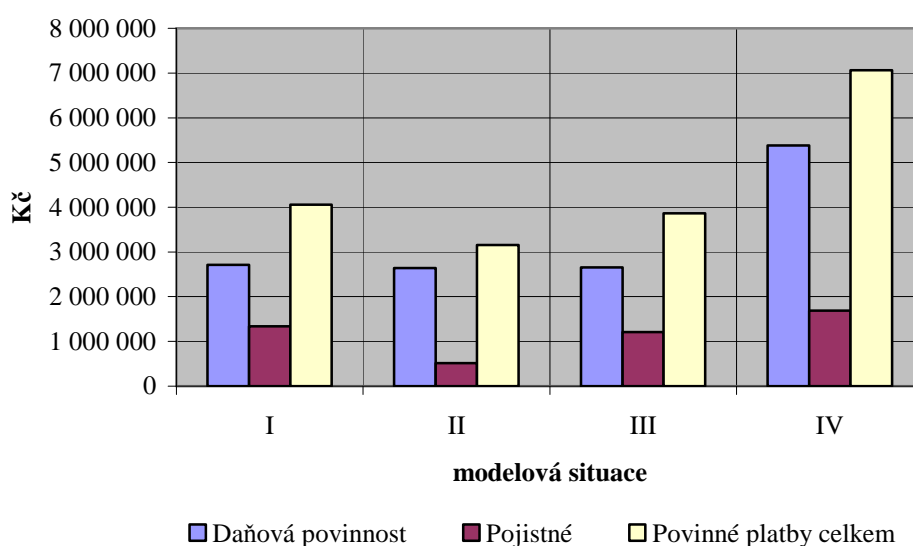
Právě z posouzení zvolených způsobů zdanění převedených položek se bude nejvíce odvíjet politika optimalizace daňového dopadu přechodu z vedení daňové evidence na vedení účetnictví.

Tabulka 50: Porovnání modelových situací při zvoleném způsobu zdanění

Modelová situace	Daňová povinnost	Pojistné	Povinné platby celkem
I	2 716 338	1 338 848	4 055 186
II	2 644 697	514 826	3 159 523
III	2 658 075	1 207 144	3 865 219
IV	5 380 435	1 685 944	7 066 379

Zdroj: autorka

Graf 7: Porovnání modelových situací z hlediska celkové výše povinných plateb u zvoleného způsobu zdanění



Zdroj: autorka

Z provedené analýzy modelových situací vyplývají následující závěry:

- Ve zdaňovacím období roku 2006 vytvořit opravné položky k nepromlčeným pohledávkám dle §8a a §8c zákona o rezervách.
- Ve zdaňovacích obdobích let 2006 a 2007 pohledávky a zásoby převedené k 1.1.2006 z daňové evidence do účetnictví do základu daně z příjmů nezahrnovat. Využití převedených závazků nebo daňové ztráty ke snížení základu daně v těchto zdaňovacích obdobích záleží na uvážení *podnikatele* vzhledem k dosaženému hospodářskému výsledku a k rozhodnutí o výši plateb pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění.
- Podle aktuální finanční situace v daných letech zdanit položky převedené z daňové evidence v co nejkratší době.

- V závislosti na tom, jak bude možné odhadnout dobu trvání daňové reformy a vůbec její přijetí, uvažovat i o krajních možnostech:
 - tlačit zdanění položek převedených do účetnictví z daňové evidence dále před sebou, jelikož lze na základě stávající politické nálady předpokládat, že ke snížení daní z příjmů pro fyzické osoby dojde, i když nebude přijata přímo právě chystaná reforma veřejných financí;
 - nebo naopak zahrnout všechny převedené položky jednorázově do základu daně z příjmů v aktuálním období a podle finanční situace zvážit případně i financování prostřednictvím bankovního úvěru. Zadlužení se bance kvůli daním však zvažovat jako úplně poslední možnost.

Soubor těchto závěrů představuje hledanou politiku optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví.

3.5. Aplikace politiky optimalizace ve zdaňovacím období roku 2006²¹

Podnikatel dosáhl ve zdaňovacím období roku 2006 zisku ve výši 1 183 297 Kč.

Výchozí základ daně z příjmů fyzických osob z podnikání činí 1 171 297 Kč.

Na základě stanovené politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví jsem provedla následující úpravy základu daně:

- tvorba opravných položek k pohledávkám v celkové výši 42 848 Kč,
- uplatnění části daňové ztráty, která byla podnikateli vyměřena za zdaňovací období roku 2005, ve výši 800 000 Kč²².

Konečný základ daně z příjmů činí 328 449 Kč.

Daň z příjmů fyzických osob (z podnikání) před slevami: 60 525 Kč.

Daň z příjmů fyzických osob (z podnikání) po slevách: 53 325 Kč.

Zaplacené zálohy na daň z příjmů: 202 700 Kč.

Přeplatek na dani z příjmů po odečtení zaplacených záloh: 149 375 Kč.

²¹ Údaje vycházejí z předběžných výsledků za účetní období 2006, které podnikatel ještě neuzavřel.

²² Využila jsem snížení základu daně z příjmů prostřednictvím daňové ztráty, protože maximální pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění lze ve zdaňovacím období roku 2006 kompenzovat přeplatkem na dani z příjmů po odečtení zaplacených záloh.

Vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení: 486 000 Kč.

Pojistné na sociální zabezpečení: 165 240 Kč

Zaplacené zálohy na pojistné na sociální zabezpečení: 45 148 Kč.

Doplatek na pojistném na sociální zabezpečení: 120 092 Kč.

Vyměřovací základ pro pojistné na všeobecné zdravotní pojištění: 486 000 Kč.

Pojistné na všeobecné zdravotní pojištění: 65 610 Kč.

Zaplacené zálohy na pojistné na všeobecné zdravotní pojištění: 27 852 Kč.

Doplatek na pojistném na sociální zabezpečení: 37 758 Kč.

Celková částka povinných plateb, kterou bude muset podnikatel doplatit za zdaňovací období roku 2006, činí 8 475 Kč.

Závěr

Výsledkem zpracování bakalářské práce na téma „Přechod z daňové evidence na účetnictví“ je literární přehled, dále převodový můstek, zahajovací rozvaha a počáteční stavy účtů otevřených účetních knih u konkrétního podnikatele a nakonec vyčíslení dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví na základ daně z příjmů včetně optimalizace výsledné daňové povinnosti u konkrétního podnikatele.

Teorie přechodu z daňové evidence na účetnictví zpracovaná v literárním přehledu není obsáhlá. Vychází převážně z ustanovení platných právních předpisů, které stručně a všeobecně upravují postup přechodu jak z hlediska účetního, tak z pohledu daně z příjmů. V citovaných publikacích a článcích z periodik, které vyšly k tématu přechodu, lze nalézt obecné komentáře ke stávající legislativní úpravě přechodu. Je samozřejmé, že teorie zpracovávající téma přechodu nemůže být detailnější, jelikož by nebyla schopná obsáhnout všechna specifika konkrétních případů v praxi z důvodu jejich velké rozmanitosti a mnohdy nestandardnosti.

Zatímco v teorii přechodu z daňové evidence na účetnictví se čtenář poměrně snadno a rychle zorientuje, praxe přináší komplikace v podobě různých specifických operací a postupů, se kterými je nutné se správně vypořádat.

Podnikatel, jehož přechod z daňové evidence na účetnictví je předmětem této bakalářské práce, se vyznačuje poměrně velkým základem daně z příjmů fyzických osob z podnikání (nejvyšší pásmo daňové progresse a maximální platby pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění) a navíc vykázal ke dni ukončení vedení daňové evidence velmi vysoký stav zásob zboží, které při převodu z daňové evidence do účetnictví zvyšují základ daně z příjmů. To způsobilo, že daňový dopad přechodu tohoto podnikatele na účetnictví není zanedbatelný, naopak vyžaduje využití všech možných nástrojů k optimalizaci výsledné daňové povinnosti spolu s platbami pojistného.

Postup, jak by měl podnikatel přechod z daňové evidence na účetnictví daňově vypořádat, je stanoven na základě provedené analýzy modelových situací, které se soustřeďují na možnost uskutečnění reformy veřejných financí včetně úpravy daně z příjmů fyzických osob s účinností od 1.1.2008. Výsledkem analýzy jsou doporučení ve formě politiky optimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Při hodnocení daňových dopadů přechodu z daňové evidence na účetnictví v jednotlivých modelových situacích je však nutné brát ohled na předběžnost a neúplnost informací o podmínkách stanovení základu daně z příjmů fyzických osob a vyčíslení

daňové povinnosti po uskutečnění daňové reformy. Největší otazník visí nad způsobem výpočtu vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění. Z tohoto důvodu je třeba předpokládat spíše menší úsporu na povinných platbách, než která je výsledkem analýz provedených v této bakalářské práci.

Přechod z daňové evidence na účetnictví není spojen pouze s daňovými důsledky, i když ty zajímají podnikatele především, protože se přímo odrazí v jeho finanční situaci. Účetnictví představuje evidenční systém, který na rozdíl od daňové evidence zachycuje veškeré hospodářské operace firmy, a podává tak podnikateli pravdivý a věrný obraz jeho majetkové situace a jeho výnosů a nákladů. Účetnictví je komplexní a podrobné, prostřednictvím analytických účtů umožňuje podnikateli zaměřit se na důležité oblasti. Účetní výkazy slouží různým uživatelům – například bankám při rozhodování o poskytnutí úvěru podnikateli. Na druhou stranu je účetnictví metodicky, technicky a administrativně náročnější než daňová evidence a s tím jsou spojeny vyšší náklady na kvalifikovanou pracovní sílu a na softwarové vybavení.

Po shrnutí všech ekonomických a administrativních dopadů přechodu z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatele jsem dospěla k závěru, že řadu důsledků vyplývajících z přechodu je podnikatel schopen ovlivnit a vhodně se na ně připravit a zmírnit tím jejich případný negativní dopad – například stav převáděných položek majetku a závazků, využití nástrojů zmírnění daňové dopadu těchto položek, apod. Jako problém vidím ty důsledky, které ovlivnit nelze a jejichž dopady bývají přitom citelné – například podoba reformy veřejných financí.

Seznam použité literatury

1. Monografie

- [1] DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na účetnictví*. 4. aktualiz. vyd. Praha : GRADA Publishing, 2006. 120 s. ISBN 80-247-1434-5.
- [2] GRYGAROVÁ, Milena, HOMOLOVÁ, Petra. *Daňová evidence 2006 a přechod na účetnictví k 1.1.2006 v příkladech*. 1. vyd. Ostrava : Sagit, leden 2006. 104 s. ISBN 80-7208-543-3.
- [3] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2006*. 6. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2006. 880 s. ISBN 80-7263-313-9.
- [4] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2006*. 3. vyd. Praha : GRADA Publishing, 2006. 128 s. ISBN 80-247-1446-9.

2. Články v periodikách

- [5] LOUŠA, František. Přechod podnikatelské fyzické osoby z daňové evidence na účetnictví. *Účetnictví v praxi*. 2005, roč. IX, č. 11, s. 15-18.
- [6] MACHOVÁ, Helena. Přechod z daňové evidence na účetnictví. *Účetnictví v praxi*. 2004, roč. VIII, č. 11, s. 16-18.
- [7] MÜLLEROVÁ, Libuše. Úskalí a východiska při přechodu z jednoduchého do podvojněho účetnictví. *Daňový a účetní poradce podnikatele*. 2004, č. 1, s. 94-111.

3. Elektronické zdroje

- [8] NAKLADATELSTVÍ SAGIT. *Účetnictví, daně, právo - Sagit* [online]. c1996-2007 [cit. 2007-03-30]. Dostupný z WWW: <<http://www.sagit.cz/pages/prehrub.asp?cd=416&typ=c>>.
- [9] Česká správa sociálního zabezpečení [online]. [2007] , 12.4.2007 [cit. 2007-04-12]. Dostupný z WWW: <<http://www.cssz.cz/default.asp>>.
- [10] VZP ČR. *Plátci - Všeobecná zdravotní pojišťovna* [online]. [2007] [cit. 2007-04-12]. Dostupný z WWW: <<http://www.vzp.cz/cms/internet/cz/Platci/>>.
- [11] Ministerstvo financí ČR. *Ministerstvo financí ČR* [online]. c2005 [cit. 2007-04-12]. Dostupný z WWW: <<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/>>.

Seznam tabulek

Tabulka 1: Posloupnost v čase	15
Tabulka 2: Položky zvyšující základ daně z příjmů	19
Tabulka 3: Položky snižující základ daně z příjmů	20
Tabulka 4: Položky majetku, o něž nebude upraven základ daně z příjmů	22
Tabulka 5: Položky závazků, o něž nebude upraven základ daně z příjmů	22
Tabulka 6: Etapy sestavení převodového můstku	24
Tabulka 7: Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám nového bloku	26
Tabulka 8: Analytické účty <i>podnikatele</i>	45
Tabulka 9: Přehled o majetku a závazcích	46
Tabulka 10: Struktura dlouhodobého hmotného majetku	46
Tabulka 11: Struktura finančního majetku	47
Tabulka 12: Struktura zásob	48
Tabulka 13: Pohledávky za odběrateli I	48
Tabulka 14: Pohledávky za odběrateli II	50
Tabulka 15: Pohledávky za odběrateli III	50
Tabulka 16: Pohledávky za platby kartou	51
Tabulka 17: Pohledávky ze zaplacených záloh	51
Tabulka 18: Závazky vůči dodavatelům I	52
Tabulka 19: Závazky vůči dodavatelům II	54
Tabulka 20: Závazky vůči dodavatelům III	54
Tabulka 21: Závazky plynoucí z mezd	55
Tabulka 22: Leasing Ford Transit	56
Tabulka 23: Leasing Nissan	56
Tabulka 24: Leasing Volkswagen Transporter	56
Tabulka 25: Leasing Mazda	57
Tabulka 26: Převodový můstek	58
Tabulka 27: Zahajovací rozvaha k 1.1.2006	61
Tabulka 28: Výsledný dopad přechodu na účetnictví na základ daně z příjmů	64
Tabulka 29: Opravné položky k pohledávkám	67
Tabulka 30: Výpočet daně z příjmů fyzických osob	68
Tabulka 31: Daňová reforma	70
Tabulka 32: Jednorázová úprava základu daně z příjmů I	74

Tabulka 33: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů I	75
Tabulka 34: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů I	76
Tabulka 35: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci I	77
Tabulka 36: Jednorázová úprava základu daně z příjmů II	80
Tabulka 37: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů II	81
Tabulka 38: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů II	82
Tabulka 39: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci II	83
Tabulka 40: Jednorázová úprava základu daně z příjmů III	86
Tabulka 41: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů III	87
Tabulka 42: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů III	88
Tabulka 43: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci III	89
Tabulka 44: Jednorázová úprava základu daně z příjmů IV	92
Tabulka 45: Rovnoměrná úprava základu daně z příjmů IV	93
Tabulka 46: Zvolený postup úpravy základu daně z příjmů IV	94
Tabulka 47: Srovnání analyzovaných variant v modelové situaci IV	95
Tabulka 48: Porovnání modelových situací při rovnoměrně rozloženém zdanění	97
Tabulka 49: Porovnání modelových situací při jednorázovém zdanění	98
Tabulka 50: Porovnání modelových situací při zvoleném způsobu zdanění	99

Seznam obrázků a grafů

Obrázek 1: Schéma účtu 701 – Počáteční účet rozvažný	60
Graf 1: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci I	77
Graf 2: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci II	83
Graf 3: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci III	89
Graf 4: Celková výše povinných plateb u analyzovaných variant v modelové situaci IV	95
Graf 5: Porovnání modelových situací z hlediska celkové výše povinných plateb při rovnoměrném zdanění	97
Graf 6: Porovnání modelových situací z hlediska celkové výše povinných plateb při jednorázovém zdanění	98
Graf 7: Porovnání modelových situací z hlediska celkové výše povinných plateb u zvoleného způsobu zdanění	99

Přílohová část

Seznam příloh

Příloha 1: Vzorový účtový rozvrh 2006

Příloha 2: Přehled majetku a závazků k 31.12.2005

Příloha 3: Seznam dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2005

Příloha 4: Seznam pokladních deníků a bankovních účtů k 31.12.2005

Příloha 5: Zápis inventarizace zboží k 31.12.2005

Příloha 6: Soupis vystavených faktur neuhrazených, částečně uhrazených a přeplacených k 31.12.2005

Příloha 7: Soupis pohledávek z interních dokladů k 31.12.2005 a výpis zaplacených záloh na daň z příjmů k 31.12.2005

Příloha 8: Soupis zaplacených záloh (kromě leasingu) k 31.12.2005

Příloha 9: Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 11/2005

Příloha 10: Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 12/2005

Příloha 11: Soupis přijatých faktur neuhrazených, částečně uhrazených a přeplacených k 31.12.2005

Příloha 12: Sumarizace mezd za období 12/2005

Příloha 13: Seznam drobného dlouhodobého majetku k 31.12.2005

Příloha 14: Splátkové kalendáře leasingů

Příloha 15: Počáteční stavy účtů k 1.1.2006

Vzorový účtový rozvrh 2006

**ÚČTOVÁ TŘÍDA 0-
DLOUHODOBÝ
MAJETEK****01-Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 011-Zřizovací výdaje
- 012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013-Software
- 014-Ocenitelná práva
- 015-Goodwill
- 019-Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021-Stavby
- 022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025-Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026-Základní stádo, tažná zvířata
- 029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031-Pozemky
- 032-Umělecká díla a sbírky

04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 041-Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042-Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043-Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06-Dlouhodobý finanční majetek

- 061-Podíly v ovládaných a řízených osobách

062-Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

063-Ostatní cenné papíry a podíly

065-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066-Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv

067-Ostatní půjčky

069-Jiný dlouhodobý finanční majetek

07-Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071-Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072-Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073-Oprávky k softwaru
- 074-Oprávky k ocenitelným právům
- 075-Oprávky ke goodwillu
- 079-Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08-Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081-Oprávky ke stavbám
- 082-Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085-Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086-Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089-Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09-Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091-Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092-Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku

094-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku

095-Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek

096-Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

097-Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

098-Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

**ÚČTOVÁ TŘÍDA 1-
ZÁSObY****11-Materiál**

- 111-Pořízení materiálu
- 112-Materiál na skladě
- 119-Materiál na cestě

12-Zásoby vlastní výroby

- 121-Nedokončená výroba
- 122-Polotovary vlastní výroby
- 123-Výrobky
- 124-Zvířata

13-Zboží

- 131-Pořízení zboží
- 132-Zboží na skladě a v prodejnách
- 139-Zboží na cestě

15-Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151-Poskytnuté zálohy na materiál
- 152-Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153-Poskytnuté zálohy na zboží

19-Opravné položky k zásobám

- 191-Opravná položka k materiálu
- 192-Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193-Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194-Opravná položka k výrobkům
- 195-Opravná položka ke zvířatům
- 196-Opravná položka ke

zboží

197-Opravná položka k zálohám na materiál

198-Opravná položka k zálohám na zboží

199-Opravná položka k zálohám na zvířata

ÚČTOVÁ TŘÍDA 2- KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY

21-Peníze

211-Pokladna

213-Ceniny

22-Účty v bankách

221-Bankovní účty

23-Krátkodobé bankovní úvěry

231-Krátkodobé bankovní
úvěry

232-Eskontní úvěry

24-Krátkodobé finanční výpomoci

241-Emitované krátkodobé
dluhopisy

249-Ostatní krátkodobé
finanční výpomoci

25-Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek

251-Registrované majetkové
cenné papíry k obchodování

252-Vlastní akcie a vlastní
obchodní podíly

253-Registrované dluhové
cenné papíry k obchodování

255-Vlastní dluhopisy

256-Dluhové cenné papíry se
splatností do jednoho roku
držené do splatnosti

257-Ostatní cenné papíry k
obchodování

259-Pořizování krátkodobého
finančního majetku

26-Převody mezi finančními účty

261-Peníze na cestě

29-Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

291-Opravná položka ke

krátkodobému finančnímu
majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 3- ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31-Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311-Pohledávky z obchodních
vztahů

313-Pohledávky za
eskontované cenné papíry

314-Poskytnuté zálohy -
dlouhodobé a krátkodobé

315-Ostatní pohledávky

32-Závazky (krátkodobé)

321-Závazky z obchodních
vztahů

322-Směnky k úhradě

324-Přijaté provozní zálohy

325-Ostatní závazky

33-Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331-Zaměstnanci

333-Ostatní závazky vůči
zaměstnancům

335-Pohledávky za
zaměstnanci

336-Zúčtování s institucemi
sociálního zabezpečení a
zdravotního pojištění

34-Zúčtování daní a dotací

341-Daň z příjmů

342-Ostatní přímé daně

343-Daň z přidané hodnoty

345-Ostatní daně a poplatky

346-Dotace ze státního
rozpočtu

347-Ostatní dotace

35-Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva

351-Pohledávky - ovládající a
řídící osoba

352-Pohledávky - podstatný
vliv

353-Pohledávky za upsaný
základní kapitál

354-Pohledávky za společníky
při úhradě ztráty

355-Ostatní pohledávky za
společníky a členy družstva

358-Pohledávky za účastníky
sdružení

36-Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

361-Závazky - ovládající a
řídící osoba

362-Závazky - podstatný
vliv

364-Závazky ke společníkům
při rozdělování zisku

365-Ostatní závazky ke
společníkům a členům
družstva

366-Závazky ke společníkům
a členům družstva ze závislé
činnosti

367-Závazky z upsaných
nesplacených cenných papírů
a vkladů

368-Závazky k účastníkům
sdružení

37-Jiné pohledávky a závazky

371-Pohledávky z prodeje
podniku

372-Závazky z koupě podniku

373-Pohledávky a závazky z
pevných termínových operací

374-Pohledávky z pronájmu

375-Pohledávky z
emitovaných dluhopisů

376-Nakoupené opce

377-Prodané opce

378-Jiné pohledávky

379-Jiné závazky

38-Přechodné účty aktiv a pasiv

381-Náklady příštích období

382-Komplexní náklady
příštích období

383-Výdaje příštích období

384-Výnosy příštích období

385-Příjmy příštích období

388-Dohadné účty aktivní

389-Dohadné účty pasivní

39-Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391-Opravná položka k
pohledávkám

395-Vnitřní zúčtování

398-Spojovací účet při
sdružení

ÚČTOVÁ TŘÍDA 4- KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

41-Základní kapitál a kapitálové fondy

411-Základní kapitál

412-Emisní ážio

413-Ostatní kapitálové fondy

414-Oceňovací rozdíly z
přecenění majetku a závazků

418-Oceňovací rozdíly z
přecenění při přeměnách

419-Změny základního
kapitálu

42-Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421-Zákonný rezervní fond

422-Nedělitelný fond

423-Statutární fondy

427-Ostatní fondy

428-Nerozdělený zisk
minulých let

429-Neuhrazená ztráta
minulých let

43-Výsledek hospodaření

431-Výsledek hospodaření ve
schvalovacím řízení

45-Rezervy

451-Rezervy podle zvláštních
právních předpisů

453-Rezerva na daň z příjmů

459-Ostatní rezervy

46-Dlouhodobé bankovní úvěry

461-Bankovní úvěry

47-Dlouhodobé závazky

471-Dlouhodobé závazky -
ovládající a řídicí osoba

472-Dlouhodobé závazky -
podstatný vliv

473-Emitované dluhopisy

474-Závazky z pronájmu

475-Dlouhodobé přijaté
zálohy

478-Dlouhodobé směnky k
úhradě

479-Jiné dlouhodobé
závazky

48-Odložený daňový

závazek a pohledávka

481-Odložený daňový
závazek a pohledávka

49-Individuální podnikatel

491-Účet individuálního
podnikatele

ÚČTOVÁ TŘÍDA 5- NÁKLADY

50-Spotřebované nákupy

501-Spotřeba materiálu

502-Spotřeba energie

503-Spotřeba ostatních
neskladovatelných dodávek

504-Prodané zboží

51-Služby

511-Opravy a udržování

512-Cestovné

513-Náklady na reprezentaci

518-Ostatní služby

52-Osobní náklady

521-Mzdové náklady

522-Příjmy společníků a členů
družstva ze závislé činnosti

523-Odměny členům orgánů
společnosti a družstva

524-Zákonné sociální
pojištění

525-Ostatní sociální pojištění

526-Sociální náklady
individuálního podnikatele

527-Zákonné sociální náklady

528-Ostatní sociální náklady

53-Daň a poplatky

531-Daň silniční

532-Daň z nemovitostí

538-Ostatní daň a poplatky

54-Jiné provozní náklady

541-Zůstatková cena
prodaného dlouhodobého
nehmotného a hmotného
majetku

542-Prodaný materiál

543-Dary

544-Smluvní pokuty a úroky z
prodlení

545-Ostatní pokuty a penále

546-Odpis pohledávky

548-Ostatní provozní náklady

549-Manka a škody z
provozní činnosti

55-Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů

551-Odpisy dlouhodobého
nehmotného a hmotného
majetku

552-Tvorba a zúčtování
rezerv podle zvláštních
právních předpisů

554-Tvorba a zúčtování
ostatních rezerv

555-Tvorba a zúčtování
komplexních nákladů příštích
období

557-Zúčtování oprávek k
oceňovacímu rozdílu k
nabytému majetku

558-Tvorba a zúčtování
zákonných opravných položek
v provozní činnosti

559-Tvorba a zúčtování
opravných položek v provozní
činnosti

56-Finanční náklady

561-Prodané cenné papíry a
podíly

562-Úroky

563-Kursově ztráty

564-Náklady z přecenění
cenných papírů

566-Náklady z finančního
majetku

567-Náklady z derivátových
operací

568-Ostatní finanční náklady

569-Manka a škody na
finančním majetku

57-Rezervy a opravné položky finančních nákladů

574-Tvorba a zúčtování
finančních rezerv

579-Tvorba a zúčtování
opravných položek ve
finanční činnosti

58-Mimořádné náklady

581-Náklady na změnu
metody

582-Škody

584-Tvorba a zúčtování
mimořádných rezerv

588-Ostatní mimořádné
náklady

589-Tvorba a zúčtování

opravných položek v mimořádné činnosti

59-Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591-Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná

592-Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená

593-Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná

594-Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená

595-Dodatečné odvody daně z příjmů

596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

597-Převod provozních nákladů

598-Převod finančních nákladů

ÚČTOVÁ TŘÍDA 6- VÝNOSY

60-Tržby za vlastní výkony a zboží

601-Tržby za vlastní výrobky

602-Tržby z prodeje služeb

604-Tržby za zboží

61-Změny stavu zásob vlastní činnosti

611-Změna stavu nedokončené výroby

612-Změna stavu polotovarů

vlastní výroby

613-Změna stavu výrobků

614-Změna stavu zvířat

62-Aktivace

621-Aktivace materiálu a zboží

622-Aktivace vnitropodnikových služeb

623-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64-Jiné provozní výnosy

641-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

642-Tržby z prodeje materiálu

644-Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646-Výnosy z odepsaných pohledávek

648-Ostatní provozní výnosy

66-Finanční výnosy

661-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

662-Úroky

663-Kursově zisky

664-Výnosy z přecenění cenných papírů

665-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

666-Výnosy z krátkodobého finančního majetku

667-Výnosy z derivátových operací

668-Ostatní finanční výnosy

68-Mimořádné výnosy

681-Výnosy ze změny metody

688-Ostatní mimořádné výnosy

69-Převodové účty

697-Převod provozních výnosů

698-Převod finančních výnosů

ÚČTOVÁ TŘÍDA 7- ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70-Účty rozvahné

701-Počáteční účet rozvahný

702-Konečný účet rozvahný

71-Účet zisků a ztrát

710-Účet zisků a ztrát

75 až 79-Podrozvahové účty

75x-Majetek v úschově

76x-Podrozvahová aktiva

77x-Podrozvahová pasiva

78x-Technické účty

ÚČTOVÉ TŘÍDY 8 A 9- VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Zdroj: www.sagit.cz

01.01.2005 - 31.12.2005

Přehled o majetku a závazcích

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Dlouhodobý hmotný majetek	5879262	7205432
2. Dlouhodobý nehmotný majetek		
3. Peněžní prostředky v hotovosti	453850	69403
4. Peněžní prostředky na bankovních účtech	1017275	-6932814
5. Cenné papíry a peněžní vklady		
6. Zásoby	13333409	23438837
7. Pohledávky (bez půjček)	2162217	3104029
8. Závazky (bez úvěrů a půjček)	10649807	14801535
9. Úvěry a půjčky - přijaté		
10. Úvěry a půjčky - poskytnuté		
11. Rezervy		

Výkaz příjmů a výdajů

Vyplní poplatník v Kč		Vyplní poplatník v Kč	
Příjmy za zdaňovací období		Výdaje za zdaňovací období	
Prodej zboží, výrobků a služeb	41332915	Nákup materiálu	36383143
Ostatní příjmy	934651	Mzdy	1955456
Uzávěrková úprava příjmů	7418292	Platby pojistného	1179782
Příjmy celkem	49685858	Provozní režie	2644440
		Uzávěrková úprava výdajů	9999155
Rozdíl příjmů a výdajů	-2476117	Výdaje celkem	52161975

Seznam dlouhodobého hmotného majetku (2005)

Strana: 1

Evid.číslo	Název	Dat.zařazení	Pořiz.cena	Zpús.odpisu	Skupina	Daňový odpis	Zůst.cena(daňová)	Účetní odpis	Zůst.cena(účetní)
2003-38	Motocykl Honda	31.12.2003	71311,45	Zrychlený	2	0,00	39616,45	0,00	39616,45
2004-42	Plynový kotel s fukarem ČV	30.11.2004	45860,40	Rovnoměrný	2	0,00	43824,40	0,00	43824,40
2004-43	Nemovitost prodejna Čv vč.přís	30.11.2004	5836056,05	Rovnoměrný	5	0,00	5795821,05	0,00	5795821,05
2005-45	Regálová sestava	01.08.2005	212550,52	Rovnoměrný	2	0,00	212550,52	0,00	212550,52
2005-46	Regálová sestava	01.09.2005	496800,00	Rovnoměrný	2	0,00	496800,00	0,00	496800,00
2005-47	Vestavba kanceláří Boršov	30.11.2005	616819,73	Rovnoměrný	6	0,00	616819,73	0,00	616819,73
Celkem:			7279398,15			0,00	7205432,15	0,00	7205432,15

Seznam pokladních deníků

Pořadí	Název účtu	Počáteční stav	Celkem	Počátek měna	Celkem měna
4	Pokladní deník sklad	442 816,68	55 916,00	0,0000	0,0000
5	Pokladní deník Bike Saloon	9 033,80	11 487,00	0,0000	0,0000
8	Pokladní deník servis	2 000,00	2 000,00	0,0000	0,0000
Celkem:		453 850,48	69 403,00	0,0000	0,0000

Seznam bankovních účtů

Pořadí	Název účtu	Počáteční stav	Celkem	Počátek měna	Celkem měna
13	Banka č.13	- 693 050,55	-6 916 884,41	0,0000	0,0000
14	Banka č.14	81 163,87	0,00	0,0000	0,0000
15	Pohledávka Moravia po rozd.sdr	1 629 161,52	0,00	0,0000	0,0000
Celkem:		1 017 274,84	-6 916 884,41	0,0000	0,0000

Inventura zásob zboží**provedená dne 9.1.2006****Stav zásob zboží velkoobchodní sklad Boršov:**

Účetní stav: 16 234 918,95
Kč

Skutečný stav dle soupisu: 16 226 068,61
Kč

Inventurní rozdíl: 8 850,34 Kč

Inventurní stav: 16 226 068,61
Kč

Stav zásob zboží maloobchodní prodejna České Vrbné:

Účetní stav: 7 230 777,05 Kč

Skutečný stav dle soupisu: 7 212 768,39 Kč

Inventurní rozdíl: 18 008,66 Kč

Inventurní stav: 7 212 768,39 Kč

Stav zásob zboží celkem: 23 438 837,00
Kč

Inventuru provedli:

Podpisem členové inventarizační komise stvrzují souhlas se zjištěnou skutečností.

V Boršově dne 9.1.2006

Faktury vystavené

Strana: 1
31.12.2005

Doklad	Var.symbol	Zákazník	Vystaveno	Splatnost	Bez DPH	Celkem	Zbývá uhradit
791956	791956	Miko	30.10.1997	13.11.1997	308,40	366,00	366,00 ○
792040	792040	MA&TY	19.11.1997	03.12.1997	7298,40	8903,80	8903,80 ○
890481	890481	PP-Sport Pilousek	29.04.1998	13.05.1998	409,80	500,00	500,00 ○
890932	890932	Rybak Martin	13.07.1998	27.07.1998	1424,90	1424,90	1424,90 ○
890934	890934	Rybak Martin	13.07.1998	27.07.1998	2045,60	2045,60	2045,60 ○
1001336	1001336	Jan Bezdekovsky	05.06.2001	19.06.2001	2035,00	2035,00	2035,00 ○
4302460	4302460	Šándl Martin	13.09.2004	27.09.2004	4018,48	4782,00	4782,00 ○
4303067	4303067	Emil Wondress	09.12.2004	23.12.2004	27806,72	33090,00	33090,00 ○
4303092	4303092	Emil Wondress	13.12.2004	27.12.2004	13276,47	15799,00	15799,00 ○
4303124	4303124	Emil Wondress	16.12.2004	23.12.2004	8899,15	10590,00	10590,00 ○
4303202	4303202	Emil Wondress	30.12.2004	13.01.2005	22235,29	26460,00	26460,00 ○
2052032	2052032	Dvořák Petr ml.	24.08.2005	07.09.2005	21442,90	25517,00	25517,00 ○
2052267	2052267	Radek Dolejší	22.09.2005	06.10.2005	7828,20	9316,00	9316,00 ○
2052292	2052292	Budoš Pavol	26.09.2005	10.10.2005	11558,00	13754,00	13754,00 ○
2052346	2052346	Radek Dolejší	06.10.2005	20.10.2005	10573,50	12583,00	12583,00 ○
2052622	2052622	Hannah Czech a.s.	30.11.2005	14.12.2005	4067,20	4840,00	4840,00 ○
2052628	2052628	Točík Libor	30.11.2005	05.12.2005	4067,20	4840,00	4840,00 ○
2052632	2052632	Jan Šírer	01.12.2005	01.04.2006	51519,60	61311,00	61311,00 ○
2052634	2052634	Jánský Jan	01.12.2005	01.04.2006	23599,20	28083,00	28083,00 ○
2052635	2052635	Jánský Jan	01.12.2005	01.04.2006	24054,60	28625,00	28625,00 ○
2052636	2052636	Jánský Jan	01.12.2005	01.04.2006	19757,10	23511,00	23511,00 ○
2052642	2052642	VELSBIKE s.r.o.	02.12.2005	05.02.2006	27877,30	33174,00	33174,00 ○
2052673	2052673	Jan Šírer	05.12.2005	04.04.2005	20512,60	24411,00	24411,00 ○
2052674	2052674	Kadlec Josef	06.12.2005	20.12.2005	7371,10	8772,00	8772,00 ○
2052678	2052678	CZ Profi servis s.r.o.	06.12.2005	20.12.2005	8245,40	9812,00	9812,00 ○
2052683	2052683	Zelinger Martin	07.12.2005	21.12.2005	8037,00	9564,00	9564,00 ○
2052696	2052696	Rostislav Suchý	08.12.2005	22.02.2006	11854,60	14107,00	14107,00 ○
2052715	2052715	VELSBIKE s.r.o.	09.12.2005	09.02.2005	4681,50	5571,00	5571,00 ○
2052720	2052720	Jan Šírer	12.12.2005	12.04.2006	13497,50	16062,00	16062,00 ○
2052745	2052745	VELSBIKE s.r.o.	14.12.2005	28.12.2005	1066,40	1269,00	1269,00 ○
2052746	2052746	Kadlec Josef	14.12.2005	28.12.2005	7330,30	8723,00	8723,00 ○
2052751	2052751	Jánský Jan	14.12.2005	07.04.2005	17516,80	20845,00	20845,00 ○
2052752	2052752	Jánský Jan	14.12.2005	07.04.2005	14897,50	17728,00	17728,00 ○
2052764	2052764	Agentura cyklistika s.r.o.	16.12.2005	30.12.2005	52100,80	62000,00	62000,00 ○
2052767	2052767	Petr Marvan	16.12.2005	16.03.2006	52746,20	62768,00	62768,00 ○
2052775	2052775	Galileo reklama spol. s r.o.	16.12.2005	30.12.2005	30000,00	35700,00	35700,00 ○
2052776	2052776	Galileo reklama spol. s r.o.	16.12.2005	30.12.2005	25000,00	29750,00	29750,00 ○
2052777	2052777	Galileo reklama spol. s r.o.	16.12.2005	30.12.2005	29572,70	35193,00	35193,00 ○
2052781	2052781	Jan Šírer	19.12.2005	02.01.2006	5236,10	6231,00	6231,00 ○
2052786	2052786	Jan Šírer	19.12.2005	12.04.2006	16039,50	19087,00	19087,00 ○
2052791	2052791	Pavel Bárta	20.12.2005	03.01.2006	9958,00	11850,00	11850,00 ○
2052792	2052792	Václav Bouška ing	20.12.2005	23.12.2005	37980,70	45197,00	45197,00 ○
2052794	2052794	Milan Vaněček	21.12.2005	04.01.2006	2987,40	3555,00	3555,00 ○
2052801	2052801	Jánský Jan	21.12.2005	26.04.2006	10279,00	12232,00	12232,00 ○
2052814	2052814	Kocanda Zdeněk	22.12.2005	05.01.2006	1550,40	1845,00	1845,00 ○
2052820	2052820	Bakus Petr	22.12.2005	05.02.2006	29237,00	34792,00	34792,00 ○
2052828	2052828	Točík Libor	23.12.2005	31.12.2005	4491,60	5345,00	5345,00 ○
2052833	2052833	Točík Libor	28.12.2005	11.01.2006	4236,10	5041,00	5041,00 ○
2052834	2052834	Rostislav Suchý	28.12.2005	28.03.2006	22198,30	26416,00	26416,00 ○
2052835	2052835	ESSOX s.r.o.	29.12.2005	12.01.2006	5531,90	6583,00	6583,00 ○
2052836	2052836	Coca-Cola Beverages	30.12.2005	26.01.2006	900,00	1071,00	1071,00 ○

Legenda: ✓ Uhrazeno ○ Částečně ○ Neuhrzeno

751 159,41 893 070,30 893 070,30

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)	Mimo evidenci DPH
Osvobozeno:	3 517,52		3 517,52	
Snížená sazba:				
Základní sazba:	745 606,89	141 910,89	887 517,78	
Celkem (bez odpočtených záloh):	749 124,41	141 910,89	891 035,30	2 035,00
Celkem (odpočtené zálohy):	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem:	749 124,41	141 910,89	891 035,30	2 035,00

893 070,30

Faktury vystavené

Strana: 1
31.12.2006

Doklad	Var.symbol	Zákazník	Vystaveno	Splatnost	Bez DPH	Celkem	Zbývá uhradit
691783	691783	Rybak Martin	19.08.1996	02.09.1996	22240,10	27132,00	7132,00 ○
3301308	3301308	Marikova Blanka	29.05.2003	12.06.2003	11351,60	13849,00	54,00 ○
4303028	4303028	Emil Wondress	03.12.2004	17.12.2004	16806,72	20000,00	13000,00 ○
2051938	2051938	Dvořák Petr ml.	12.08.2005	26.08.2005	16204,20	19283,00	3083,00 ○
2052102	2052102	Radek Dolejší	31.08.2005	14.09.2005	13263,90	15784,00	10000,00 ○
2052785	2052785	ESSOX s.r.o.	19.12.2005	02.01.2006	6040,30	7188,00	6771,00 ○
2052830	2052830	ESSOX s.r.o.	23.12.2005	06.01.2006	3502,50	4168,00	3926,00 ○
Legenda: ✓ Uhrazeno ○ Částečně ○ Neuhrzeno					89 409,32	107 404,00	43 966,00

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)	Mimo evidenci DPH
Osvobozeno:	0,05		0,05	
Snížená sazba:				
Základní sazba:	89 409,28	17 994,68	107 403,96	
Celkem (bez odpočtených záloh):	89 409,33	17 994,68	107 404,01	-0,01
Odpočtené zálohy ve fakturách				
Osvobozeno:				
Snížená sazba:				
Základní sazba:				
Celkem (odpočtené zálohy):	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem:	89 409,33	17 994,68	107 404,01	-0,01
				107 404,00

Faktury vystavené

Strana: 1
31.12.2006

Doklad	Var.symbol	Zákazník	Vystaveno	Splatnost	Bez DPH	Celkem	Zbývá uhradit
991393	991393	Prior CR a.s.	03.08.1999	17.08.1999	2655,70	3240,00	-1748,00 ○
4301943	4301943	Kubicek Martin	28.07.2004	28.08.2004	26206,72	31186,00	-10944,00 ○
Legenda: ✓ Uhrazeno ○ Částečně ○ Neuhrzeno					28 862,42	34 426,00	-12 692,00

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)	Mimo evidenci DPH
Osvobozeno:				
Snížená sazba:				
Základní sazba:	28 862,42	5 563,58	34 426,00	
Celkem (bez odpočtených záloh):	28 862,42	5 563,58	34 426,00	0,00
Odpočtené zálohy ve fakturách				
Osvobozeno:				
Snížená sazba:				
Základní sazba:				
Celkem (odpočtené zálohy):	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem:	28 862,42	5 563,58	34 426,00	0,00
				34 426,00

Interní doklady k 31.12.2005

Datum: 01.01.2005 až 31.12.2005

Rádek	Text zápisu	Doklad	Datum	Cena	Celkem	Doplatit
596	Rozděl.pohl.Moravia banka	POH000	01.01.2005	814580,76	814580,76	814580,76
Celkem:					814580,76	814580,76

Interní doklady k 31.12.2005

Datum: 01.12.2005 až 31.12.2005

Rádek	Text zápisu	Doklad	Datum	Cena	Celkem	Doplatit
547	platba kartou	POH298	01.12.2005	29278,93	29278,93	
548	platba kartou	POH299	02.12.2005	8510,18	8510,18	
550	platba kartou	POH300	03.12.2005	20885,49	20885,49	
551	platba kartou	POH301	05.12.2005	8022,62	8022,62	
553	platba kartou	POH302	09.12.2005	3744,48	3744,48	
554	platba kartou	POH303	07.12.2005	5675,08	5675,08	
556	platba kartou	POH304	08.12.2005	4578,33	4578,33	
557	platba kartou	POH305	09.12.2005	1210,56	1210,56	
561	platba kartou	POH309	12.12.2005	32272,94	32272,94	
566	platba kartou	POH310	14.12.2005	6036,09	6036,09	
567	platba kartou	POH311	13.12.2005	28463,72	28463,72	
568	platba kartou	POH312	15.12.2005	254,08	254,08	
569	platba kartou	POH313	16.12.2005	13553,50	13553,50	
570	platba kartou	POH314	17.12.2005	4296,78	4296,78	
571	platba kartou	POH315	18.12.2005	430,66	430,66	
572	platba kartou	POH316	19.12.2005	14119,53	14119,53	
574	platba kartou	POH317	20.12.2005	21209,22	21209,22	
575	platba kartou	POH318	21.12.2005	3664,04	3664,04	
576	platba kartou	POH319	22.12.2005	10786,10	10786,10	
577	platba kartou	POH320	23.12.2005	5040,38	5040,38	
578	platba kartou	POH321	27.12.2005	1363,59	1363,59	
579	platba kartou	POH322	27.12.2005	4384,09	4384,09	
581	platba kartou	POH323	29.12.2005	3452,14	3452,14	3452,14
582	platba kartou	POH324	30.12.2005	4603,83	4603,83	4603,83
Celkem:					235836,36	8055,97

Doklady peněžního deníku k 31.12.2005

Rádek	Text zápisu	Doklad	Datum	Kód Účet An.	Cena	DPH	Celkem
538	záloha na daň z příjmu	BK049	14.03.2005	U32 013	186500,00	0,00	186500,00
2446	záloha na daň z příjmu	BK0114	14.06.2005	U32 013	186500,00	0,00	186500,00
4233	záloha na daň z příjmu	BK0177	13.09.2005	U32 013	202700,00	0,00	202700,00
5333	záloha na daň z příjmu	BK0236	07.12.2005	U32 013	202700,00	0,00	202700,00
Celkem:					778400,00	0,00	778400,00

Doklady peněžního deníku k 31.12.2005

Řádek	Text zápisu	Doklad	Datum	Kód	Účet An.	Cena	DPH	Celkem
5379	záloha na zb.2006 Bárta	BK0238	12.12.2005	U36	013	99539,00	0,00	99539,00
Celkem:						99539,00	0,00	99539,00

Řádek	Text zápisu	Doklad	Datum	Kód	Účet An.	Cena	DPH	Celkem
4959	záloha JVS	BK0214	04.11.2005	U24	013 020	3010,00	0,00	3010,00
4960	záloha JVS	BK0214	04.11.2005	U24	013 020	320,00	0,00	320,00
4961	záloha JVS	BK0214	04.11.2005	U24	013 020	710,00	0,00	710,00
Celkem:						4040,00	0,00	4040,00

Řádek	Text zápisu	Doklad	Datum	Kód	Účet An.	Cena	DPH	Celkem
4936	záloha plyn Vrbné	BK0213	04.11.2005	U24	013 023	3480,00	0,00	3480,00
4937	záloha plyn Vrbné	BK0213	04.11.2005	U24	013 023	3480,00	0,00	3480,00
5225	záloha plyn Vrbné	BK0231	01.12.2005	U24	013 023	6480,00	0,00	6480,00
Celkem:						13440,00	0,00	13440,00

B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost			
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na výstupu
ř			
	1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
210	se základní sazbou daně	1641936	311998
215	se sníženou sazbou daně	---	---
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§16 a §17 odst.6 písm. e); mimo §19)		
220	se základní sazbou daně	---	---
225	se sníženou sazbou daně	---	---
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
230	se základní sazbou daně	---	---
235	se sníženou sazbou daně	---	---
	4. zasílání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)		
240	se základní sazbou daně	---	---
245	se sníženou sazbou daně	---	---
	5. pořízení nového dopravního prostředku		
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	---	---
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	---	---
	6. dovoz zboží		
260	se základní sazbou daně	---	---
265	se sníženou sazbou daně	---	---
	7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
270	se základní sazbou daně	---	---
275	se sníženou sazbou daně	---	---
	III. Nárok na odpočet daně z plnění za	Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)
	1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		Daň na vstupu (krácený nárok)
310	se základní sazbou daně	7052440	1340612
315	se sníženou sazbou daně	2869	144
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)		
320	se základní sazbou daně	---	---
325	se sníženou sazbou daně	---	---
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
330	se základní sazbou daně	---	---
335	se sníženou sazbou daně	---	---
	4. dovoz zboží (§ 20)		
340	se základní sazbou daně	---	---
345	se sníženou sazbou daně	---	---
	5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
350	se základní sazbou daně	---	---
355	se sníženou sazbou daně	---	---
	6. pořízení nového dopravního prostředku		
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	---	---
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	---	---
370	7. při změně režimu	---	---
380	celková suma pro krácení nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		---
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)	1340756	

IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		Částka za plnění
410	dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst. 2 a § 17 odst. 2)	---
420	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě	---
425	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě	---
430	vývoz zboží (§ 66)	---
440	ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	---
V. Uskutečněná plnění celkem		Částka za plnění
510	Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)	1641936
520	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 510	---
530	Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)	---
540	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 530	---
Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně		Koeficient
550	Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	1,00
560	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 - 10)	1,00
570	Úprava odpočtu daně (§ 78)	---
580	Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	---
VI. Vrácení daně (§ 84)		Daň na výstupu
600	Vrácení daně	---
VII. - Výpočet daňové povinnosti		Odpočet daně
710	Vypořádání daně na výstupu (§ 91)	---
730	Daň na výstupu (ř. 210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + + 260 + 265 + 270 + 275 - 600 + 710)	311998
750	Odpočet daně (ř. 390 + 550 + 560 + 570 + 580)	1340756
753	Vlastní daňová povinnost (ř. 730 - 750)	---
754	Nadměrný odpočet (ř. 750 - 730)	1028758
780	Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 730 - 750)	---
VIII. Doplňující údaje		
1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17)		Hodnota
810	Pořízení zboží prostřední osobou	---
815	Dodání zboží prostřední osobou	---

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost			
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na výstupu
ř	1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
210	se základní sazbou daně	3278697	623007
215	se sníženou sazbou daně	---	---
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§16 a §17 odst.6 písm. e); mimo §19)		
220	se základní sazbou daně	---	---
225	se sníženou sazbou daně	---	---
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
230	se základní sazbou daně	---	---
235	se sníženou sazbou daně	---	---
	4. zaslání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)		
240	se základní sazbou daně	---	---
245	se sníženou sazbou daně	---	---
	5. pořízení nového dopravního prostředku		
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	---	---
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	---	---
	6. dovoz zboží		
260	se základní sazbou daně	---	---
265	se sníženou sazbou daně	---	---
	7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
270	se základní sazbou daně	---	---
275	se sníženou sazbou daně	---	---
	III. Nárok na odpočet daně z plnění za	Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)
	1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		Daň na vstupu (krácený nárok)
310	se základní sazbou daně	4990061	951286
315	se sníženou sazbou daně	199	11
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)		
320	se základní sazbou daně	---	---
325	se sníženou sazbou daně	---	---
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
330	se základní sazbou daně	---	---
335	se sníženou sazbou daně	---	---
	4. dovoz zboží (§ 20)		
340	se základní sazbou daně	---	---
345	se sníženou sazbou daně	---	---
	5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)		
350	se základní sazbou daně	---	---
355	se sníženou sazbou daně	---	---
	6. pořízení nového dopravního prostředku		
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	---	---
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	---	---
370	7. při změně režimu	---	---
380	celková suma pro krácení nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		---
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		951297

	IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		Částka za plnění
410	dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst. 2 a § 17 odst. 2)		---
420	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě		---
425	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě		---
430	vývoz zboží (§ 66)		---
440	ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		---
	V. Uskutečněná plnění celkem		Částka za plnění
510	Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)		3278697
520	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 510		---
530	Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)		---
540	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 530		---
	Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně	Koeficient	Změna odpočtu daně
550	Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	1,00	---
560	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 - 10)	1,00	---
570	Úprava odpočtu daně (§ 78)		---
580	Vyrovnaní odpočtu daně (§ 79)		---
	VI. Vrácení daně (§ 84)		Daň na výstupu
600	Vrácení daně		---
	VII. - Výpočet daňové povinnosti	Odpočet daně	Daň na výstupu
710	Vypořádání daně na výstupu (§ 91)		---
730	Daň na výstupu (ř. 210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + + 260 + 265 + 270 + 275 - 600 + 710)		623007
750	Odpočet daně (ř. 390 + 550 + 560 + 570 + 580)	951297	
753	Vlastní daňová povinnost (ř. 730 - 750)		---
754	Nadměrný odpočet (ř. 750 - 730)	328290	
780	Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 730 - 750)		---
	VIII. Doplnující údaje		
	1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17)		Hodnota
810	Pořízení zboží prostřední osobou		---
815	Dodání zboží prostřední osobou		---

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Faktury přijaté

Strana: 1
31.12.2005

Doklad	Var.symbol	Zákazník	Vystaveno	Splatnost	Bez DPH	Celkem	Zbývá uhradit
960064	546160	Paul Lange & CO	06.02.1996	20.02.1996	2166,36	11700,48	11700,48 ○
960193	531604049	Fenix International s.s.r.o.	06.04.1996	20.04.1996	3600,00	3780,00	3780,00 ○
960435	018896004	Komersia Praha v.o.s.	09.05.1996	23.05.1996	16800,40	20495,90	20495,90 ○
960536	7196	Optika	23.07.1996	06.08.1996	12000,00	12000,00	12000,00 ○
960588	35996	Quick sport a.s.	01.07.1996	15.07.1996	4098,50	5000,10	5000,10 ○
960619	506722]	MA&TY	23.07.1996	06.08.1996	6240,00	7612,80	7612,80 ○
961154		SPT Telecom a.s.	11.12.1996	25.12.1996	5744,11	6031,20	6031,20 ○
970761	115/97	Medialand s.r.o.	29.07.1997	12.08.1997	892,00	936,60	936,60 ○
970771	971102	Jaroslav Vyborny	05.08.1997	15.08.1997	36063,52	43996,00	43996,00 ○
970875	130/97	Medialand s.r.o.	18.08.1997	20.08.1997	1014,10	1064,90	1064,90 ○
971099	9720138	INA SPORT, spol.s.r.o.	06.11.1997	06.11.1997	15496,00	18905,20	18905,20 ○
980107	98110024	Sportimpex a.s.	23.02.1998	05.03.1998	-2523,80	-3079,10	-3079,10 ○
980109	7	Tehlova Jana	24.02.1998	24.02.1998	2172,10	2650,00	2650,00 ○
980652	511026	MA&TY	14.07.1998	28.07.1998	16026,80	19552,70	19552,70 ○
9990291	970349	Superior a.s.	25.03.1999	08.04.1999	25845,00	25845,00	25845,00 ○
9991134	551162	Sport Trading s.r.o.	09.11.1999	23.11.1999	-880,10	-1074,00	-1074,00 ○
230204	3100970	SPORT GLOBAL s.r.o.	20.03.2003	30.03.2003	-1631,10	-1990,00	-1990,00 ○
4000242	934000211	HUSKY CZ s.r.o.	17.03.2004	31.03.2004	-20998,50	-25618,20	-25618,20 ○
5000504	5000252,	Bike Fun International s.r.o.	24.05.2005	15.03.2006	1557054,20	1852894,50	1852894,50 ○
5000915	5000340	Bike Fun International s.r.o.	30.06.2005	31.03.2006	1961652,94	2334367,00	2334367,00 ○
5000989	20063	MARWI CZ s.r.o.	20.09.2005	04.10.2005	-344,60	-410,08	-410,08 ○
5001145	0183305	PASKO spol. s.r.o.	14.11.2005	13.01.2006	13348,00	15884,20	15884,20 ○
5001177	1030500022	Bike Fun International s.r.o.	23.11.2005	21.02.2006	1008400,00	1199996,00	1199996,00 ○
5001205	251534	Sport Tome -Ivan Mertl	25.11.2005	30.01.2006	47475,00	56495,25	56495,25 ○
5001208	1030500039	Bike Fun International s.r.o.	30.11.2005	28.02.2006	1940847,90	2309609,00	2309609,00 ○
5001211	0214405	PASKO spol. s.r.o.	01.12.2005	30.01.2006	12420,50	14780,40	14780,40 ○
5001212	1030500050	Bike Fun International s.r.o.	02.12.2005	02.03.2006	1503499,16	1789164,00	1789164,00 ○
5001236	1030500067	Bike Fun International s.r.o.	12.12.2005	12.03.2006	1151768,91	1370605,00	1370605,00 ○
5001237	1030500066	Bike Fun International s.r.o.	12.12.2005	12.03.2006	106539,08	126781,50	126781,50 ○
5001242	100502583	Galileo reklama spol. s r.o.	08.12.2005	22.12.2005	44379,80	52812,00	52812,00 ○
5001248	1030500088	Bike Fun International s.r.o.	15.12.2005	15.03.2006	475279,83	565583,00	565583,00 ○
5001249	1030500075	Bike Fun International s.r.o.	14.12.2005	14.03.2006	54147,06	64435,00	64435,00 ○
5001262	2370032635	Cyklomax spol. s.r.o.	20.12.2005	10.01.2006	5279,00	6282,00	6282,00 ○
5001263	1030500092	Bike Fun International s.r.o.	16.12.2005	16.03.2006	991757,98	1180192,00	1180192,00 ○
5001268	95006441	Allstar Sport s.r.o.	15.12.2005	14.01.2006	14135,30	16821,00	16821,00 ○
5001269	0238305	PASKO spol. s.r.o.	13.12.2005	11.02.2006	1373,60	1634,60	1634,60 ○
5001270	2510422	BPS Bicycle Industrial s.r.o.	22.12.2005	05.01.2006	10889,90	12959,00	12959,00 ○
5001272	2005468	BTM Bike Trading GmbH	22.12.2005	22.02.2006	12530,00	14910,70	14910,70 ○
5001274	05001543	Sport & Freizeit s.r.o.	21.12.2005	04.01.2006	6170,20	7342,50	7342,50 ○
5001282	96205	Kiss Jižní Čechy	31.12.2005	14.01.2006	7886,50	9385,00	9385,00 ○
5001286	05062	HPM ARONDO s.r.o.+	30.12.2005	13.01.2006	1500,00	1500,00	1500,00 ○
5001287	2502014284	PPL CZ s.r.o.	31.12.2005	14.01.2006	505,00	601,00	601,00 ○
5001288	2520957	INA SPORT, spol.s.r.o.	15.12.2005	29.12.2005	15417,60	18347,00	18347,00 ○
5001289	250101591+	PROFIL bycikles CZ s.r.o.	19.12.2005	02.01.2006	6427,87	7649,00	7649,00 ○
5001290	1030500089	Bike Fun International s.r.o.	15.12.2005	15.03.2006	89957,98	107050,00	107050,00 ○
5001291	2520962	INA SPORT, spol.s.r.o.	23.12.2005	06.01.2006	2945,40	3505,00	3505,00 ○
5001292	131512133	Agency of Security Fenix a.s.	30.12.2005	13.01.2006	800,00	952,00	952,00 ○
5001295	0295862916	SPT Telecom a.s.	31.12.2005	10.01.2006	2483,55	2955,50	2955,50 ○
5001296	0295885206	SPT Telecom a.s.	31.12.2005	10.01.2006	2645,76	3148,50	3148,50 ○

Legenda: ✓ Uhrazeno ○ Částečně ○ Neuhrazeno 11 171 298,81 13 296 041,15 13 296 041,15

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)	Mimo evidenci DPH
Osvobozeno:	-3 324,63		-3 324,63	
Snížená sazba:	11 250,21	562,49	11 812,70	
Základní sazba:	11 161 873,23	2 124 179,85	13 286 053,08	
Celkem (bez odpočtených záloh):	11 169 798,81	2 124 742,34	13 294 541,15	1 500,00
Odpočtené zálohy ve fakturách				
Osvobozeno:				
Snížená sazba:				
Základní sazba:				
Celkem (odpočtené zálohy):	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem:	11 169 798,81	2 124 742,34	13 294 541,15	1 500,00 13 296 041,15

Faktury přijaté

Strana: 1
31.12.2005

Doklad	Var.symbol	Zákazník	Vystaveno	Splatnost	Bez DPH	Celkem	Zbývá uhradit
2100850	1010022233	ZAMO Patrik Zamazal	07.08.2001	07.08.2001	5313,10	6482,00	100,00 ○
5000503	5000238	Bike Fun International s.r.o.	18.05.2005	26.02.2006	1141170,17	1357992,50	1293956,93 ○
Legenda: ✓ Uhrazeno ○ Částečně ○ Neuhrzeno					1 146 483,27	1 364 474,50	1 294 056,93

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)	Mimo evidenci DPH
Osvobozeno:				
Snížená sazba:				
Základní sazba:	1 146 483,27	217 991,23	1 364 474,50	
Celkem (bez odpočtených záloh):	1 146 483,27	217 991,23	1 364 474,50	0,00
Odpočtené zálohy ve fakturách				
Osvobozeno:				
Snížená sazba:				
Základní sazba:				
Celkem (odpočtené zálohy):	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem:	1 146 483,27	217 991,23	1 364 474,50	0,00
				1 364 474,50

Faktury přijaté

Strana: 1
31.12.2005

Doklad	Var.symbol	Zákazník	Vystaveno	Splatnost	Bez DPH	Celkem	Zbývá uhradit
960362	980282	DBV cycles s.r.o.	23.05.1996	06.06.1996	25210,00	30756,20	-30756,20 ○
4001140	20044949	Blazkova Petra	09.12.2004	23.12.2004	1794,00	2122,00	-90,00 ○
5000801	2500005603	Pavel Bárta	02.08.2005	16.08.2005	70188,73	83593,00	-360,00 ○
5001228	2520886	INA SPORT, spol.s.r.o.	29.11.2005	13.12.2005	19564,60	23282,00	-23282,00 ○
Legenda: ✓ Uhrazeno ○ Částečně ○ Neuhrzeno					116 757,33	139 753,20	-54 488,20

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)	Mimo evidenci DPH
Osvobozeno:	68,00		68,00	
Snížená sazba:				
Základní sazba:	116 689,33	22 995,87	139 685,20	
Celkem (bez odpočtených záloh):	116 757,33	22 995,87	139 753,20	0,00
Odpočtené zálohy ve fakturách				
Osvobozeno:				
Snížená sazba:				
Základní sazba:				
Celkem (odpočtené zálohy):	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem:	116 757,33	22 995,87	139 753,20	0,00
				139 753,20

Sumarizace mezd za období 12/2005

Vystaveno mezd celkem	11
Hrubá mzda celkem	200257
Sociální pojistné zaměstnanci 8 %	16025
Sociální pojistné organizace 26 %	52067
Sociální pojistné celkem	68092
Vseobecná zdravotní pojistovna zaměstnanci 4,5 %	5976
Vseobecná zdravotní pojistovna organizace 9,0 %	11947
Vseobecná zdravotní pojistovna celkem	17923
Vojenská zdravotní pojistovna zaměstnanci 4,5 %	3040
Vojenská zdravotní pojistovna organizace 9,0 %	6076
Vojenská zdravotní pojistovna celkem	9116
Zdravotní pojistné celkem	27039
Měsíční záloha před slevami	23215
Uplatněná sleva celkem	23215
Daňové zvýhodnění na děti	3000
Měsíční sleva na dani celkem	3000
Měsíční záloha daně po slevách- bonus	20215
čista mzda	155001
OBEDY	4728
Prevod na ucet	42612
K vyplate	107661

Seznam drobného majetku (2005)

Evid.číslo	Název	Zařazeno	Pořiz.cena	Množství	Celkem	Účetní odpis	Zús.cena(účet.)	Umístění
000032	regal	21.03.2002	6232,00	1,00	6232,00			sklad
000034	SHARP kopírovací stroj AR 121	21.03.2002	23900,00	1,00	23900,00			kancelar
000037	Kompresor EK 1	14.04.1994	4770,00	1,00	4770,00			
000038	PC AT 486	24.04.1996	19500,00	1,00	19500,00			
000039	Extraktor	24.04.1996	16803,27	1,00	16803,27			
000040	FaxModem DeskPorte 56K externi	27.08.1999	4209,00	1,00	4209,00			
000041	Tiskarna HP	18.01.1999	9760,00	1,00	9760,00			
000042	Scanner Phantom	18.01.1999	4880,00	1,00	4880,00			
000043	PC ekonom 9990977 Compworld	16.09.1999	6523,00	1,00	6523,00			
000044	Monitor ADI 19 palcu G 66	15.11.1999	15500,00	1,00	15500,00			DAJ
000045	stojan na kola PDS -SD	25.11.1999	2760,00	2,00	5520,00			dilna
000046	stojan na kola PDS-UCC	25.11.1999	990,00	2,00	1980,00			dilna
000047	stojan na kola PDS-UPT	25.11.1999	980,00	2,00	1960,00			dilna
000048	stajna na kola OJ72	25.11.1999	810,00	4,00	3240,00			dilna
000049	stojan na kola PDS-BIC	25.11.1999	114,00	2,00	228,00			dilna
000050	Faxmodem Microcom HYPO	13.03.2000	3000,00	1,00	3000,00			kancelar
000051	Intelli Explorer -myš	13.03.2000	1844,20	1,00	1844,20			
000052	Hewlett Packard Deskjet 930	14.03.2000	5999,00	1,00	5999,00			CV
000053	Monitor 15:	17.03.2000	3590,00	1,00	3590,00			sklad
000054	NOKIA 3210	21.03.2000	6425,00	1,00	6425,00			Sraga
000055	NOKIA 7110	18.07.2000	11872,00	1,00	11872,00			Mika
000056	Tiskarna TIH DJ 610C	15.08.2000	3319,60	1,00	3319,60			kancelar vedeni
000057	Nokia 7110	23.12.2000	8750,00	1,00	8750,00			Mika
000058	Nokia 3310 modra	12.01.2001	2376,00	1,00	2376,00			Velisek
000059	PC TOPO LINE AMD 500	10.03.2001	19791,00	1,00	19791,00			sklad
000060	Tiskarna Canon BJC S 400	10.03.2001	4091,00	1,00	4091,00			sklad
000061	Nokia 5110-GSM	09.04.2001	3680,00	1,00	3680,00			
000062	regal	23.04.2001	25000,00	1,00	25000,00			Ceske Vrbne
000065	skrinka 83x164	28.01.2002	2323,00	1,00	2323,00			kancelar skladu
000066	koberec	28.01.2002	3280,00	1,00	3280,00			kancelar skladu
000067	pocitac	21.03.2002	11650,00	1,00	11650,00			kancelar
000068	regal	21.03.2002	15835,00	1,00	15835,00			sklad
000070	Nokia 3310	12.04.2002	999,00	1,00	999,00			Sraga
000071	Nokia 3310	12.04.2002	999,00	1,00	999,00			Zrnecko
000072	Nokia 3310	12.04.2002	999,00	1,00	999,00			
000073	fotoaparát HP photosmart 315	05.08.2002	5600,00	1,00	5600,00			
000074	Nokia 6310	28.08.2002	9942,00	1,00	9942,00			Mika
000075	Docuseal kapsovacka	28.03.2003	4500,00	1,00	4500,00			sklad
000078	Nokia 6310	28.08.2002	10440,00	1,00	10440,00			
000079	Notebok TM29ELC 1,3	10.09.2004	23500,00	1,00	23500,00			
000080	sedací souprava	08.03.2005	6770,00	1,00	6770,00			
000081	počítač+monitor+tiskárna+přisl	22.03.2005	34015,12	1,00	34015,12			
000082	fax+záznamník	24.03.2005	5041,00	1,00	5041,00			
000083	počítač + příslušenství	30.03.2005	25447,90	1,00	25447,90			
000084	počítač Top line	12.04.2005	28378,00	1,00	28378,00			
000086	počítač NB Acer	14.04.2005	24955,46	0,00	0,00			
000087	kopírka Canon Mf3110	20.04.2005	5924,30	0,00	0,00			
000088	kára	15.04.2005	30998,00	1,00	30998,00			
000089	sekačka motorová	04.05.2005	16462,00	1,00	16462,00			
000090	vysavač ETA	26.05.2005	2932,00	1,00	2932,00			
000091	foták s příslušenstvím	14.07.2005	14015,00	1,00	14015,00			
000092	sněhová fréza Power Max 6000	15.11.2005	31849,00	1,00	31849,00			
Celkem:			534323,85	57,00	510718,09			

SPĚLÁTKOVÝ KALENDÁŘ - DAŇOVÝ DOKLAD
(§ 12, odst. 8 zákona č. 588/92 Sb., ve znění jeho poslední novely)

číslo: 11001711

Leasingová smlouva číslo (Variabilní symbol): 11001711

Předmět leasingu: Nissan Double Cab 2.5DI Navara

Podmínky financování:

Doba trvání leasingové smlouvy :	36 měsíců	Přirážka nad úroveň vstupní ceny :	192 742.14 Kč
Režim splácení :	kvartální	DPH přirážky nad vst. cenu 22% :	42 404.40 Kč
Termín převzetí PL :	05.2003	Celkem leasing bez zůst. ceny :	1 231 974.00 Kč
Splatnost první leas. splátky :	01.06.2003	Záloha na leasingové splátky :	299 046.00 Kč
Splatnost poslední leas. splátky :	01.03.2006	K úhradě celkem :	932 928.00 Kč
Vstupní cena PL bez DPH :	817 063.90 Kč	Z toho pojistné :	29 124.00 Kč
DPH PL 22% :	179 754.10 Kč	DPH v základní sazbě 22% :	222 158.50 Kč
Vstupní cena PL včetně DPH :	996 818.00 Kč	DPH v snížené sazbě 5% :	0.00 Kč
Prodejní cena bez DPH :	1 000.00 Kč	Smluvní poplatek bez DPH :	9 967.80 Kč

Leasingový klient provede následující úhrady: (k úhradě je určen zvýrazněný údaj odpovídající kolonce "K úhradě zaokr.":

Vysvětlivky pojmů používaných ve splátkovém kalendáři "PL" = předmět leasingu
 "DPH 0" = sazba DPH 0% (osvobozená činnost) "FS" = přirážka nad úroveň vstupní ceny (finanční služba)
 "DPH 5" = sazba DPH 5% (snížená sazba) "DUZP" = datum uskutočnění zdanitelného plnění
 "DPH 22" = sazba DPH 22% (základní sazba) "Pojistné z FS" = inf. hodn. pojist. obsažená v přirážce nad úroveň vst. ceny

Typ	Zákl.DPH 5	Zákl.DPH 22	Hodn.DPH 5	Hodn.DPH 22	Poplat.celkem	Záloh.úhrada	K úhradě zaokr.	DUZP
Sml.popl.	0.00	9967.80	0.00	2193.00	12161.00	-12161.00	0.00	01.06.2003
PČ.	Leas.splátka	Zákl.PL DPH 0	Zákl.PL DPH 5	Zákl.PL DPH 22	Hodn.DPH 22	Záloh.úhrada	K úhradě	DUZP
	Variabilní symbol	Zákl.FS DPH 0	Zákl.FS DPH 5	Zákl.FS DPH 22	Hodn.DPH 5	Pojistné z FS	K úhradě zaokr.	Splatnost
Spl. 1	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-102663.80	0.00	01.06.2003
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	0.00	01.06.2003
Spl. 2	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.09.2003
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.09.2003
Spl. 3	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.12.2003
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.12.2003
Spl. 4	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.03.2004
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.03.2004
Spl. 5	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.06.2004
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.06.2004
Spl. 6	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.09.2004
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.09.2004
Spl. 7	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.12.2004
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.12.2004
Spl. 8	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.03.2005
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.03.2005
Spl. 9	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.06.2005
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.06.2005
Spl. 10	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.09.2005
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.09.2005
Spl. 11	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.12.2005
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.12.2005
Spl. 12	102663.80	0.00	0.00	68088.66	18513.30	-24920.50	77743.30	01.03.2006
11001711		0.00	0.00	16061.85	0.00	2427.00	77744.00	01.03.2006
Prod.cena	1220.00	0.00	0.00	1000.00	220.00	0.00	1220.00	31.05.2006
11001711		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1220.00	31.05.2006

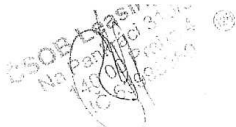
21.

Splatkový kalendář - daňový doklad pro DPH

II. Předmět smlouvy o finanční pronájem Ford Transit 2,4 TDDi 350 L8M

Doba trvání fin. pronájmu	:	48 měsíců
Cena bez daně celkem	:	832.920,00 Kč
DPH na vstupu - 22,00 %	:	183.242,40 Kč
Cena vč. DPH	:	1.016.162,40 Kč
Roční sazba hav. poj. (z pojistné částky)	:	4,28 %
Zůstatková hodnota bez DPH	:	1.000,00 Kč
Čas. rozl. poplatek (čl.3.odst. e/ v.p.)	:	0,00 Kč
Základ daně na výstupu	:	831.920,00 Kč
Přirážka nad vstupní cenu	:	201.665,00 Kč
s.3 Základ daně celkem	:	1.033.588,00 Kč
s.4 DPH 22,00 %	:	227.389,60 Kč
s.5 Leasingová splátka vč.DPH a zálohy	:	1.260.978,40 Kč
s.6 Záloha na leasingové splátky	:	304.849,00 Kč
Celková suma uhrady	:	1.262.198,40 Kč
Roční úroková sazba nákladů	:	4,1 %
s.7 Přefakturace pojistného ve stejné výši provedeno dle §14 odst.12 zákona o DPH	:	0,00 Kč
s.8 Záloha na budoucí koupi	:	0,00 Kč

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
P.č.	datum usk. zd. plnění	základ daně celkem	sazba DPH 22,00 %	leasingová splátka 3+4	z toho úhr. poskytnuté zálohy	pojistné (přefakt.)	záloha na budoucí koupi	k úhradě 5-6+7+8	
1	01.05.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	2.5.
2	01.06.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	30.5.
3	01.07.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	7.7.
4	01.08.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	7.7.
5	01.09.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	12.8.
6	01.10.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
7	01.11.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
8	01.12.2003	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
9	01.01.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
10	01.02.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
11	01.03.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
12	01.04.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
13	01.05.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
14	01.06.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
15	01.07.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
16	01.08.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
17	01.09.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
18	01.10.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
19	01.11.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
20	01.12.2004	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
21	01.01.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
22	01.02.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
23	01.03.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
24	01.04.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
25	01.05.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
26	01.06.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
27	01.07.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
28	01.08.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
29	01.09.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
30	01.10.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
31	01.11.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
32	01.12.2005	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
33	01.01.2006	21533.00	4737.30	26270.30	6351.00	0.00	0.00	19919.30	
48	01.04.2007	21537.80	4736.50	26274.30	6352.00	0.00	0.00	19922.30	
Celkem:		1033588.60	227389.60	1260978.40	304849.00	0.00	0.00	956129.40	
Zůst.hodnota		1000.00	220.00						



PŘEDPIS SPLÁTEK

Příloha č.1 k daňovému dokladu číslo 6350110

Smlouva číslo 6350110

Předmět smlouvy:

MAZDA TRIBUTE 3.0 SPORT

Smluvní cena bez DPH:

762 761.48 Kč

DPH ke smluvní ceně:

167 807.60 Kč

Zákazník uhradí následující:

Variabilní symbol	Druh splátky	Uhrazeno	K úhradě celkem	Splatnost
6350110	01. řádná splátka	- 208 750.00 Kč	0.00 Kč	27.08.2003
6350110	02. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.09.2003
6350110	03. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.10.2003
6350110	04. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.11.2003
6350110	05. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.12.2003
6350110	06. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.01.2004
6350110	07. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.02.2004
6350110	08. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.03.2004
6350110	09. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.04.2004
6350110	10. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.05.2004
6350110	47. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.06.2007
6350110	48. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.07.2007
6350110	49. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.08.2007
6350110	50. řádná splátka	0.00 Kč	14 731.00 Kč	27.09.2007

Zákazník uhradí celkem:

930 569.00 Kč

Splátkový kalendář k leasingové smlouvě č. 17052647

Daňový doklad

Kupní cena: 475 000,00 Kč DPH 19% : 90 250,00 Kč Cena s DPH: 565 250,00 Kč
Předmět leasingu: Volkswagen Transporter T5 1,9 TDI Celebration
Doba nájmu: 36 měsíců Konec nájmu: 36 měsíců od data převzetí

Dnem zdanitelného plnění se rozumí den splatnosti.

Druh platby	Datum splatnosti	Pořizovací cena	DPH sazba 19%	Finanční služba	DPH sazba 19%	Leasingové splátky sl.2+3+4+5	Z toho úhrada poskytnuté zálohy	Pojištění	Splátka celkem
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.AD	17.10.2005	166 250,00	31 587,50	0,00	0,00	197 837,50	0,00	0,00	197 838
1.LD	17.10.2005	8 576,39	1 629,60	1 548,43	294,30	12 048,72	0,00	1 655,00	13 704
2.LD	20.11.2005	8 576,39	1 629,60	1 548,43	294,30	12 048,72	0,00	1 655,00	13 704
3.LD	20.12.2005	8 576,39	1 629,60	1 548,43	294,30	12 048,72	0,00	1 655,00	13 704
4.LD	20.01.2006	8 576,39	1 629,60	1 548,43	294,30	12 048,72	0,00	1 655,00	13 704

Počáteční stavy účtů

Účet	Název účtu	Má dáti	Dal
021	Stavby	5836056,05	
022	Samostatné movité věci	826522,37	
029	Ost.dlouhodobý hmotný	616819,73	
081	Oprávký ke stavbám	-40235,00	
082	Oprávký k samostat.mov.věcem	-33731,00	
Skupina 0 celkem:		7205432,15	
132	Zboží na skladě a v prodejnách	23438837,00	
Skupina 1 celkem:		23438837,00	
211/001	pokladna sklad	55916,00	
211/002	pokladna Bike saloon	11487,00	
211/003	pokladna servis	2000,00	
Účet 211 celkem:		69403,00	
221/001	běžný účet	0,00	6932813,55
Účet 221 celkem:			6932813,55
Skupina 2 celkem:		69403,00	6932813,55
311/001	Odběratelé	924344,30	
311/002	Odběratelé - platby kartou	8055,97	
Účet 311 celkem:		932400,27	
314/001	záloha plyn Boršov	8300,00	
314/002	záloha plyn Vrbné	13440,00	
314/003	zálohy JVS	4040,00	
314/004	zálohy JCE	51000,00	
314/005	zálohy ostatní	99539,00	
314/006	zálohy leas.Ford	101617,00	
314/007	zál. leas. Nissan	24920,50	
Účet 314 celkem:		302856,50	
321	Dodavatelé	0,00	14535609,88
331	Zaměstnanci	0,00	107661,00
336/001	zdravotní pojištění VZP	0,00	17923,00
336/002	zdravotní pojištění VOZP	0,00	9116,00
336/004	OSSZ	0,00	68092,00
Účet 336 celkem:			95131,00
341	Daň z příjmu	778400,00	
342	Ostatní přímé daně	0,00	20215,00
343/006	platba x nadm odp. DPH	1357048,00	
Účet 343 celkem:		1357048,00	
345	Ostatní daně a poplatky	0,00	306,00
378	Jiné pohledávky-Mor.banka	814580,76	
379	Jiné závazky	0,00	42612,00
381	Náklady příštích období	152395,80	
Skupina 3 celkem:		4337681,33	14801534,88
491	Účet individ.podnikatele	0,00	13317005,05
Skupina 4 celkem:			13317005,05
Celkem:		35051353,48	35051353,48

