

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2009

Eva Zobalová

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Vedení daňové evidence v podmínkách lékařské praxe

Vedoucí diplomové práce:
doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor:
Eva Zobalová

2009

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2007/2008

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

Jméno a příjmení: **Eva ZOBALOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Vedení daňové evidence v podmínkách lékařské praxe**

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

Cíl: Problematika vedení daňové evidence vzhledem ke specifické profesi, porovnání s vedením účetnictví, volbou paušálního odpočtu výdajů. Možnosti využití evidence pro zlepšení řízení praxe.

Struktura:

1. Zhodnocení možností vedení paušálního odpočtu výdajů, daňové evidence, účetnictví v podmínkách lékařské praxe.
2. Vedení daňové evidence, výhody a nevýhody v lékařské praxi.
3. Vhodnost využívání používaného účetního programu SW.
4. Možnosti využívání zpracovaných a získaných dat pro zlepšování řízení praxe.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **60 - 70 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**


Seznam odborné literatury:

Daňová evidence podnikatelů 2008
Pilátová J.: Ekonomická a účetní agenda podnikatele, Grada Publishing 2001
Skála, M., Skálová, J.: Ceny v účetnictví a daních, ASPI 2002
Louša, F.: Zásoby, Grada Publishing 2008
Trupl, J., Horad, D.: Účetní a daňové doklady, vzory písemností, Grada Publishing 2000
Zdaňování příjmů fyzických osob 2007
Daňové zákony
Stránky internetu


Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **20. března 2008**

Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2009**


prof. Ing. Magdalena Hrabanková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (25)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 20. března 2008

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v přehledu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47B zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě fakultou elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích dne 31. 8. 2009

.....

Eva Zobalová

Děkuji doc. Ing. Jindřišce Kouřilové za odborné vedení a užitečné rady při vypracování této diplomové práce.

Obsah

1	Úvod.....	1
2	Literární řešerše	2
2.1	Předmět a cíl DE	2
2.2	Právní úprava daňové evidence	2
2.3	Osoba povinná vést daňovou evidenci.....	3
2.4	Daňová evidence nebo účetnictví	3
2.5	Předmět daňové evidence	4
2.5.1	Cíle daňové evidence	4
2.5.2	Forma vedení daňové evidence.....	5
2.5.3	Způsob oceňování majetku a závazků	6
2.5.4	Vedení daňové evidence	7
2.5.5	Vedení deníku příjmů a výdajů.....	7
2.6	Transakce před zahájením podnikání	8
2.7	Transakce v průběhu zdaňovacího období.....	8
2.8	Daňový doklad	10
2.9	Evidence příjmů a výdajů	10
2.9.1	Evidence příjmů.....	10
2.9.2	Evidence výdajů.....	11
2.10	Deník příjmů a výdajů	11
2.11	Daňová evidence pohledávek	12
2.12	Daňová evidence závazků.....	12
2.13	Evidence daně z přidané hodnoty	13
2.14	Evidence dlouhodobého majetku.....	13
2.15	Evidence zásob	14
2.16	Krátkodobý finanční majetek.....	14
2.17	Evidence rezerv.....	15
2.18	Uzavření zdaňovacího období	15
3	Daň z příjmů fyzických osob.....	16
3.2	Předmět daně	16
3.3	Daňová evidence uplatňující výdaje procentem	20
3.4	Pravidla přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví	20
3.5	Daňové dopady v období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví	21
3.6	Předpisy upravující účtování u soukromých lékařů.....	22

4	Metodika práce	23
4.2	Cíl práce.....	23
4.3	Metody pro získání potřebných informací.....	23
4.3.1.	Metoda analýzy dokumentů.....	23
4.3.2.	Komparativní metoda	23
4.4	Metodický postup	23
4.5	Obecná charakteristika daného podnikatelského subjektu	24
4.6	Vedení daňové evidence v programu Ekonom	24
4.7	Vedení účetnictví v programu Helios	27
4.8	Výhody a nevýhody obou programů	29
5	Daňová evidence.....	30
5.2	Základní účetní operace u této podnikatelské jednotky.....	30
5.3	DE a pohledávky.....	32
5.3.1.	Pohledávky a problematika jejich evidence.....	33
6	Uzavření DE za rok 2008	39
6.2	Daňové přiznání - výpočet daně a sestavení přiznání.....	41
6.3	Všeobecný postup výpočtu daňové povinnosti.....	42
6.4	Výpočet daně formou vedení skutečných výdajů:	43
6.5	Vyplnění daňového přiznání.....	43
6.6	Lhůty odevzdání ostatních přehledů.....	46
6.7	Výpočet daně a daňové přiznání PO.....	47
6.8	Výpočet daně u FO pokud vede účetnictví.....	50
6.9	Výpočet daně pokud se uplatňují výdaje paušálem	51
7	Příklad na převod daňové evidence na podvojně účetnictví	54
7.2	Převod DE na účetnictví	54
7.3	Výpočet daně v roce přechodu na účetnictví.....	57
7.4	Vyplnění daňového přiznání na konkrétní příklad	58
8	Závěr	60
9	Summary	62
10	Seznam použité literatury	
	Seznam tabulek	
	Seznam obrázků	
	Seznam příloh	

1 Úvod

Už při vzniku podnikatelského subjektu by si podnikatel měl rozhodnout, jakou formu zpracování svých dokladů si zvolí. Pro malé subjekty by stačilo vést daňovou evidenci a pro větší podnikatele nebo pro značnou členitost, kde je DE nepřehledná, je výhodnější vést podvojný účetnictví. Nejen na konci každého roku, ale i v průběhu roku vyvstává otázka pro podnikatele, jak hospodařili celý rok. A nejdůležitější otázka, kterou si kladou, je, jak dopadlo jejich podnikání ohledně daní. Jestli je vše zaúčtováno v pořádku, a co mohou ještě opravit popřípadě dodat chybějící materiály .

Daňová evidence je zjednodušenou podobou dříve používaného jednoduchého účetnictví a to především v administrativní náročnosti. Hlavním cílem daňové evidence je poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů. Tato evidence je určena pro ty subjekty, které nejsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví. Daňovou evidenci legislativně upravuje zákon o daních z příjmů, zákon o účetnictví.

Ve své diplomové práci se budu zabývat problematikou daňové evidence u soukromé lékařské praxe. Důvod výběru tohoto tématu byl můj osobní zájem o danou problematiku a zároveň potřeba porozumět danému problému pro začlenění do praxe. Dalším motivem výběru bylo, že k dané problematice u těchto subjektů není dostatek odborné literatury, která by spravovala problematiku lékařských praxí.

Tato diplomová práce bude členěna do tří hlavních okruhů. V prvním okruhu se budu věnovat právní úpravě problematiky daňové evidence a její vysvětlení.

V druhém okruhu se budu zabývat praktickými příklady evidence vystavených faktur v DE s porovnáním stejných faktur v podvojném účetnictví.

Třetí okruh se bude zabývat výpočtem daňové povinnosti u podnikatelského subjektu a následné vyplnění daňového přiznání. Neméně důležitým problémem řešeným v tomto okruhu je převod z vedení daňové evidence na podvojný účetnictví.

2 Literární rešerše

2.1 Předmět a cíl DE

Hlavním cílem daňové evidence je poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů. Tato evidence je určena pro ty subjekty, které nejsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví. V tomto zákoně je přesně stanoveno, kdo může být účetní jednotkou a kdo nikoliv. Novela zákona o účetnictví s platností od 1.1. 2004, uložila účetním jednotkám vést podvojně účetnictví a současně zrušila jednoduché účetnictví. Místo toho byla zavedena daňová evidence v podobě záznamů pro daňové účely dle § 39 odst. 1 „evidence stanovené obecně závaznými právními předpisy vést zvláštní záznamy, potřebné pro správné stanovení daňového základu daně“ zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Daňová evidence je zjednodušenou podobou dříve používaného jednoduchého účetnictví a to především v administrativní náročnosti. Účetní jednotka nemusí být vybavena rozsáhlým technickým vybavením a i metodická stránka je jednodušší. Proto se mnoho podnikatelských subjektů, které nemusí vést účetnictví podle zákona, rozhodlo zvolit jiné alternativy. Těmito alternativami jsou:

- Vedení daňové evidence příjmů a výdajů
- Evidence daňových příjmů a pohledávek při současném uplatňování daňových výdajů procentem z daňových příjmů.

DE zachycuje pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisí s podnikáním a dále pak důležité položky pro danou účetní jednotku na konci zdaňovacího období.

2.2 Právní úprava daňové evidence

Daňovou evidenci legislativně upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Tuto problematiku upravuje zákon o účetnictví dále pak také zákon o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. [5],[7]

2.3 Osoba povinná vést daňovou evidenci

Mezi **právnícké osoby**, které mají povinnost vést DE jsou - sdružení fyzických nebo právníckých osob, účelová sdružení majetku, jednotky územní samosprávy a jiné subjekty, o kterých to stanoví zákon. Pokud zvláštní zákon nestanoví jinak, musí být PO zapsány do obchodního nebo jiného rejstříku.

Sdružení fyzických osob je právníckou osobou tehdy, když je ustanoveno dle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Sdružení právníckých osob založené k ochraně jejich zájmů nebo za jiným účelem.

Dále pak musí daňovou evidenci vést FO, která má příjmy dle § 7 ZDP za podmínek, že nevede účetnictví, nevede evidenci daňových příjmů a pohledávek při uplatňování daňových výdajů procentem z daň. příjmů a dále pak nemá stanovenou daň paušálně podle § 7a ZDP.[1]

2.4 Daňová evidence nebo účetnictví

V tabulce, která je uvedena v příloze, je přesně stanoveno, kdy se musí vést daňová evidence a kdy podvojně účetnictví. Jde-li o podnikatele, který dosáhl obratu za loňský rok **25 milionů Kč** a zároveň v tomto roce neukončil činnost, má povinnost začít vést podvojně účetnictví.

Pokud už se začalo vést podvojně účetnictví, jelikož v některých předchozích letech dosáhl obrat přes 15 milionů, a v roce 2006 činil obrat pod 25 milionů, můžeme od 1.1.2008 přejít zpět na daňovou evidenci, i když nebyla dodržena podmínka vést účetnictví minimálně 5 let.

Jedná-li se o podnikatele zapsaného do obchodního rejstříku - podvojně účetnictví povedeme ode dne zahájení činnosti (respektive ode dne zapsání do obchodního rejstříku). Povinnost vedení účetnictví nám ukládá zvláštní právní předpis - podvojně účetnictví povedeme ode dne zahájení činnosti.

Vede-li podnikatel účetnictví na základě vlastního rozhodnutí - od 1. dne účetního období následujícího po období, ve kterém se rozhodl vést účetnictví. U jiné samostatně výdělečné činnosti, při níž nejsme podnikatelé a máme jen příjmy např. z užití nebo poskytnutí autorských práv, příjmy jako hudební, zpěvák, spisovatel a podobně nebo jako správce konkurzní podstaty, nemusíme vést účetnictví, ani kdybychom měli obrat vyšší než stanovený limit.

2.5 Předmět daňové evidence

Nejdůležitější je určit si druh příjmů FO, které poplatníci daně z příjmů získávají a jaké uplatňují výdaje související s příjmy. Podle toho musí povinně vést následující dokumentaci:

- Záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností,
- V časovém sledu sledovat záznamy o příjmech a vynaložených výdajích, evidenci odepisovatelného hmotného majetku, emitenti tvorby a použití rezervy na opravu HIM, evidence pohledávek a závazků ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu a mzdové listy.

2.5.1 Cíle daňové evidence

DE slouží především k zjištění základu daně z příjmů. Z ní získáváme podklady pro daňové přiznání, pokud budeme DE vést průběžně, budeme z ní mít další užitky. Tím můžeme říci, že hlavním úkolem DE je zachytit veškeré zdanitelné příjmy, kterých FO dosáhne z podnikání či jiné samostatně výdělečné činnosti a zároveň výdaje, které byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů (výdaje bude poplatník uplatňovat ve skutečně prokazatelné výši). Jak už bylo výše uvedeno, je dalším úkolem DE zachytit přehled majetku a závazků, které vyplývají z činnosti podnikatele. Pro vymezení obsahu složek majetku v této evidenci se použijí právní předpisy o účetnictví není-li v ZDP stanoveno jinak. Tento přehled budeme moci využít pro ekonomické rozhodování o tom, jak si naše firma vede. Jak v účetnictví, tak i v DE jsou důležité prvotní doklady.

2.5.2 Forma vedení daňové evidence

V současné době není zákonem stanovena forma vedení daňové evidence. Přesto platí, že většina subjektů vede daňovou evidenci v návaznosti na postupy dříve používaného jednoduchého účetnictví. Z toho důvodu většina FO používá k evidenci daňových příjmů a výdajů peněžní deník a k evidenci majetku a závazků příslušné knihy majetku a knihu závazků. Z pohledu podnikatele, který vede daňovou evidenci, je potřebné zachytit veškerý majetek ovlivňující základ daně z příjmů. Tento majetek se nazývá tzv. obchodní majetek. Dále ho můžeme specifikovat, že jde o majetek firmy, který se podílí na hospodářské činnosti firmy. Zároveň jde i o získané finanční zdroje, které se podílí na krytí tohoto majetku. Vymezení obchodního majetku najdeme v zákoně č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů a v § 4 odst. 4, zákon o daních z příjmů.

Závazky jsou definovány jako dluhy vůči věřitelům či dodavatelům, příp. jako povinnost provést sjednanou službu v určité době. V době, kdy nemusí být peněžní závazky uhrazeny, slouží tyto peníze jako cizí zdroj tj. obchodní úvěr. V DE je zachycen pouze majetek, který podnikatel vložil do svého obchodního majetku. Pro evidenci jednotlivých složek majetku, závazků a jiných hospodářských transakcí se především používají:

- deník příjmů a výdajů,
- pokladní kniha a kniha pro sledování cenin,
- kniha rezerv,
- kniha úvěrů a jiných půjček,
- kniha jízd,
- mzdová agenda,
- kniha pohledávek a závazků,
- karty dlouhodobého nehmotného majetku,
- karty dlouhodobého hmotného majetku,
- kniha finančního majetku, atd.

Jednotlivé knihy může podnikatel dle své potřeby upravit např. sloučením knihy závazků a knihy úvěrů a půjček atd. Samozřejmostí je, že bude využívat jen ty knihy, které věcně využije ve svém podnikání. Na podnikateli je pak, jestli bude klást důraz na aktivní řízení nebo bude klást důraz na minimální administrativní zátěž. V případě, bude-li vedena DE podrobně, umožní tak efektivnější řízení podnikatelské činnosti. Pokud bude vedena DE v nejjednodušší formě podnikatel, nebude mít podklady pro komplexní řízení podnikatelské činnosti.

2.5.3 Způsob oceňování majetku a závazků

Datumem případu, ke kterému podnikatelé oceňují a zapisují do daňové evidence majetek a závazky jsou:

- k okamžiku uskutečnění transakce,
- k poslednímu dni zdaňovacího období.

Ceny, které používáme pro oceňování majetku v daňové evidenci jsou:

- pořizovací cena (cena majetku při pořízení a související náklady na pořízení věci),
- reprodukční cena (cena, za kterou byl pořízen v době, kdy se vykazuje v evidenci),
- vlastní náklady (cena zahrnující přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se k výrobě nebo jiné činnosti vztahují),
- jmenovitá hodnota,
- vstupní cena hmotného majetku, kterou se rozumí pořizovací cena (úplatné pořízení majetku), vlastní náklady (vyroben ve vlastní režii), hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práv (u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele), reprodukční pořizovací cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu [2],

- cena zjištěná pro účely dědické a darovací, hodnota technického zhodnocení jde-li o dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce, jestliže v úhrnu tato částka přesáhla hodnotu 40 000,-- Kč,
- zůstatková cena, která se určí jako rozdíl mez vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů stanovených [2]

Abychom mohli prokázat jednotlivé daňové záznamy v evidenci, musíme mít tyto záznamy doloženy příslušnými doklady. O průkaznosti daňové evidence můžeme hovořit, lze-li zápisy v ní provedené doložit odpovídajícím způsobem a je-li v souladu se skutečným stavem majetku a závazků zjištěných na konci zdaňovacího období.

2.5.4 Vedení daňové evidence

Zdaňovací období je pro FO vedoucí daňovou evidenci většinou kalendářní rok. Případně může jít i o mimořádné zdaňovací období, při kterém ukončí podnikatel svou činnost během roku, může jít o úmrtí podnikatele, konkurs nebo dobrovolné ukončení činnost. Toto platí, i když zákon o dani z příjmů takovéto ustanovení přímo neobsahuje, z toho důvodu, že ostatní zde uvedené časové úseky nemohou nastat u FO, které nevedou účetnictví.

2.5.5 Vedení deníku příjmů a výdajů

Toto vedení deníku můžeme z časového hlediska lze rozdělit do tří skupin. A to na:

- a) transakce, které se uskutečnily před zahájením činnosti firmy,
- b) transakce, které se uskutečnily v průběhu zdaňovacího období,
- c) operace, které se uskutečnily na základě prováděných úprav před uzavřením deníku příjmů a výdajů.

2.6 Transakce před zahájením podnikání

Tyto transakce jsou důležité pro získání oprávnění k podnikání. Mezi tyto transakce patří zejména získání živnostenského listu, osvědčení o registraci a přidělení daňového identifikačního čísla. Tyto výdaje jsou součástí vstupních výdajů do daňové evidence a to i pokud tyto výdaje vznikly v roce předcházejícím roku zahájení své podnikatelské činnosti. Tyto výdaje se zapíší v prokazatelné výši k datu zahájení činnosti. Pokud jsou to výdaje předmětem daně z příjmů, pak budou zaneseny do odpovídající složky daňové evidence a do deníku se zapíší až na konci zdaňovacího období jako nepeněžní operace.

2.7 Transakce v průběhu zdaňovacího období

Na začátku zdaňovacího období se otevírá deník příjmů a výdajů a ostatní složky související s daňovou evidencí. Pokud jde o podnikatele, který začíná se svojí živností, musí podnikatel k datu zahájení DE sestavit přehled o majetku a závazcích firmy. Součástí přehledu jsou nejen peněžní prostředky vložené do pokladny a na běžný účet, ale i vložený hmotný a nehmotný majetek. Může jít i o závazky vzniklé k datu zahájení podnikání. Jedná se o zapsaný obchodní majetek ve složkách daňové evidence. Další povinností při vzniku podnikání je nutné zaregistrovat se do 8 dnů na správě sociálního zabezpečení a u zdravotní pojišťovny jako osoba samostatně výdělečně činná a určit výši měsíčních záloh pojistného

Jako první zápisy do deníku příjmů a výdajů budou zapsány zdanitelné příjmy a výdaje, které se týkají transakcí uskutečněných před zahájením činnosti.

Úpravy prováděné před uzavřením deníku příjmů a výdajů

Při určitých obdobích se uzavírají složky daňové evidence

- a to k poslednímu dni zdaňovacího období,
- ke dni skončení činnosti,
- ke dni předcházejícímu den účinnosti konkursu.

Úkolem uzavírání složek DE se zjišťují:

- souhrn zdanitelných příjmů a výdajů sledovaných v deníku příjmů a výdajů, které člení podle potřeb pro zjištění daňového základu pro daň z příjmů,
- zjištění nevyrovnanosti pohledávek a závazků,
- stav peněžních prostředků v pokladně firmy a na jejích bankovních účtech,
- zjišťování majetku a závazků firmy v ostatních složkách daňové evidence,
- kursové rozdíly na bankových účtech, které jsou vedeny v cizích měnách a u valutových pokladen.

Poslední zápisy do deníku příjmů a výdajů jsou daňové příjmy a výdaje nepeněžního charakteru. Tyto položky ovlivňují základ daně a v průběhu zdaňovacího období jsou vedeny mimo deník na evidenčních kartách.

Nepeněžní složky zachycující zdanitelné příjmy a výdaje:

- Příjmy ze zápočtu pohledávek,
- Zdanitelné věcné dary přijaté v souvislosti s podnikáním,
- Příjmy ze směnných obchodů,
- Odpisy a čerpání zákonných rezerv,
- Snížení příjmů o podíl připadající na člena sdružení,
- Ostatní příjmy či storno příjmů v souladu se zákonem o daních z příjmů,
- Výdaje se zápočtem pohledávek,
- Odpisy hmotného majetku, zůstatková cena vyřazeného majetku,
- Pořizovací cena pozemku v případě prodeje,
- Věcný vklad vlastníkem,
- Snížení výdajů o podíl připadající na člena sdružení,
- Tvorba zákonných rezerv,
- Časové rozlišení nájemného u finančního leasingu a ostatní.

2.8 Daňový doklad

Jak již bylo řečeno, DE slouží ke stanovení základu daně podnikatelů, kteří nejsou účetní jednotkou a do roku 2004 vedli jednoduché účetnictví. U daňové evidence nejsou přesně stanoveny náležitosti daňového dokladu. Tyto doklady slouží k prokázání vynaložených nákladů na dosažení příjmů z podnikání daňových subjektů.

Náležitosti, které by měly být uvedeny na účetním dokladu DE:

- označení dokladu,
- obsah transakce a její účastníky,
- peněžní částku za jednotku a množství,
- datum uskutečnění transakce,
- datum vyhotovení dokladu pokud toto datum není shodné s datem uskutečnění transakce,
- popis oprávněné osoby.

Pokud je poplatník registrovaný k platbě daně z přidané hodnoty, musí účetní doklad obsahovat náležitosti, které jsou uvedeny v § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [2]

2.9 Evidence příjmů a výdajů

Údaje o příjmech a výdajích jsou hlavní součástí daňové evidence. U poplatníků, kteří uplatňují výdaje podle § 24 zákona o daních z příjmů, vstupují do DE veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku. V této evidenci se evidují všechny zdanitelné příjmy a výdaje k dosažení udržení příjmů, které se zapisují do deníku příjmů a výdajů v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů.[2]

2.9.1 Evidence příjmů

Pod pojmem příjem můžeme chápat peněžité i nepeněžité plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. Toto pojetí je popsáno v § 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Ze základního hlediska můžeme příjmy rozčlenit na:

- a) peněžní příjmy,
- b) nepeněžní příjmy,
- c) příjmy dosažené směnou.

Do evidence příjmů jsou zapisovány jen skutečné přítoky peněz. Jsou to např. převzetí peněžní hotovosti do pokladny nebo připsání peněžních prostředků na jeho bankovním účtu. Mezi příjmy patří i nepeněžní příjmy. Jsou to především vzájemné zápočty pohledávek a závazků. V případě přijímání peněz v hotovosti musí podnikatel podle zákona o správě daní a poplatků vést evidenci tržeb.

Pokud bude podnikatel přijímat příjmy v cizích měnách, musí tyto příjmy přepočítat jednotným kurzem, který vyhláší ČNB poslední den každého měsíce zdaňovacího období. [2]

2.9.2 Evidence výdajů

Nejen příjmy ale i výdaje mají peněžitou i nepeněžitou podobu. Členění výdajů oddělují následující druhy:

- a) peněžní daňové výdaje,
- b) nepeněžní daňové výdaje.

Peněžní daňové výdaje jsou výdaje, které byly vydány v hotovosti nebo byly odúčtovány z bankovního účtu podnikatele. Dále jsou v daňové evidenci zapsány veškeré nepeněžní výdaje, které jsou vynakládány na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů dle § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Mezi tyto výdaje patří odpisy dlouhodobého majetku, tvorby rezerv aj. [2]

2.10 Deník příjmů a výdajů

Tento deník je určen pro podnikatele, kteří mají příjmy podle § 7 a to z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti. A zároveň podnikatelé nejsou účetní jednotkou a zároveň neuplatňují výdaje procentem z příjmů.

Obsahem deníku jsou:

- datum uskutečnění transakce,
- označení daňového dokladu,
- stručný popis transakce,
- přehled o celkových příjmech,
- přehled o daňových příjmech,
- přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- přehled - celkové výdaje,
- přehled - zdanitelné výdaje,
- přehled o úpravách dle § 23 a ostatních podle zákona DZP, které ovlivňují příjmy a výdaje za zdaňovací období.

Všechny záznamy v deníku jsou zapisovány chronologicky podle jednotlivých daňových dokladů.

2.11 Daňová evidence pohledávek

Obecně lze říci, že jde o peněžní vyjádření nároku věřitele na úhradu smluvně dohodnutých smluv za poskytnuté výkony, za zálohy či jiná plnění. Jde o majetek podnikatelského subjektu z obchodních vztahů, který nám vyrovnává časový nesoulad mezi časem poskytnuté služby dodavatelem a časem, kdy za tuto službu bude dodavateli částka uhrazena. Pohledávky členíme podle doby splatnosti a podle místa vzniku pohledávky a to na pohledávky krátkodobé a dlouhodobé, podle místa na tuzemské a zahraniční.

2.12 Daňová evidence závazků

Obecně lze říci, že jde o peněžní vyjádření povinnosti dlužníka uhradit smluvně dohodnutou částku za přijaté služby, zálohy či jiná plnění. Jedná se o dluhy podnikatele. Tyto závazky vznikají převzetím výrobků, zboží a služeb od dodavatelů na obchodní úvěr. Splátnost závazku je uvedena na faktuře dle obchodní smlouvy. V případě nedodržení doby splatnosti má dodavatel právo na penále (úroky) z prodlení. Opět se

rozdělují závazky jako pohledávky na krátkodobé a dlouhodobé a dle místa na tuzemské a zahraniční.

2.13 Evidence daně z přidané hodnoty

Jde o nepřímou daň, která je vybírána v ceně zdanitelného plnění. Osobou povinnou k dani z přidané hodnoty je každá fyzická osoba, která vykonává samostatně ekonomickou činnost a to podle §5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Mezi tyto osoby především patří osoby, které podnikají na základě živnostenského oprávnění a osoby, které svou činnost vykonávají na základě zvláštního právního předpisu např. lékaři, umělci, vědci, auditoři, exekutoři apod. Pokud využívají některé osoby hmotný nebo nehmotný majetek za účelem získání příjmů, jsou povinni k dani z přidané hodnoty.

Tento majetek musí být využíván soustavně. V tomto případě jde o osoby, které pronajímají bytové domy a není podstatné, zda tento dům je či není součástí obchodního majetku.

2.14 Evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je charakterizován životností delší než jeden rok. Jeho spotřeba není jednorázová, ale spotřebovává se postupně. Z toho plyne, že tento majetek nemůže být zahrnut přímo do daňových výdajů, do výdajů se dostává formou odpisů (upsání adekvátní částky za dané období do výdajů jako nepeněžní výdaj).

Členění dlouhodobého majetku:

- a) dlouhodobý nehmotný majetek,
- b) dlouhodobý hmotný majetek,
- c) dlouhodobý finanční majetek

Další důležitou evidencí je **evidence najatého majetku**. Jedná se o pronájem představující právní vztah mezi pronajímatelem a nájemcem, který může mít dvojitou podobu: operativního a finančního leasingu. Tento majetek evidujeme na samostatných inventárních kartách.

Obsah inventárních karet najetého majetku by měl obsahovat:

- 1) určení majetku, který byl pořízen na základě finančního pronájmu,
- 2) pronajímatele předmětu,
- 3) číslo smlouvy a datum jejího uzavření,
- 4) datum převzetí předmětu leasingu,
- 5) dobu nájmu,
- 6) leasingovou cenu,
- 7) výši mimořádných splátek pokud jsou,
- 8) alikvotní část leasingových splátek připadající na jeden měsíc.

2.15 Evidence zásob

Podnikatel musí zvážit, jak podrobnou evidenci zásob bude vést, čím podrobnější evidence je, tím bude fyzicky i administrativně pracnější. Pro evidenci zásob se nejčastěji používají skladní karty.

Podle vyhlášky k zákonu o účetnictví, která je směrodatná i pro daňovou evidenci, se za zásoby považují:

- materiál do okamžiku spotřeby,
- nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky, zvířata,
- zboží do okamžiku prodeje.

Do zásob zahrnujeme rovněž hmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje částku 40 000,- Kč a doba životnosti je delší než jeden rok. Zároveň musí být zřejmé, že jde o drobný dlouhodobý majetek.

2.16 Krátkodobý finanční majetek

Jedná se o nejlikvidnější složku majetku podnikatelského subjektu. Problematiku krátkodobého finančního majetku upravuje zákon o daních z příjmů dle pozdějších předpisů.

Součástí finančního majetku je:

- peníze v pokladně (v korunách a valutách), ceniny,
- účty v bankách,
- krátkodobé cenné papíry, aj.

2.17 Evidence rezerv

V této evidenci se uvádějí všechny vytvořené rezervy dle ustanovení zákona o rezervách ve sledovaném období nebo rezervy vytvořené v minulosti. Jedná se o částku, která byla použita při výpočtu daňového základu v běžném období a nebo v minulých období.

Další součástí této evidence je i časový okamžik, ke kterému došlo ke vzniku rezervy a jejímu použití.

Uplatnit rezervy v daňovém přiznání může podnikatel pouze dle příslušného zákona, ve kterém jsou uvedeny, ty které může použít. Těmito rezervami jsou:

- rezervy na opravy hmotného majetku,
- rezervy na pěstební činnost,
- ostatní rezervy dle ZoR,.

2.18 Uzavření zdaňovacího období

Na konci každého zdaňovacího období je třeba zajistit následující skutečnosti:

- zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků a vystavit o tomto zjištění zápis,
- prověření odůvodněnosti tvorby rezerv a opravných položek a porovnání jejich skutečné výše, jež může být uplatněna v základu daně z příjmů,
- provést soupis majetku, je nutné porovnat tento soupis s evidencí jednotlivých druhů majetku a vyčíslit jejich rozdíl. Dále je nutné stanovit, zda tento rozdíl ovlivňuje základ daně či nikoliv.

Opět můžeme říci, že není přesně předepsána forma soupisu. Přesto se pravidlo, že tento soupis má obsahovat soupis zjištěného majetku a závazků jeho ocenění, datum provedeného zjištění, jméno a podpis osoby, která provedla soupis a popřípadě podpis podnikatele, pokud nevystavoval soupis samotný majitel firmy. Rovněž častým zdrojem informací byl časopis *Finanční, daňový a účetní Buletin* uvedený v seznamu použité literatury pod čísly. [8] a [9].

3 Daň z příjmů fyzických osob

Daňová evidence zjišťuje základ daně z příjmů a obsahuje údaje o příjmech a výdajích a o majetku a závazcích. V peněžním deníku jsou rozlišeny příjmy a výdaje ovlivňující základ daně a příjmy a výdaje, které neovlivňují základ daně. Můžeme říci, že z pravidla daňovému subjektu vzniká daňová povinnost k více daním souběžně.

Daň z příjmů – tato daň není daňově uznatelným výdajem u poplatníka. Poplatník může být zároveň plátcem daně a v takovém případě existují výjimky, kdy je možné daň sraženou jiným poplatníkům zahrnout do základu daně, např. daň sraženou z nepeněžních výher.

3.2 Předmět daně

Za předmět daně můžeme považovat peněžní, nepeněžní příjmy a příjmy získané ze směnky. Mezi nepeněžní příjmy patří naturální příjmy, u příjmů ze směnky hovoříme o zaplacení za služby protislужbou či zbožím, které nám bylo poskytnuto zdarma.

Příjmy vyňaté

Jde o takové příjmy, které nepodléhají zmiňované dani, jedná se zejména o příjmy z dědictví a z darování. Výjimku tvoří dary, které souvisí s výkonem zaměstnání, podnikáním či jinou samostatně výdělečnou činností a další příjmy, které jsou uvedeny v § 4 ZDP.

Dále mezi předmět daně nepatří:

- a) dary přijaté pro činnost FO provozujících zdravotnické či školské zařízení, zařízení na ochranu opuštěných či ohrožených zvířat,
- b) příjmy získané darováním nemovitostí nebo ostatní majetek,
- c) příjem plynoucí z vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením majetku podle velikosti jejich podílů, částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatek na léčiva nebo potraviny.

Poplatníky této daně jsou fyzické osoby, které rozdělujeme na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

Daňový rezident je fyzická osoba, která má trvalé bydliště na území ČR nebo se zde obvykle zdržuje => osoba se zde zdržuje v průběhu kalendářního roku alespoň 183 dní, v tomto případě není důležité, jestli zde osoba stráví celou dobu v celku nebo se bude jednat o součet dob pobytu na území ČR. Do této doby se nezahrnuje doba studia či léčebný pobyt. Z toho vyplývá, že daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost => že předmětem zdanění jsou veškeré příjmy, které plynou rezidentovi nejen ze zdrojů v ČR, ale i ze zahraničí.

Daňový nerezident je osoba, která nepobývá na našem území více než 183 dní, nebo zde pobývá za účelem studia či léčebného pobytu, její daňová povinnost je omezena pouze na příjmy, které jí plynou ze zdrojů na území ČR. Můžeme říci, že většina těchto příjmů je zdaněna u zdroje srážkou. Zdanění příjmů u daň. nerezidentů stejně jako u příjmů ze zahraničí může být ovlivněna mezinárodními smlouvami.

Problematiku dvojího zdanění řeší tzv. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Jde o dvou či vícestranné smlouvy. Touto smlouvou se zabraňuje neomezenému dvojímu zdanění příjmů a majetku u osob, které podléhají zdanění ve dvou či více smluvních státech. Hlavním úkolem těchto smluv je, aby poplatník neutíkal před zdaněním

v jednom státě do druhého, a aby zároveň nebyl znevýhodňován aktivitami v zahraničí.
[5]

Základ daně z příjmů fyzických osob je tvořen z pěti dílčích základů daně. Jedná se o:

- 1) ze závislé činnosti a funkčních požitků § 6
- 2) z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti § 7
- 3) z kapitálového majetku § 8
- 4) z pronájmů § 9
- 5) ostatní příjmy § 10

U všech uvedených typů jsou stanovena pravidla, která nám stanoví o jaké výdaje můžeme konkrétní příjmy očistit. Tyto výdaje jsou stanoveny v ZDP.

V této práci se bude pracovat s daňovou evidencí u lékařů, proto je pro nás nejdůležitější dílčí základ daně podle § 7 z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Tento dílčí základ zahrnuje příjmy plynoucí z nezávislé a soustavné činnosti poplatníka, který vykonává svou činnost pod vlastním jménem, na vlastní zodpovědnost a na vlastní účet. Příjmy z podnikání rozumíme příjmy z výkonu živnosti, příjmy podle zvláštních zákonů z jiné výdělečné činnosti jako např.: auditoři, advokáti, daňový poradci, lékaři. Také sem můžeme zařadit zemědělskou výrobu, lesní a vodní hospodářství, komplementáře komanditní společnosti a podíly na zisku společníka veřejné obchodní společnosti.

Příjmy uvedené v jednotlivých oblastech můžeme snížit o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Tyto výdaje můžeme předložit v prokazatelné výši nebo paušálním výdajem.

Daňová ztráta představuje situaci, kdy zdanitelné příjmy jsou nižší než daňově uznatelné výdaje. Podle zákona může poplatník uplatnit daňovou ztrátu maximálně v pěti následujících zdaňovacích obdobích. Pokud se jedná o daňovou ztrátu, která vznikla v letech 2003, 2002 a dříve. Lze tuto daňovou ztrátu uplatňovat podle tehdejších

předpisů nejvýše v sedmi zdaňovacích obdobích. O daňovou ztrátu nelze snížit dílčí základ daně ze závislé činnosti.

Minimální základ daně je od 1.1.2008 zrušen. Základ daně lze snížit o následující položky:

- a) daňová ztráta,
- b) darů na veřejně prospěšné účely, min. 1000,- Kč max. 10% ze ZD,
- c) dárcovství krve 2000 Kč za odběr,
- d) úroky zaplacené z úvěrů ze stavebního spoření či z hypotečního úvěru,
- e) platby na penzijní připojištění – zaplacené příspěvky snížené o 6000,-- max. 12000,--,
- f) pojistné na soukromé živostní pojištění max. 12000,
- g) příspěvek člena odborové organizace max. 1,5% zdanitelných příjmů max. však 3000,.. Kč,
- h) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

Slevy na daních jsou v ZDP uváděny v ročních částkách. Pokud má poplatník nárok na slevu pouze po část zdaňovacího období, je povinen uplatnit poměrnou část výše uvedených částek podle počtu měsíců, po který mu trvá nárok na slevu. Postupuje se jako u dřívějších nezdanitelných částek.

Sazba daně z příjmů fyzických osob platná od 1. ledna 2008 činí 15 %. Tato sazba je platná i pro rok 2009.

Paušální daň umožňuje snížení administrativních nákladů poplatníka souvisejících se stanovením daně. Podmínky stanovení jsou uvedeny v zákoně o daních z příjmů. Pokud budeme chtít uplatnit paušální daň, je nutné požádat příslušný finanční úřad do konce ledna zdaňovacího období, daň je splatná do 15. prosince běžného zdaňovacího období. Další podmínkou je, že poplatník nesmí mít příjmy vyšší než 5 mil. Kč.[1]

3.3 Daňová evidence uplatňující výdaje procentem

Podnikající FO a osoby z příjmy dle § 9 příjmy z pronájmu si mohou tyto osoby zvolit místo výdajů prokazovaných druhů a jejich výši prostřednictvím dokladů evidovaných v DE, výdaje procentem.

V tomto případě vedou pouze evidenci příjmů a pohledávek, i když to není přímo požadováno zákonem o daních z příjmů, je zapotřebí, aby byla podnikatelem vedena evidence hmotného majetku. A to z důvodu uplatnění odpisu, pokud by chtěl zahájit opětovné uplatňování výdajů ve skutečné výši. Potom by musel opět zahájit vedení DE popřípadě účetnictví a pokračovat v odpisování tohoto majetku, a to tak jako by uplatňoval odpisy, protože uplatněný paušál zahrnuje i odpisy. [1],[8], [9]

Tuto problematiku upravuje zákon o daních z příjmů a to v § 7 odst. 7, kde je uvedeno: „Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje s výjimkou uvedenou v § 11 nebo 12 ve výši:

- a) 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- b) 60% z příjmů ze živností řemeslných
- c) 50% z příjmů ze živností s výjimkou příjmů ze živností řemeslných
- d) 40% z příjmů podle odstavce 1 písm. č. nebo z příjmů podle odstavce 2 písm. a s výjimkou příjmů podle odstavce 8 a nebo z příjmů podle odstavce 2 písm. b) až d).[5]

3.4 Pravidla přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví

Tuto problematiku upravuje zákon č 586/1992 Sb., o daních z příjmů, příloha č 3, § 23 odst. 14 a vyhláška č 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 61b. Tato vyhláška uvádí metodu přechodu evidence na účetnictví.

Z pohledu daňového řeší tuto problematiku zákon o daních z příjmů v příloze č. 3

Základní kroky, které musíme učinit při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví

- musíme provést inventarizaci veškerého majetku a závazků,
- posléze zpracujeme daňové přiznání,
- následně uzavřeme dílčí evidence,
- vyčlenění položek, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno účtování v soustavě podvojného účetnictví.

Jak je patrné předchozích kroků, první tři kroky musíme uskutečnit i když nebudeme přecházet z daňové evidence na podvojně účetnictví.

3.5 Daňové dopady v období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví

Zvýšení základu daně o:

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

Snížení základu daně o:

- hodnotu přijatých záloh,
- hodnotu závazků, které by byly výdajem na dosažení a udržení příjmů.

V případě jde-li o plátce DPH, samozřejmě rozumíme hodnotu závazku bez DPH; pokud byl uplatněn odpočet DPH, rozumí se hodnotou pohledávek hodnota bez DPH, byla-li zároveň splněna daňová povinnost na výstupu. Další možnosti uvádí § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů – touto možností je rozložení zásob a pohledávek postupně do 9 let.

Základ daně se nezvýší o hodnotu zásob vytvořených vlastní činností u poplatníků s převážně zemědělskou a lesní výrobou. Za tyto poplatníky se považují ty podnikatelské subjekty, u nichž příjmy z této činnosti činily v předcházejícím zdaňovacím období více než 50 % celkových příjmů. [4]

3.6 Předpisy upravující účtování u soukromých lékařů

Zákon č. 480 / 2004 Sb., o některých službách informační společnosti a o změně některých zákonů.

K 1.1.2004 nastal problém s tím, jak mají lékaři vést své účetnictví, pokud před tím vedli jednoduché účetnictví, jelikož při reformě nedošlo zároveň ke změně zákona zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních. Po předložení námitek konečně došlo k Novele zákona č. 160/92 ve věci vedení účetnictví lékaři – fyzickými osobami.

Obě komory Parlamentu a Prezident ČR v rámci schválení Zákona č. 480 o některých službách informační společnosti a o změně některých zákonů schválili Změnu zákona o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních takto :

§ 17

V zákoně č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních, ve znění zákona č. 161/1993 Sb., zákona č. 258/2000 Sb., zákona č. 285/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 96/2004 Sb. a zákona 121/2004 Sb., se za § 21a vkládá nový § 21b, který zní:

Provozovatelé nestátních zdravotnických zařízení, kteří jsou fyzickými osobami a ke dni 31. prosince 2003 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví, splní svoji zákonnou povinnost stanovenou v § 5 odst. 2 písm. e) zákona č. 160/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 121/2004 Sb., pokud k 1. lednu 2004 vedou daňovou evidenci nebo účetnictví podle zvláštního právního předpisu."[15]

V praxi to znamená, že lékaři, kteří vedli jednoduché účetnictví do 31.12. 2003, mohou tak činit nadále formou vedení daňové evidence a nemusejí přecházet k 1.1.2004 na účetnictví podvojně.

4 Metodika práce

4.2 Cíl práce

Cílem této práce je přiblížit čtenářům proces daňové evidence a její úskalí týkající se zejména evidence pohledávek u lékařů. Dále budeme porovnávat vedení účetnictví tohoto subjektu pomocí daňové evidence, evidence výdajů paušálem a podvojným účetnictvím u FO a pro kompletnost bude uveden výpočet daňové povinnosti u PŮ. Abychom mohli porovnat danou problematiku je potřeba zhodnotit funkce vybraných účetních programů. Dalším problémem, kterému se budeme věnovat, by byl přechod právě z daňové evidence na podvojný účetnictví.

4.3 Metody pro získání potřebných informací

4.3.1. Metoda analýzy dokumentů

Smysl této analýzy je v získání potřebných informací z prvotních dokladů společnosti (podnikatele) a informačních systémů. Může jít i o různé evidenční listy, které jsou potřebné pro vypracování této práce

4.3.2. Komparativní metoda

Další metodou používanou v této práci je metoda srovnávání. Jde o základní metodu zabývající se sběrem dat, informací. Mezi nástroje této metody patří systematické sledování požadovaných jevů, forma sledování a záznamu sledovaného jevu. Tato metoda bývá velmi náročná jak z časového tak i z administrativního hlediska.

4.4 Metodický postup

- Studium odborné literatury se zaměřením na danou problematiku
- Charakteristika podnikatelského subjektu
- Analýza účetních programů
- Analýza jednotlivých problémů v DE u podnikatelského subjektu, porovnání evidence vystavených faktur

- Analýza a srovnání daňových povinností u daného podnikatele, dále pak vyplnění daňových přiznání.

4.5 Obecná charakteristika daného podnikatelského subjektu

Podnikatelský subjekt vykonává činnost praktického lékaře pro dospělé v Českých Budějovicích, a to na základě zákona č. 95/2004 o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta, dle pozdějších předpisů, dále pak jeho činnost upravuje zákon č. 160/1992 Sb. Zákon o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních a dle ustanovení České lékařské komory, ve které musí být lékař členem. Na základě svého oprávnění vykonává preventivní prohlídky, pohotovost, vystavování potvrzení k různým dokladům. [16]

Podnikatel má dvě ordinace na katastrálním území Českých Budějovic. Ve svém obvodu má přibližně 2000 evidovaných osob. Dále je tento subjekt evidován u všech pojišťoven (např.: Všeobecná zdravotní pojišťovna, Vojenská zdravotní pojišťovna, Pojišťovna ministerstva vnitra a ostatní).

Subjekt zaměstnává dvě zdravotní sestry, posléze v případě nepřítomnosti nebo dlouhodobé nemoci zaměstnává na dohodu o provedení práce zastupujícího lékaře. Pro zpracování účetnictví a následné sestavení potřebných daňových přiznání má subjekt smluvní dohodu s nejmenovanou účetní firmou, která jí poskytuje i právní, ekonomické a jiné poradenské služby. Lékař svou činnost provozuje v pronajmutých prostorech.

Podnikatel poskytl potřebné informace pod podmínkou, že nebude v této práci uvedeno jeho jméno ani nebude jiným způsobem možné ho identifikovat.

4.6 Vedení daňové evidence v programu Ekonom

Podnikatelský subjekt se rozhodl, že bude účtovat v programu Ekonom. O tomto programu můžeme říci, že je výkonný a lehce ovladatelný účetní software, který se hodí pro účely tohoto podnikatelského subjektu. Tento systém je komplexní a obsahuje kromě pro nás potřebné DE i podvojně účetnictví, mzdovou evidenci, fakturaci,

skladové hospodářství, evidenci majetku, knihu jízd a další potřebné evidence pro vedení účetnictví. Podstatou zvolení tohoto programu bylo, že je propojený s internetem a tudíž je možné okamžitě poslat potřebné dokumenty a spolupráce s Windows aplikacemi.

Program se skládá z několika základních modulů. Mezi tyto moduly řadíme:

Peněžní deník - je to nejdůležitější základní modul pro zaúčtování dokladů prvotní evidence. Na tento deník se odvolávají všechny pomocné evidence účetního systému s požadavkem na automatické zaúčtování jednotlivých účetních operací. Z evidence jsou následně generovány všechny výstupní sestavy modulu Daňová evidence, jako jsou celkový přehled, sumarizace, formulář peněžního deníku atd.

Pokladna – model umožňuje vést evidenci příjmových a výdajových pokladních dokladů, a to jak obecných dokladů bez vazby na evidenci DPH, tak i s rozpisem DPH. Pokladní doklady mohou být navíc úhradami dokladů prvotní evidence. Doklady je možné evidovat v libovolném počtu samostatných pokladních deníků, v různých číselných řadách. Údaje evidované v seznamu pokladních dokladů slouží jako zdroj dat pro tvorbu výkazu DPH a příslušné rekapitulace DPH dokladů.

Banka - modul umožňuje evidovat bankovní výpisy a provádět veškeré operace párování položek výpisu na doklady prvotní evidence s automatickou tvorbou párovacích údajů a položek seznamu úhrad. Na rozdíl od modulu pokladny zadáváte párovací údaje pouze položkově, položky již mohou být samozřejmě jak příjmové, tak výdajové v rámci jednoho dokladu.

Interní doklady - Do této evidence zapisujete interní doklady, které se dle svého charakteru člení na obecné interní doklady, pohledávky a závazky, likvidační doklady a závěrkové doklady.

Obecný interní doklad slouží pouze k zaúčtování dokladu do deníku bez dalších vazeb na prvotní evidenci (vhodné např. pro vnitřní zúčtování).

Pohledávky a závazky stejně jako doklady modulu fakturace slouží jako zdroj pro evidenci DPH, na těchto dokladech jsou prováděny standardní úhrady (vhodné např. pro zúčtování leasingu).

Likvidační doklad má vlastnosti pokladního nebo bankovního dokladu, jeho prostřednictvím se provádí likvidace faktur, pohledávek a závazků (vhodné např. pro vzájemné zápočty). *Závěrkovým dokladem se zúčtují doklady, které uzavírají peněžní deník, má vlastní kód předkontace (vhodné např. pro zaúčtování odpisů).*[13]

Výstupní sestavy

Celkový přehled - tato sestava zobrazí k zadanému termínu pro vybrané středisko, zakázku činnost, stav účetnictví, tzn. zdanitelné příjmy, odečitatelné výdaje a jejich rozdíl (daňový základ), ostatní příjmy a výdaje. Dále pak je zobrazen stav finančních účtů (dle jednotlivých účtů a celkem).

Sumarizace deníku - procedura generuje sumarizační sestavu. Po upřesnění podmínek výpočtu (termín, středisko, zakázku, činnost) je možné rozšířit sestavu o podrobnější tisk dle kódů deníku, respektive analytického členění, nebo vyřadit tisk položek s nulovými stavy. Po výpočtu je k dispozici seznam položek s celkovým stavem, obratem v zadaném termínu a počáteční stav.

Seznam dokladů deníku - tisk seznamu zobrazených dokladů peněžního deníku

Roční přehled - potvrzením volby zobrazíte seznam položek přehledu o majetku a závazcích, přehledu o příjmech a výdajích. Tlačítkem **Výpočet** jsou programem spočítány dostupné údaje přehledu. Přehled je možné vytisknout ve standardním formátu daňového přiznání.

Peněžní deník - po zadání podmínek tisku je programem vygenerována standardní sestava peněžního deníku. Peněžní deník je tištěn na dvě etapy nejdříve levá, poté pravá část deníku.

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob - po zadání výchozích polí přiznání je možné provést výpočet a následný tisk přiznání.

Měsíční dotazník - měsíční dotazník vyplňují vybrané firmy pro ČSÚ. Zadávání hodnot dotazníku je popsáno přímo na dotazníku. Programem jsou dopočítávány tržby (příjmy) a DPH. Pro Daňovou evidenci jsou programem do tržeb započítány příjmy za prodej vlastních výrobků, služeb a zboží (v peněžním deníku kód 01). [13]

Ostatní funkce

Analytické členění - tento seznam umožňuje definici podrobnějšího členění kódů peněžního deníku. V seznamu definujete jednotlivé kódy peněžního deníku a pořadí jejich analytického členění.

Definice předkontací - procedura zobrazí seznam předkontací daňové evidence. Na tento seznam se odkazuje program při zaúčtování dokladu prvotní evidence do peněžního deníku. Každá položka předkontace obsahuje klíč předkontace (zadávané do prvotního dokladu), dále pak kód, účet a analytiku. Po zadání textu je možné definovat rozšířené kontování dokladu, kterými jsou samostatné kódy pro zaokrouhlení a odečtené zálohy.

Počáteční stavy – v této proceduře je možné definovat jednak nové účty pokladny a banky, dále pak počáteční stavy jednotlivých položek účetnictví. Zadání stavů je možné upřesnit pro zvolené středisko, nebo pro celou firmu sumárně.

Roční převod – Závěrka - funkce ročního převodu provádí uzavření účetního období. Po upřesnění termínu uzávěrky jsou zrušeny v deníku všechny doklady do zadaného termínu a dopočítány nové počáteční stavy účtů. Přepínačem je možné nastavit sumarizaci stavů účtů po jednotlivých střediscích. [13]

4.7 Vedení účetnictví v programu Helios

Jak již víme, zákon nám dává možnosti, jak můžeme vést podvojný účetnictví nebo daňovou evidenci u OSVČ, ani výběr programu není přesně specifikován, jako tomu je

u veřejné samosprávy. V případě DE je v předchozím bodě popisován program Ekonom, ve kterém je vedena. V případě získání potřebných výstupních údajů pro účetnictví použijí program Helios Orange, proto bude v následujícím bodě popsána jeho charakteristika.

Helios orange – o tomto programu můžeme říci, že je technologicky vyspělý informační a ekonomický systém zefektivňující všechny běžné i vysoce specializované firemní procesy. Poskytuje nám dokonalý a aktuální přehled o situaci na trhu i uvnitř podniku, automatizaci rutinních operací, zefektivňování provozu, snižování nákladů a účinnou komunikaci.

Tak jako program Ekonom, tak i tento program se skládá z jednotlivých modulů. Pro potřeby podnikatele jsou nejdůležitější následující moduly:

Modul pokladna - slouží k evidenci hotovostních pokladních dokladů v CZK i cizí měně. Umožňuje vést libovolné množství pokladen podle potřeb firmy a interních požadavků zvláště s ohledem na zajištění hmotné odpovědnosti. Modul Pokladna jednoduše pracuje s cizí měnou. Nabízí možnost automatizovaného účtování a automatického přepočtu bilančním kurzem.

Modul banka - slouží k tvorbě platebních příkazů a k evidenci bankovních výpisů v korunách i cizí měně. Poskytuje možnost komplexní oboustranné elektronické komunikace s bankovními ústavy. Jednoduchá vazba na účetnictví zajišťuje snadné automatické dohledávání protistran účtů v případě úhrad předpisů. Modul Banka využívá vzory platebních příkazů tuzemských i zahraničních včetně inkasních plateb. Je vybaven pro práci s třetí měnou, či vytváření sdružených plateb a jejich automatickou identifikaci na řádcích bankovních výpisů.

Modul Fakturace - slouží k vystavení faktur v hlavní i cizí měně a k vystavení vzájemných zápočtu. Vystavení souvisejících dokladu (např. ve skladu) lze zjednodušit, zrychlit a zpřesnit převodem položek (či celých dokladu). Jednoduché generování dobropisu a realizačních dokladu poskytuje komplexní řešení vystavování všech typu dokladu. Evidence pošty umožňuje vést elektronickou knihu došlé a odeslané pošty

včetně faktur a bez zbytečné další práce s možností evidence pohybu došlé pošty. Vzájemné zápočty velmi jednoduchou formou poskytují možnost vystavení vzájemných zápočtu z pohledávek a závazku z obchodních vztahu evidovaných právě v modulu Fakturace. [14]

4.8 Výhody a nevýhody obou programů

Abychom mohli zhodnotit programy, musíme posoudit nejprve jejich funkce. Jestli plní veškeré požadavky, které po nich uživatel vyžaduje. Mezi kritéria, které by měla účetní jednotka vyžadovat, by měla patřit: přizpůsobivost se individuálním přáním klienta, dostatečnou technickou vybavenost, podpora práce v síti, jednoduchou aktualizaci, ochrana a bezpečnost dat, zaškolení uživatele, včasný a kvalitní vývoj programu – zahrnutí všech legislativních úprav, komunikace i s jinými programy. Zároveň nesmíme zapomenout na adekvátní cenu. [10]

Výhody programu Ekonom – tento program je jednoduchý na účtování. I jeho ovládání můžeme řadit mezi jednoduché a hlavně přehledné. Rovněž výstupní sestavy jsou přehledné. Je podporován v programech Windows. Je možnost zakoupit jen modul DE, lze následovně dokoupit i modul účetnictví.

Nevýhoda programu Ekonom – nejasné propojení mezi jinými programy (Word, Excel). Zdlouhavé zadávání kódů a analytického členění.

Výhody programu Hélios – možnost zakoupení jen modulů dle potřeby subjektu, jednoduchý na ovládání, je rovněž podporován v programech Windows. Výstup potřebných sestav i v jiných programech např.: Word, Excel, Adobe Reader. Možnost zaslání sestav rovnou emailem nebo prostřednictvím faxu.

Nevýhody programu Hélios – nepřehledná příručka na webových stránkách, zdlouhavé a trochu nepřehledné vytváření jednotlivých sestav.

U obou programů převládají kladné stránky nad zápornými, proto jsou oba účetní programy pro našeho lékaře vyhovující.

5 Daňová evidence

Právní úprava je již vysvětlena v teoretické části. Proto se v této části budeme zabývat už praktickým příkladem DE. Základní přiblížení účetních operací u podnikatele jsou uvedeny v následujícím bodě. O těchto operacích, bychom mohli říci, že probíhají neustále. Jsou tzv. na každodenním pořádku. V těchto operacích nacházíme již svá specifika a to registrační poplatky, z našeho pohledu vystavené pohledávky a zásoby.

5.2 Základní účetní operace u této podnikatelské jednotky

- **Příjmy od pacientů v hotovosti** (vystavení potřebných potvrzení – potvrzení na řidičské průkazy, vystavení průkazu pracovníka v potravinářství, aj.) – tyto příjmy jsou účtovány v modulu pokladna dle vystaveného příjmového pokladního dokladu.
 - Příklad.: jistý lékař za celý kalendářní rok vybral na doplatcích od pacientů částku 35 560,-- Tato částka bude v zaevidována v pokladní knize, ovlivňující ZD, tento příjem se automaticky převádí do deníku příjmů a výdajů.
- **Příjmy od pacientů v hotovosti pokud lékař nemá s pojišťovnou sepsanou smlouvu** – tento účetní případ se zapisuje stejným způsobem jako předchozí. Jsou to platby od těch pacientů, kteří jsou pojištěni u malých, méně známých pojišťoven. V Jihočeském kraji neobvyklé např. Hutnická zdravotní pojišťovna a jiné.
- **Regulační poplatky** – opět se tyto poplatky evidují v pokladní knize, odkud jsou automaticky převáděny do deníku příjmů a výdajů. Lékař za celý rok vybral na regulačních doplatcích částku 72 540,--, Dle daně z příjmů jsou brány jako daňově účinné na ZD. Pro zdravotní personál přináší zavedení poplatků značnou komplikaci jak v administrativní náročnosti, jelikož je nutné ještě tyto poplatky evidovat a tuto evidenci zasílat ve zprávách pojišťovnám. O tyto poplatky jsou již poníženy vystavené faktury jednotlivým pojišťovnám, z důvodu toho, že zůstávají v pokladně

plátce a nikam se neodvádějí. Pokud by měl plátce povinnost odvádět daň z přidané hodnoty, rozúčtoval by na ZD 27,50 Kč a DPH 2,50 Kč => sazba DPH činí 9 %.

- **Přijaté a vystavené faktury** – evidujeme je v příslušných knihách, jejich úhrada je evidována v pokladní knize nebo ve složce banka. Až po úhradě se nám převádí jejich úhrada do evidence příjmů a výdajů. Problém je jen u vystavených faktur s pojišťovnami, ostatní odběratelé uhradují požadovanou částku na faktuře bez toho, aby posílali vyúčtování.
- **Bankovní operace** – evidence v modulu banka; záleží pak na tom, jestli ovlivňují nebo neovlivňují základ daně. Většina lékařů používá jeden účet jak pro podnikání tak i pro soukromé potřeby. V tomto případě se stává, že není poznat, co je součástí podnikání a co je soukromé.
- **Výdaje na provoz soukromé lékařské praxe** – účtují se podle toho, odkud jsou hrazeny, ovlivňující ZD. V tomto případě nejsou větší problémy, když podnikatel dodá všechny potřebné doklady. Je z nich patrné, že jde o výdaje na podnikání např.: likvidace nebezpečného odpadu, nájem ordinace, energie, nákup léků a zdravotního materiálu atd.
- **Ostatní výdaje** – v tomto případě jsou to výdaje, které neovlivňují ZD, v současné době jsou to i ZP a SP, které za sebe hradí podnikatel. Tato změna se setkala s velkou nevolí podnikatelů, jelikož někteří přišli o značnou část daňově uznatelných výdajů. Také s tímto nastává problém, jelikož se mnozí s touto změnou snaží dostat do uznatelných výdajů vše, co nakoupí pro svou osobní spotřebu.
- **Zásoba léků** – nesmíme zapomenout zejména na tuto zásobu, která se eviduje na skladních kartách. Tato evidence je velmi důležitá, jelikož do výdajů (nákladů) vstupují jen ty, které jsou prokazatelně zlikvidované. U léků a léčiv jde pouze o ty, které nelze dle zvláštních právních předpisů uvádět dále do oběhu. K prokázání výše uvedené likvidace je poplatník povinen vypracovat protokol, kde budou určeny důvody likvidace, způsob, čas a způsob naložení se zlikvidovanými předměty. Dále bude na daném protokolu uveden odpovědný pracovník.[5]

Obr. č. 1: Ukázka zaúčtování faktury přijaté

Účetnictví Fakturace Ostatní Úpravy Návod

Přijatá faktura

Hlavní údaje | Ostatní | Texty

Doklad	FAP8005	Popis	telefonní poplatky + GO kupóny	Zpět
Datum vyst.	05.02.2008	Splatnost	15.02.2008	Uložit
Specifikace		Dodavatel		Další
Konstantní	0308	IČ	60193336/ A	Položky
Specifický		Firma	Telefónica O2 Czech Republic, a. s.	Kontace +
Variabilní	365993799		Olšanská 55/5	
Způsob úhr.	Převodem			
			130 34 Praha 3	
Předkontace		DIČ	CZ60193336	Reverse Cnc
		Koeficient ceny	1,0000 (výchozí)	Změna druhu

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Odpočtená záloha
Sazba 19%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sazba 9%	0,00	0,00	0,00	
Sazba 0%	0,00			
			Cena	Cena celkem
			1049,00	1049,00

Středisko 1 Zakázka Činnost

Zdroj: účetní program Ekonom

5.3 DE a pohledávky

Pohledávky můžeme stanovit jako složku majetku, které v ZDP nejsou přesně definovány a tento zákon se odvolává na účetní předpisy, kde jsou definovány. V definici vycházíme z prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví. Evidujeme zde pohledávky z obchodních vztahů, vůči státu, vůči správě sociálního zabezpečování a zdravotním pojišťovnám, vůči zaměstnancům aj.

Ocenění pohledávek je ve jmenovité hodnotě nebo pořizovací cenou nabytou postoupením, nebo cena zjištěná pro účely daně dědické nebo darovací u pohledávky nabyté děděním nebo darem.

5.3.1. Pohledávky a problematika jejich evidence

Problém ve vedení daňové evidence vidíme v tom, že lékař vystavuje faktury za úkony dle platných předpisů a odesílá je zdravotním pojišťovnám. Tyto pojišťovny pak do určité doby vystavují vyúčtování. Na mně jako účetní zpracovávající tuto daňovou evidenci je, jak zaevidovat tyto vystavené faktury a následně jejich vyúčtování. Pokud bych evidovala jen vystavené faktury, zůstávaly by mi v evidenci velké rozdíly mezi částkou na faktuře a úhradou faktury.

Pro naše potřeby jsme si zvolili možnost pomocné evidence v programu Excel, kde si vedeme přijaté faktury a dále pak vyúčtovanou částku pojišťovnou a úhradu. Jak je patrné v následující tabulce, tak skoro většina vyúčtovaných částek na fakturách se liší od částek, které jsou uvedeny na vyúčtování dle přepočítacích koeficientů jednotlivých zdravotních pojišťoven, proto vznikají velké rozdíly. Právě výše zmíněná evidence v programu Excel nám velice pomáhá k zjednodušení práce s těmito fakturami. Ve vytvořené tabulce jsou zaznamenány všechny pro nás důležité údaje. Nejdůležitější je pro nás z této tabulky sloupeček s názvem vyúčtování. Dle tohoto sloupečku je patrné, kolik nám má vyplatit pojišťovna.

Může se také stát, že nám pojišťovna odmítne uhradit celou částku na vystavené faktuře. V tomto případě bychom museli stornovat celou fakturu v programu. Také je velmi časté, že úhrada proběhne v několika splátkách, v takovém případě jsou tyto platby znázorněny ještě v dalších sloupcích, kde je vidět, kdy a kolik bylo zapláceno.

V tabulce také nalezneme označené zápočty pohledávek. Jde především o VZP, která nejen potom, co pošle vyúčtování, pošle po kontrole ještě vzájemný zápočet pohledávek a závazků. Tyto zápočty jsou v tabulce označeny červeným polem. Podle zkušeností, je tento způsob evidence jednodušší a relativně přehledný pro daného klienta.

Pokud bychom tyto faktury účtovali v podvojném účetnictví, probíhalo by účtování v několika krocích. Následující postup znázorňuje průběh účtování.

Průběh účtování v podvojném účetnictví

- 1) vyfakturování a zaúčtování faktury na 311/602
- 2) přijetí vyúčtování a zaúčtování
- 3) přijatá platba a zúčtování
- 4) rozdíly vyúčtovat dle dobropisů

První krok je zaúčtování faktur ve složce faktury odběratelské a to na účtech 311/602. Následně, co přijde vyúčtování, zaúčtujeme ho ve složce vyúčtování. Po konzultaci s daňovými poradci a auditory jsme se shodli na způsobu vyúčtování a to tak, že se zaúčtuje např.:

Faktura vystavená	kód 010	120 000,--	311/602
Vyúčtování	kód 011	129 354,--	311/ celá částka částka z faktury/311 rozdíl do výnosů/602
Zaúčtování úhrady		128 000,--	221/311
Dobropis přes interní doklady		1354,--	602/311

Všechny tyto operace se automaticky převádějí do odběratelského salda. Zde je patrné, které faktury jsou ještě neuhrazené a zároveň jsou tam znázorněny způsoby úhrady. Saldo nám slouží i pro snadnější orientaci při vyúčtování uhrazených příchozích plateb na účtu.

V následujících tabulkách jsou zobrazeny způsoby evidence faktur v daňové evidenci a v příloze jsou též uvedeny zaúčtovány ve složkách pod kódy 010 a 011 v podvojném účetnictví. Také v příloze uvádím odběratelské saldo. Rozdíl nastává v zaúčtování na přelomu roku, kdy jsou faktury vystavené v lednu, ale patří k předchozímu roku. V tomto případě budou v podvojném účetnictví vyšší výnosy, jelikož tyto faktury budou zaúčtovány k předchozímu zdaňovacímu období.

Tab. č. 1 : Ukázka zaúčtování kód 010

DUD	Dokl.	Datum případu	Účet MD	Částka MD	Účet DAL	Částka DAL	Č. org.	Text	Datum splat. (DMR)
010	69	06.10.2008	311000	30 755,00			6	výkony lékaře	27.10.08
010	69	06.10.2008			602000	30 755,00	6	výkony lékaře	27.10.08

Zdroj: Příloha 2

Tab. č. 2: Ukázka zaúčtování kód 011

DUD	Dokl.	Datum případu	Účet MD	Částka MD	Účet DAL	Částka DAL	Č. org.	Text	Datum splat. (DMR)
011	7	21.01.2008	311000	24 937,30			6	zúčtování k FAV č. 14	05.03.08
011	7	21.01.2008			311000	25 367,00	6	zúčtování k FAV č. 14	05.03.08
011	7	21.01.2008			602000	-429,7	6	zúčtování k FAV č. 14	05.03.08

Zdroj: Příloha 2

Toto účtování je časově náročnější. Proto v současné době diskutujeme s auditory a daňovými poradci, jestli by bylo možné neúčtovat faktury vystavené vůči pojišťovnám a v těchto případech zaúčtovat jen vyúčtování od nich. Prozatím převládá názor, že je lepší zůstat u tohoto způsobu, jelikož by se při změně mohlo opomenout zaúčtovat některou z faktur, ke které by nebylo doručeno vyúčtování.

Tab. č. 3: Pomocný seznam FA vystavených k DE MUDr. XYZ

Číslo FA	Částka FA	Zaplaceno na BÚ dne	Vyúčtování	ZP	Datum	Částka	Datum	Částka	Částka	Částka
1	18 746	25.1.	19147,76	ZPMV						
2	249		0	ZPMV						
3	112 000	4.1.	209 247,85	VZP	1.2.	112000	4.1.	89100,37	9469,44	-1321,96
4	24 033	29.1.	23 643,15	VOZP						
5	299	21.1.	316,22	VOZP						
6	6 438		0	OZP						
7	2 778	21.1.	8 532,26	OZP						
8	5 663	18.1.	5663	ČNZP						
9	600	24.1.	600	ING ŽP						
10	700	21.1.	700	MED.						
11	3 270	4.2.	3 270	ÚP						
12	248,90	18.2.	248,9	ČSSZ						
13	133 497	17.3.		VZP	17.3.	126446,64	7 050			
14	25 367	4.3.	24 937,3	VZP						
15	9 960	20.2.	9 809,6	OZP						
16	21 691	25.4.	21 769,92	ZPMV						
17	6 371	19.2.	6 371	ČNZP						
18	130 893	31.3.	134 646,9	VZP						
19	22 351	1.4.	22 224,4	VOZP						
20	2 084	26.3.	1 647,6	OZP						
21	271	19.3.	7 076,21	OZP						
22	20 008	28.3.	20 337,6	ZPMV						
23	9 828	17.3.	9 828	ČNZP						
24	200	13.5.	200	ING						
25	177,90	10.4.	177,9	ÚP						
26	1 141	30.4.	1 141	VZP						
27	110 000	7.5.	112 272,8	VZP	30.4.	108520,8	7.5.	2272,8	1479,2	
28	29 455	30.4.	31 549,1	VOZP						
29	2 482	21.4.	9 300,24	OZP						
30	8 815	22.4.	8 645,2	ZPMV						
31	12 539	22.4.	12 734,4	ZPMV						
32	8 684	15.4.	8 684	ČNZP						

Číslo FA	Částka FA	Zaplaceno na BÚ	Vyúčtování	ZP	Datum	Částka	Datum	Částka	Částka	Částka
33	3 183	14.4.	3183	ÚP						
34	100	16.4.	100	MED.						
35	111 125	5.6.	109242,2	VZP	28.5.	108000	1242,2			
36	34 847	28.5.	30810,3	VOZP						
37	4 076	20.5.	10982,81	OZP						
38	17 522	20.5.	13038,9	ZPMV						
39	0	20.5.	4837,24	ZPMV						
40	10 252	15.5.	10252	ČNZP						
41	123 190	27.6.	123190	VZP						
42	24 696	24.6.	24805,1	VOZP						
43	5 980	23.6.	12060,37	OZP						
44	21 091	19.6.	21254,8	ZPMV						
45	12 647	17.6.	12647	ČNZP						
46	128 252	3112.	129129,26	VZP	1.8.	123775,72	6.8.	4129,26	1170	54,28
47	326	4.8.	326	VZP						
48	29 114	24.7.	29977,8	VOZP						
49	326	7.8.	326	VOZP						
50	5 278	18.7.	12030,57	OZP						
51	6 970			OZP						
52	22 550	29.7.	22686,06	ZPMV						
53	9 203	23.7.	9203	ČNZP						
54	150	15.7.		MED.						
55	132 000	3.9.	137461,7	VZP						
56	26 247	26.8.	27388,8	VOZP						
57	1 806	22.8.	8331,9	OZP						
58	6 987			OZP						
59	9 300	19.8.	9194,21	ZPMV						
60	12 000	19.8.	12883,5	ZPMV						
61	7 201	19.8.	7201	ČNZP						
62	8 617	19.9.	8617	ČNZP						
63	23 091	19.9.	23172,53	ZPMV						
65	7 486	23.9.	14193,55	OZP						
66	27 800	29.9.		VOZP	29.9.	32903,10		FA 64		storno

6 Uzavření DE za rok 2008

Po zaúčtování všech dokladů a uzavření všech evidencí a knih v daném roce jsme došli k následujícím výsledkům, z kterých můžeme vypočítat základ daně pro daňové přiznání:

Zdanitelné příjmy:	2 535 994,23 Kč
Odečitatelné výdaje:	2 213 996,96 Kč
<u>Rozdíl:</u>	<u>321 997,27 Kč</u>
Z toho ostatní příjmy činní:	109 630,-- Kč
Ostatní výdaje:	538 926,49 Kč
Pokladna:	130 447,-- Kč
Běžný účet:	97 388,19 Kč
Faktury přijaté	79 545,25 Kč

Každá účetní jednotka musí na konci období provést důležité kroky, mezi tyto kroky patří uzavření jednotlivých knihy DE a peněžní deník. Na základě uzavření těchto knih zjistíme konečný stav pokladny, jak již je uvedeno výše. Tento konečný stav činní 130 447,-- Kč. Dále pak konečný stav na bankovních účtech. Dále zjistíme příjmy a výdaje ovlivňující základ daně.

Mezi další uzavřené knihy patří - knihy zásob, knihy hmotného majetku a knihy pohledávek a závazků. Skutečný stav můžeme zjistit prostřednictvím skutečné inventury a porovnání s tím, co máme uvedeno v knihách. Toto lze udělat jen u těchto knih, ale u knih pohledávek a závazků to nelze. Musíme zde pracovat s prvotními doklady (např.: smlouvy, objednávky, dodací listy, aj.) Proto provedeme tzv. dokladovou inventarizaci.

Z prozkoumání všech příjmů u lékaře jsme zjistili, že přibližně 98 % příjmů je tvořeno z daňově uznatelných příjmů, které dostane za své výkony. Další příjmy jsou

tvořeny úroky z vkladů a dále pokud mají uzavřené dohody s farmaceutickými společnostmi na provádění průzkumů a školení pro nějaké organizace. Může se jednat o prevenci při úrazech na pracovišti a poskytnutí první pomoci do doby než přijede rychlá záchranná služba.

Z těchto příjmů pak podnikatel vypočte a odvede daň. Podnikatel se může potom rozhodnout, jakou formu výdajů zvolí, které mu sníží ZD z příjmů. Může si zvolit buď, že použije skutečné výdaje nebo paušální odpočet výdajů. Toto si rozhodne podnikatel na základě důkladných přepočtů a propočtů a uvědomění si, že přecházet z jednoho způsobu na druhý, není tak jednoduché. Proto pokud víme, že budeme mít vždy výdaje vyšší než ty, co nám umožňuje zákon o daních z příjmů odečíst paušálním odpočtem, zůstaneme u vedení výdajů ve skutečné výši. V našem případě bychom si mohli uplatnit 40 % ze ZD. A to 40 % z 2 535 995 => mohli bychom si uplatnit pouze částku 1 014 398,--. Pro nás je tento způsob nevyhovující. Jelikož skutečná hodnota výdajů ovlivňující ZD je dvakrát vyšší než to, co bychom mohli použít při paušálních výdajích. Dále předpokládáme, že hodnota těchto výdajů bude přibližně shodná i v příštích letech, proto neuvažujeme ani v následujících letech, že bychom změnili metody.

Pokud bychom chtěli v příštím roce přejít na paušální výdaje, nebude to tak jednoduché, pokud nemáme vypořádány všechny pohledávky a závazky. Pokud je vše vyrovnané na nulu, není žádný problém a můžeme přejít, pokud není, tak musíme podat dodatečné daňové přiznání a doplatit daň za předchozí zdaňovací období.

Při opačné operaci, kdy budeme přecházet z paušálních výdajů na skutečnou evidenci výdajů, budeme postupovat stejně a to přidaňovat pohledávky.

V příloze je uvedena tabulka s paušálními výdaji, kde jsou uvedeny i odhady poplatníků uplatňujících paušální výdaje. Podle této tabulky jsou na tom nejlépe zemědělci, kteří si mohou uplatnit 80 % výdajů z příjmů, i když nejvíce poplatníků uplatňuje paušální výdaje 50 %. Záleží také na tom, jak moc podnikatelé investují. Při velkých investicích se vyplatí sledovat skutečné výdaje a naopak. Podnikatel nemusí mít jen jednu činnost, pokud jich má více, musí u všech používat stejný typ evidence výdajů. Pokud jsou tyto činnosti z různých skupin výdajových paušálů, rozdělí si tyto

příjmy v poměru, v kterém byly dosaženy. Pokud bude podnikatel mít živnost v obchodě a také má příjmy z pronájmu bytů a nebytových prostor, uplatní si příjmy v poměru, v jakém byly dosaženy. Z tohoto poměru potom si vyjádří 50 % z obchodní činnosti a 30 % z pronájmů.

Podnikatelé si myslí, že čím budou platit menší daně, tím to bude pro ně výhodnější. Občas je to ovšem špatné mínění. Hlavně v tom, když si budou chtít půjčit od banky peněžní prostředky, bude záležet na jejich bonitě.

Mezi výdaje zahrnující do ZD jsou ty, které podnikatel prokáže, že jsou oprávněné k provozování jejich činnosti. U každého subjektu jsou výdaje různé, každý má jiné; u zedníků to budou pracovní oděv (montérky), zednické náčiní; u bankéřů to mohou být i obleky, pokud prokážou oprávněnost. V našem případě jsou to výdaje na léky, lékařský materiál, energie, nájem ordinace, telefonní poplatky, cestovné k návštěvám pacientů, odpisy majetku evidovaných na kartách majetku z pořizovací ceny, mezi další výdaje patří také pojištění majetku, pojištění odpovědnosti za škody, pojištění činnosti, pojištění automobilu, silniční daň.

U věcí, zahrnutých v majetku podnikatelské jednotky, které používají podnikatelé nebo jejich zaměstnanci pro soukromé potřeby, se musí tyto potřeby rozdělit na ty, co jsou započítatelné do ZD a na ty, co nejsou. U zaměstnanců jsou dodaněny ke mzdám.

Do roku 2007 patřily mezi výdaje ovlivňující ZD i výdaje na zdravotní a sociální pojištění podnikatele. Od roku 2008 už toto neplatí. Z tohoto důvodu si myslíme, že spousta podnikatelů OSVČ přejdou na paušální výdaje, jelikož nebudou mít dostatečnou výši výdajů ovlivňující ZD.

6.2 Daňové přiznání - výpočet daně a sestavení přiznání

Dalším úkolem po uzavření knih a zjištění základu daně na daň z příjmů, je sestavení daňového přiznání.

Každý rok vyvstává problém u všech poplatníků se sestavením daňového přiznání fyzických osob, s výpočtem daně a s vyplněním dalších příslušných přehledů, které patří k uzávěrce. Při vyplňování přiznání musíme postupovat podle zákona o daních z příjmů. V tomto zákoně máme přesně definovány poplatníky a co je předmětem daně vymezených v jednotlivých paragrafech. Základní přehled příjmů je uveden v § 3 zákona č. 586/1992 Sb., a to takto[5]:

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky,
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti,
- c) příjmy z kapitálového majetku,
- d) příjmy z pronájmu,
- e) ostatní příjmy

6.3 Všeobecný postup výpočtu daňové povinnosti

Podnikatel si zjistí dílčí základ daně dle jednotlivých paragrafů a to tak, že si je zjistí buď podle výsledků, které mu vytvoří účetní software nebo, že si vypočte rozdíl mezi zdanitelnými příjmy a výdaji za zdaňovací období z peněžního deníku. Další kroky jsou:

- 1) součet již zjištěných základů daně uvedených v řádcích daňového přiznání č. 31 – 40
- 2) snížení základu daně o ztrátu z předchozích let (nevztahuje se na příjmy ze zaměstnání snížíme ZD o odčitatelné položky (dary, úroky z úvěrů, penzijní připojištění, životní soukromé pojištění, příspěvky odborové organizaci, aj. dle § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- 3) pokračujeme zaokrouhlením na celá sta Kč dolů a spočítáním daně, která činí 15 % ze ZD dle § 16 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- 4) dalším krokem výpočtu je snížení daně o slevy na dani (na poplatníka, na manželku, na dítě, aj. dle § podle §35 ba odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb.). od roku 2008 je zrušené společné zdanění manželů, z toho důvodu se zvýšila sleva

na manželku, rovněž byla zrušena hranice minimální daně při nízkém zisku nebo ztrátě

- 5) po výpočtu daně a její úpravě se dále sníží daň o zaplacené zálohy námi nebo naším zaměstnavatelem. [1],[2],[3],[4],[5],[11],[12]

6.4 Výpočet daně formou vedení skutečných výdajů:

Lékař podává daňové přiznání v řádném termínu a to k 31. 3. 2009, dále k tomuto přiznání vyplní přehledy pro zdravotní pojišťovnu a OSSZ.

1) dílčí základ § 6:	252 798,-- Kč
(úhrn příjmů od zaměstnavatelů + úhrn pojistného)	
2) dílčí základ § 7:	321 998,-- Kč
3) úhrn dílčích základů:	574 796,-- Kč
4) odečet úroku:	792,-- Kč
5) základ daně snížen o nezdánitelné částky: $574\,796 - 792 =$	574 004,-- Kč
6) zaokrouhlení na celá sta Kč dolů:	574 000,-- Kč
7) daň:	86 100,-- Kč
8) daň upravená o slevu na poplatníka: $86\,100 - 24\,840 =$	61 260,-- Kč
9) na zálohách zaplaceno $43\,200 + 13\,380 =$	56 580,-- Kč
10) <u>zbývá doplatit(bod 8 – 9):</u>	<u>4 680,-- Kč</u>

6.5 Vyplnění daňového přiznání

Jak je napsáno na samotném formuláři přiznání, prvním krokem, co udělat, než začnu vyplňovat tiskopis, tak je přečíst si pokyny, abychom věděli, jak ho správně vyplnit. Na první stranu vypisujeme základní informace o FO, její identifikaci, sídlo a o jaké přiznání se jedná.

Druhá strana obsahuje kolonky, kde se doplňují konkrétní částky dle jednotlivých výsledků a potvrzení. Pokud byla ještě FO zaměstnána někde jinde, vyplníme tabulku ZD dle § 6 a to následovně:

Obr. č. 2: Dílčí tabulka daňového přiznání

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	187 857,-	
32 Úhm pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe	65 541,-	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	252 798,-	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem		

Zdroj: příloha 3

Pokračujeme vyplněním dílčích ZD - tabulka č. 2. V programu musíme nejdříve vyplnit přílohu č. 1, aby se nám přesunul dílčí základ daně podle § 7 do řádky č. 37. Po vyplnění všech dílčích ZD, vyplníme řádek č. 42. Pokud jsme měli v předchozích letech ztrátu, vyplníme řádek č. 44 a následně vypočteme základ daně po odečtení ztráty. Toto číslo dopíšeme na řádek 45.

Oddíl 3 formuláře obsahuje částky, které jsou nezdanitelné, odčitatelné položky a daň celkem. V našem případě nezdanitelnou částku tvoří jen úroky a to 792,-- Kč. V této části vyplňujeme řádky č. 54 až 61, kde jsou vypočteny celkový ZD a celková daňová povinnost.

Obr. č. 3: Dílčí tabulka daňového přiznání

54	Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	792,-	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	574 000,-	
56	Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	574 000,-	
57	Daň podle § 16 zákona	86 100,-	
4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta			
58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	86 100,-	
59	(neobsazeno)		
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	86 100,-	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus		

Zdroj: příloha 3

Oddíl č. 5 – upravuje daň o slevy a daňová zvýhodnění; v našem případě je aktuální jen řádka č. 64, kde je vepsána sleva na poplatníka a řádka 71, kde je uvedena daň po uplatnění slevy.

Do **oddílu č. 6** – se vpisují údaje o dodatečném DAP; v našem případě tento oddíl nevyplňujeme.

Oddíl č. 7 – placené daně – vyplníme potřebné řádky o zaplacení zálohy. Z této tabulky také zjistíme, jakou částku daně má FO doplatit na FÚ. Pro přehledné znázornění poslouží ukázka v následující tabulce.

Obr. č. 4: Dílčí tabulka daňového přiznání

7. ODDÍL - Placení daně			
84	Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	13 980,-	
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	43 200,-	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	4 680,-	

Zdroj: příloha 3

Přílohy DAP: zde vyplňujeme počet listů příloh a prohlášení, že jsou všechny mnou vyplněné údaje pravdivé. Také zde vyplníme údaje o zástupci pokud je DAP zpracováváno daňovým poradce a pokud máme přeplatek na dani, vyplníme tabulku se žádostí o vrácení tohoto přeplatku.

Další nedílnou součástí DAP je už výše zmíněná příloha č. 1. Jedná se o přílohu, kde se vypočte dílčí ZD dle §7. Postup je takový, že vybereme způsob evidence (DE, účetnictví, procentem z příjmů). Následně vyplníme řádky 101 až 113 dle potřeby FO. V našem případě vyplníme řádky č. 101 – 104 a 113. Posledním, co budeme vyplňovat, je tabulka D v doplňujících údajích.

Obr. č. 5: Dílčí tabulka daňového přiznání

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona
 Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)	41 155,-	130 447,-
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)	293 980,-	97 588,-
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		79 545,-
8. Rezervy		
9. Mzdy	1002 790,-	

Zdroj: příloha 3

Kompletně vyplněné daňové přiznání včetně příloh a přehledů pro OSSZ a pojišťovnu jsou uvedeny v příloze 4 a 5.

6.6 Lhůty odevzdání ostatních přehledů

Vyplněním daňového přiznání ještě nekončí všechny povinnosti podnikatele při uzavření účetnictví. Je tu ještě povinnost vyplnit přehledy pro OSSZ a pojišťovnu, u ke které je podnikatel přihlášen.

Přehledy ostatním institucím musí být podány do 30. dnů od podání daňového přiznání, ovšem dlužná částka musí být uhrazena do 8 dnů od podání přiznání.

U **OSSZ** je povinnost podat Přehled o příjmech a výdajích za rok nejpozději do 30. 4. 2009, pokud budeme podávat přiznání prostřednictvím daňového poradce, máme nejzazší termín podání přehledu do 30. 7. 2009.

U **zdravotních pojišťoven** je lhůta podání Přehledu do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové přiznání, tj. nejpozději do 30. dubna následujícího roku. Částku z přehledu je nutné zaplatit nejpozději do 8. dubna následujícího roku. Prostřednictvím daňového poradce je možné podat přehled nejpozději do 30. dubna. Na přehledu musí být uveden datum, kdy bylo podáno daňové přiznání na finančním úřadě.

6.7 Výpočet daně a daňové přiznání PO

Přiznání podávají poplatníci, kteří mají sídlo na území ČR, mají daňovou povinnost vztahující se, jak na příjmy ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí. Poplatníci, kteří nemají na území ČR sídlo, mají daňovou povinnost vztahující se pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR.

Sazba daně ze ZD sníženého o položky snižující tento základ a odčitatelné položky činí za rok 2008 21 %, v roce 2009 se předpokládá sazba 20 % a v roce 2010 19 %.

Termín odevzdání je nejpozději do tří měsíců od uplynutí zdaňovacího období. Pokud je zdaňovací období bráno za kalendářní rok, tak nejzazší termín podání je 31. března 2009. U poplatníků, kteří jsou povinni dle zákona ověřovat účetní závěrku auditorem nebo je-li předkládána prostřednictvím daňového poradce, je lhůta podání prodloužena, a to na šest měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období. V tomto případě je lhůta do 30.6.2009 při kalendářním roce.

K porovnání výpočtu daně je uveden i **výpočet daně z příjmů právnických osob**. Pro stejný daňový subjekt, pokud bychom ho účtovali v podvojném účetnictví, by byl následující výpočet daně. Ke stejnému výsledku bychom došli, i když by to byla FO, která již účtuje v podvojném účetnictví => nepřechází od 1.1.2009 z DE na účetnictví.

Rozdíl by posléze vzniknul ve výpočtu daně, jelikož u FO je sazba 15% a nikoliv 21 % jako u PO.

Praktický příklad výpočtu daňové povinnosti

1) zjištění výnosů:	2 536 813,-- Kč
2) zjištění nákladů:	2 223 209,-- Kč
3) <u>výsledek hospodaření:</u>	<u>313 604,-- Kč</u>
4) úprava výsledku o neuznatelné výdaje	
- nedaňové spotřební nákupy:	+ 29 981,-- Kč
- služby:	+ 35 590,-- Kč
- účetní odpisy	+ 65 000,-- Kč
- daňové odpisy	- 65 000,-- Kč
(po dohodě daňové odpisy = účetním odpisům)	
- úprava příjmů:	- 14,--Kč
5) Základ daně:	379 175,-- Kč
6) V tomto bodě rovnou přecházíme na výpočet daně, jelikož nebyl nikomu dán žádný dar. Daň v tomto případě činní 21 % z 379 000,-- => daň je <u>79 590,--</u>	
7) Na zálohách zaplaceno	43 200,-- Kč
8) Celkem doplatit	36 390,-- Kč

Vyplnění daňového přiznání

U PO se postupuje při vyplňování dle pokynů. Pro nás jsou nejdůležitější stránka číslo 1, kde je opět identifikace subjektu. Stránka č. 2 – kde je uveden VH a částky, o který se tento VH upravuje. Stránka č. 3 – rozepsání skupin upravující VH.

Následně vyplňujeme stránku č. 6 kde vybíráme ukazatele hospodaření v tabulce označenou písmenem K.

Na straně č. 7 se dostáváme konečně k výpočtu daňové povinnosti.

Obr. č. 6: Dílčí tabulka daňového přiznání PO

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	21%	
290	Daň $(f. 270 \times f. 280) / 100$	79 590	

Zdroj: příloha 6

Poslední, pro nás důležitá tabulka, je v oddíle V – placené daně. Opět nám tato tabulka ukáže, jakou částku máme doplatit na dani FÚ.

Obr. č. 7: Dílčí tabulka daňového přiznání PO

V. ODDÍL - placení daně			
Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zľahách (§ 36a zákona) zaplacené	43 200	
2 ^a	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 36e zákona)	0	
3	Daň srazená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započítat na jeho celkovou daňovou povinnost	0	
4	Nedoplatek (-) $(f. 1 + f. 2 + f. 3 - f. 340 \text{ II. oddílu, resp. f. 2 III. oddílu}) < 0$ Přeplatek (+) $(f. 1 + f. 2 + f. 3 - f. 340 \text{ II. oddílu, resp. f. 2 III. oddílu}) > 0$	-36 390	

Zdroj: příloha 6

Jako poslední, co vyplňujeme na přiznání, je prohlášení o správnosti údajů a kdo DAP sestavil. Kompletně vyplněné přiznání opět uvádím v příloze.

6.8 Výpočet daně u FO pokud vede účetnictví

Informace k § 6 jsou stejné jako u výpočtu, když jsme evidovali skutečný stav výdajů. Opět to je částka: úhrn od všech zaměstnavatelů 187 257,-- Kč na pojistném zapláceno 65 541,-- Kč. Celkem tento ZD činní 252 798,-- Kč.

1.	zjištění výnosů:	2 536 813,-- Kč
2.	zjištění nákladů:	2 223 209,-- Kč
3.	<u>výsledek hospodaření:</u>	313 604,-- Kč
4.	úprava výsledku o neuznatelné výdaje	
-	nedaňové spotřební nákupy:	+ 29 981,-- Kč
-	služby:	+ 35 590,-- Kč
-	účetní odpisy	+ 65 000,-- Kč
-	daňové odpisy	- 65 000,-- Kč
	(po dohodě daňové odpisy = účetním odpisům)	
-	úprava příjmů:	- 14,-- Kč
5.	Základ daně dle § 7:	379 175,-- Kč
6.	Základ daně dle § 6:	252 798,-- Kč
7.	Celkem ZD:	631 973,-- Kč
8.	V tomto bodě rovnou přecházíme na výpočet daně, jelikož nebyl nikomu dán žádný dar. Daň v tomto případě činní 15 % z 631 900,-- => daň je <u>94 785,--</u>	
9)	Sleva na podnikatele:	24 840,-- Kč
10)	Na zálohách zapláceno 43 200,-- + 13 380,-- =	56 580,-- Kč
11)	Celkem doplatit	13 365,-- Kč

Celkem zbývá doplatit finančnímu úřadu částku 13 365,-- Kč při celkové daňové povinnosti 94 785,-- odčitatelné položce na poplatníka 24 840,-- a při odpočtech 56 580,-- již zaplacených záloh.

6.9 Výpočet daně pokud se uplatňují výdaje paušálem

1. evidované příjmy:	2 535 723,-- Kč
2. výdaje paušál § 7: 30 % z 2 535 723,-- =	760 799,-- Kč
3. ZD § 7:	1 775 195,-- Kč
4. ZD § 6:	252 798,-- Kč
5. <u>Celkový ZD po zaokrouhlení:</u>	<u>2 027 200,-- Kč</u>
6. Daň:	304 800,-- Kč
7. poplatník -	24 840,-- Kč
8. zaplacené zálohy:	56 580,-- Kč
9. Doplatek FÚ:	222 600,-- Kč

Srovnání výpočtů daně

Jak vyplývá z předchozích výpočtů pro daňový subjekt (podnikatel), je výhodnější vést daňovou evidenci. Dle výpočtů nám vyšlo, že OSVČ má celkovou daňovou povinnost 61260,-- Kč a na zálohách zaplatil subjekt částku 56 580,-- Kč => že má ještě povinnost doplatit částku 4 680,-- Kč

Pokud by se jednalo o právnickou osobu, celková daňová povinnost by činila 79 590,-- Kč. Při zaplacených zálohách by činil doplatek 36 390,-- Kč. Při porovnání obou možností nám vyšlo, že podnikatel jako OSVČ má daňovou povinnost o 18 330,-- Kč méně. Doplatek daně bude činit jen 4 680,-- Kč, to je o 31 710,-- Kč méně, než co by doplácel, kdyby byl právnickou osobou.

V porovnání s podnikatelem evidujícím skutečné výdaje, by podnikatel, který používá paušální výdaje, musel doplatit o 217 980,-- Kč více. Pro podnikatele by to mělo nedozírné následky, protože při současném stavu peněžních prostředků by neměl dostatek financí, aby uhradil všechny závazky vůči finančnímu úřadu, OSSZ a zdravotní pojišťovně.

Pro lepší orientaci, které možnosti jsou pro nás nejvýhodnější, je vyplněna následující tabulka.

Tab. č. 4: Přehled základů daně dle jednotlivých variant

Možnost vedení výdajů	ZD	Daň	Sleva na poplatníka	Odčitatelné položky	Doplatek FÚ
Skutečné výdaje	574 000,--	61 260,--	24 840,--	56 580,--	4 680,--
Výdaje paušálem	760 700,--	304 080,--	24 840,--	56 580,--	222 600,--
Účetnictví	631 900,--	94 785,--	24 840,--	56 580,--	13 635,--
PO	379 100	79 590,--		43 200,--	36 390,--

Zdroj: Vlastní výpočty

Při porovnání všech možných způsobů vedení účetnictví je patrné, že nejlepší možnost pro evidenci je vést skutečné výdaje. Z tabulky nám vyplývá, že v tomto případě bude nejnižší daň vyměřena podnikateli, pokud bude vykazovat skutečné výdaje. Oproti tomu nejvyšší daň bude vyměřena podnikateli, pokud bude uplatňovat výdaje paušálem. Mohli bychom uvažovat o spravedlnosti daňového zatížení. Pokud budeme brát v potaz skutečné výdaje není co řešit. Podnikatelé odvedou daň která jim vyjde. Velké dohady nastávají v problematice paušálních výdajů. Otázky jsou proč si

například zemědělci mohou uplatňovat paušální výdaje v hodnotě 80 % z příjmů a advokáti, tlumočníci nebo lékaři jen 40 % výdajů ze skutečných příjmů. I když se nám to nemusí zamlouvat musíme se tím řídit. Proto je výhodnější u všech činnosti vést skutečnou evidenci výdajů a podle ní se následně rozhodnout jakou variantu vybereme. Rovněž musíme brát v potaz výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení svých příjmů,

Pro kompletní přehled je ve výše uvedené tabulce znázorněn výpočet daně u PO.

7 Příklad na převod daňové evidence na podvojně účetnictví

U této problematiky bychom si nejdříve měli připomenout, podle kterých právních předpisů budeme postupovat. Hlavním předpisem je zákon o daních z příjmů a to podle § 5 odst. 8, dále podle § 23 odst. 14. Dalším předpisem je vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

7.2 Převod DE na účetnictví

První krok, který provedeme je, že zjistíme stav majetku a závazků z údajů vyplývajících z daňové evidence. Pro náš příklad volíme dané období do 31.12.2008. Při inventarizaci byly zjištěny konečné stavy uvedené v následující tabulce.

Z těchto výsledků budeme vycházet při zahájení vedení účetnictví k 1.1.2009. Pro nás jsou tyto hodnoty počátečními stavy. Všechny položky jsou provázány nejen s daňovým přiznáním k DPFO s přílohou č. 1 tab. D, ale zároveň jsou provázány s jednotlivými účty podvojněho účetnictví v rozvaze subjektu.

Provázanost položek

Stavby	příloha DAP ř. 6 tabulky D	účet č. 010	aktiva - DHM
Pokladna	----- ----- ř. 2 -- --	účet č. 211	aktiva – krátkodobý finanční majetek
banka	----- ----- ř. 3 -- --	účet č. 220	aktiva – krátkodobý finanční majetek
časové rozlišení	neuvádí se	účet č. 380	aktiva – náklady příštího období
závazky	----- ----- ř. 7 -- --	3xx	pasiva krátkodobé závazky
		4xx	pasiva dlouhodobé závazky
rezervy	----- ----- ř. 8 -- --	45	pasiva rezervy

Tab. č. 5: Položky daňové evidence

Položka	Pořizovací cena	odpisy
DHM - stavby	0	
DHM - automobil	240 000,--	144 000,--
DHM – ostatní SMV	1 254 625,--	649 524,--
Celkem DHM	1 494 625,--	793 524,--
Materiál	254 236,--	
Zásoby	0,--	
Pokladna	75 658,--	
Bankovní účty	124 623,--	
pohledávky - odběratelé	1 652 891,--	
Provozní zálohy	25 800,--	
Zálohy na daň z příjmů	145 000,--	
Celkem pohledávky	1 823 691,--	
Závazky - dodavatelé	79 545,--	
Doplatek daně	4 680,--	
DPH	45 659,--	
Zaměstnanci	89 458,--	
SSZ	25 359,--	
Zdravotní pojišťovna	12 425,--	
Vůči státu	28 453,--	
Doplatky energie, plynu, vody	9 647,--	

Zdroj: vlastní zjišťování

Dalším krokem, který provedeme k 1.1.2009, bude otevření účetních knih. Postup tohoto otevření je upraven ve vyhlášce 500/2002 Sb., je zde vymezeno, jak postupovat. My jsme již provedli v prvním kroku zjištění konečných stavů majetku, pohledávek a závazků. Ocenili jsme je v příslušných cenách. Např.: peněžní prostředky a ceny

jsme ocenili ve jmenovité hodnotě, pohledávky dle pořizovací ceny, majetek vytvořený vlastní činností – vlastními náklady. Takto postupujeme u všech položek majetku a závazků. Následně otevřeme účetní knihy. Pro náš případ uvádíme otevření v následující tabulce.

Tab. č. 6: Otevření účetních knih

Položka	částka	MD	D
DHM - stavby	0	010	701
DHM - automobil	240 000,--	020	701
DHM – ostatní SMV	1 254 625,--	020	701
odpisy	793524	701	08x
Materiál	254 236,--	112	701
Zásoby	0,--	132	701
Pokladna	75 658,--	211	701
Bankovní účty	124 623,--	221	701
pohledávky - odběratelé	1 652 891,--	311	701
Provozní zálohy	25 800,--	314	701
Zálohy na daň z příjmů	145 000,--	342	701
Závazky - dodavatelé	79 545,--	701	321
Doplatek daně	42 000,--	701	342
DPH	45 659,--	701	343
Zaměstnanci	89 458,--	701	331
SSZ	25 359,--	701	336
Zdravotní pojišťovna	12 425,--	701	336
Vůči státu	28 453,--	701	34x
Doplatky energie, plynu, vody	9 647,--	701	37x
Individuální účet podnikatele	3 857 429,--	701	491

Zdroj: vlastní zjišťování

Také je důležité stanovit si účetní rozvrh podle, kterého se bude posléze účtovat. Dalšími dokumenty, které je potřeba vytvořit je účetní a vnitropodnikovou směrnice. A můžeme začít účtovat. Po uzavření účetnictví za rok 2009 budou provedeny následující operace.

Základ daně se zvýší o hodnoty těch položek, které by znamenaly zdanitelný příjem. Jsou to zásoby, ceniny, poskytnuté zálohy, pohledávky.

Oproti tomu základ daně snížíme o položky přijaté zálohy, závazky, které by byly při zaplacení daňově uznatelnými výdaji.

7.3 Výpočet daně v roce přechodu na účetnictví

Hospodářský výsledek		313 604,--
Upravující položky	Pohledávky	+ 1 452 891,--
	Dodavatelé	- 59 545,--
	Zálohy vody	- 28 500,--
	Zaměstnanci	- 89 458,--
	SSZ	- 25 359,--
	ZP	- 12 425,--
	Daň	- 42 000,--
<hr/>		
Upravený základ daně		1 509 208,--
<u>Oprava o neuznatelné výdaje a příjmy</u>		+ 65 557,--
VH		1 574 765,-- => 1 574 700
Daň 15%		236 205,-- Kč
Na zálohách zaplaceno např.		- 43 200,-- Kč
<u>Poplatník sleva</u>		- 24 840,-- Kč
Doplatek celkem		168 165,-- Kč

Z výpočtu vyplývá, že po úpravě o položky, které se musí přidat při přechodu z daňové evidence na účetnictví, bude upravený VH činit 1 509 208,-- Kč. Po dalších úpravách o nezdanitelné položky činní HV 1 574 765,-- Kč. Daň, kterou by měl podnikatel zaplatit, by činila 236 205,-- bez uplatnění slev na poplatníka a bez záloh zaplacených během roku 2009.

V tomto případě nebereme v úvahu žádné příjmy od jiného zaměstnavatele, jak tomu bylo v předcházejících případech výpočtu daně.

7.4 Vyplnění daňového přiznání na konkrétní příklad

Postup je podobný jako u předchozích přiznání, jen se liší v příloze číslo 1. Rozdíl nastává ve výběru, jak vedeme výdaje. V našem případě zaškrtneme vedení účetnictví. Další rozdíl je v řádkách 101 až 104. V případě vedení daňové evidence vyplňujeme řádky 101 a 102. U vedení účetnictví tyto dva řádky nevyplňujeme a začneme vyplňovat až následující řádky.

Obr. č. 8: Dílčí tabulka k DAP

PRÍLOHA č. 1		Roční číslo	
Je součástí přílohy PRÍLOHA č. 1 k daní z příjmů fyzických osob ze závislého zaměstnání 2008 - 25 6406 MF in 6-995 vč. 2-16 (dále jen "DAP")		123456789	
Číslyty uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty prokázav v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou uloženy ve směru ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 327/1993 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádějí s přesností na dvě desetinná místa.			
Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§7 zákona)			
1. Výpočet základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§7 zákona)			
Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí			
Vedou daňovou evidenci (*)	<input type="checkbox"/>	Vedou účetnictví (*)	<input checked="" type="checkbox"/>
		Úpravený výdělečný procentem z příjmu (*)	
		Výplní v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona	0	
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	0	
103	(neobeznáno)	0	
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	1509300,00	
105	Uhrm částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující uveďte uhrm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odst. 2 na str. 12.	0	
106	Uhrm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte uhrm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odst. 2 na str. 12.	1152000,00	
107	Část příjmů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (zisk), která nepodléhá na spolupracující osobu (část) podle §13 zákona	257287,00	
108	Část výdajů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (ztráta), která nepodléhá na spolupracující osobu (část) podle §13 zákona	0	
109	Část příjmů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Úda jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
110	Část výdajů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Úda jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
111	(neobeznáno)	0	
112	Vše podř jako společného veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komplementární společnosti. Výsledek = společná ztráta, označuje svůj podíl zprůměrovaným mínus (-)	0	
113	Část základu daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 - ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	1547600,00	
2. Doplnující údaje (§7 zákona)			
A. Účaje o úhradě a odpisech			
Roční uhrm částek úhrady		Úpravené odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitosti
1596800,00		25400,00	0

Zdroj: příloha 7

Další rozdíl je v řádkách 106 a 107, které se u DE nevyplňovaly oproti tomuto způsobu. V programu je provázanost těchto kolonek s tabulkami E, kde jsou uvedeny položky snižující a zvyšující výsledek hospodaření. Mezi změny patří také doplňující údaje, které jsme v předchozích přiznání nevyplňovali.

V níže znázorněném schématu jsou uvedeny již zmíněné položky ovlivňující výsledek hospodaření. V našem případě jsou to pohledávky, které vznikly ještě při vedení daňové evidence před převodem na podvojně účetnictví, spotřební nákupy a služby, které jsou daňově neúčinné a je nutné o tyto hodnoty zvýšit základ daně a o závazky, které rovněž vznikly před přechodem.

Obr. č. 9: Dílčí tabulka k DAP

E. Úpravy podle § 6, § 23 zákona¹⁾

č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatek uvede v celých Kč
1	POHLEDAVKY	1457 891.-
2	SPOTŘEBNÍ NÁKUPY	29 981.-
3	SLUŽBY	95 590.-
4		

č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatek uvede v celých Kč
1	ZMĚNY	157 297.-
2		
3		
4		

Zdroj: příloha 7

Pokud si nebudeme jisti, že jsme upravili v potřebné a správné výši VH, je dobré navštívit daňového poradce, který by měl být schopen nám pomoci. Popřípadě, že používáme služeb auditorů, měl by nám zkontrolovat potřebnou závěrku a vyjádřit ve své zprávě námitky k provedené závěrce a poradit nám, jak opravit chyby.

Pokud není nutné přecházet na podvojně účetnictví, je doporučováno abychom zůstali u metody vedení DE. U tohoto přechodu mohou nastat problémy.

8 Závěr

Cílem mé práce bylo seznámit čtenáře s problematikou daňové evidence v evidenci lékařů. Jak je patrné z výše uvedeného textu, je tato oblast upravována zákony č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, č. 337/1992 Sb., o správně daní a poplatků, č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále nesmíme zapomenout na zákon č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních.

Hlavním cílem mé práce bylo porovnání podnikatele, který vede daňovou evidenci s podnikatelem účtujícím v podvojném účetnictví za identické situace. V daňové evidenci je evidence faktur a následná oprava velmi složitá a časově náročná. Jedním z hlavních důvodů je, že tyto faktury vstupují do výsledku hospodaření podnikatele až po zaplacení a vyúčtovaná částka lékařem většinou nesouhlasí s platbou od pojišťoven (ne vždy jsou uznány všechny zákroky, které lékař vypíše na faktuře). Proto jsem zvolila způsob evidence prostřednictvím excelových tabulek, kde se vede nejpřehlednější evidence těchto vystavených faktur a s tím související vyúčtování došlých od pojišťoven.

Jelikož podnikatel nemusí vést účetnictví pouze v daňové evidenci, ale má i možnost vedení v podvojném účetnictví. Porovnala jsem složitost zaúčtování faktur vydaných v programu Helios, který je podle mého názoru rovněž nejvhodnější pro účtování podvojného účetnictví. Tento program umožňuje snadnější evidenci vystavených faktur a následné vyúčtování od pojišťoven. Použití obou programů v této práci, je na základě praktického vyzkoušení, kdy jsem vyzkoušela, že jsou tyto programy funkčně i procesně velmi podobné

Dále jsem se v této práci zaměřila na vypočtení daňových povinností při povinnosti vedení skutečných výdajů, výdaje paušálem a při už výše zmiňovaném podvojném účetnictví. U všech těchto zmíněných povinností vycházím z jiného základu daně. Rozdíl nastává v důsledku zvolené metody evidence výdajů.

Ve variantě, při které jsem evidovala skutečné výdaje vyšel základ daně ve výši Kč 574 000,-- z toho daň 15 % a to je 61 260,-- Kč po odečtení slevy na poplatníka a již zaplacených záloh na daň z příjmů, činní doplatek Finančnímu úřadu 4 680,-- Kč.

Oproti tomu základ daně v částce 760 700,-- Kč u výdajů paušálem je daňová povinnost ve výši 304 080,-- Kč, po odečtení všech položek, musí podnikatel doplatit finančnímu úřadu částku 222 600,-- Kč.

Při vedení podvojného účetnictví u FO činí základ daně částku 631 900,-- Kč. Při výpočtu jsem zjistila, že daň činí 94 785,-- Kč. Dalším krokem je opět ponížení o odečitatelné položky, poté vyšel doplatek 13 365,-- Kč.

Pro srovnání jsem ještě vypočetla daňovou povinnost u právnické osoby. V této variantě mi vyšel základ daně 379 100,--Kč, daň 21 %, to je 79 580,--.Po odečtení zaplacených záloh je podnikatel povinen doplatit částku 36 390,-- Kč.

Z těchto konkrétních výpočtů vyplývá, že nejvýhodněji vychází daňová povinnost pro podnikatele v případě, kdy bude vést své účetnictví při evidenci skutečných výdajů. Tato daň je zároveň nejnižší a proto je pro lékaře vyhovující a žádaná. Nejvyšší daňová povinnost vyšla u stejného podnikatele, v podmínkách vedení výdajů paušálem. Pro podnikatele je tato daň nepřijatelná, z důvodu velkého finančního zatížení. Ovšem pro Finanční úřad by byla pro danou částku velmi výhodná.

V porovnáním s podnikatelem evidujícím skutečné výdaje by podnikatel, který používá paušální metodu odpočtu výdajů, musel doplatit o 217 980,-- Kč více. Pokud by podnikatel zvolil nejhorší možnou variantu, mohl by se dostat do insolventního řízení. To by mohlo vést k nedobrovolnému ukončení podnikatelské činnosti.

Na základě těchto výpočtů jsem dále zjišťovala možnost převodu z daňové evidence na podvojně účetnictví. Tyto převody se musí hlásit na Finanční úřad. Převod nastává vždy na počátku nového účetního období. Následující úpravy se provádějí v prvním roce převodu na podvojně účetnictví. Nejdůležitější je správné dodanění položek vyplývajících z DE, které musí být přičteny do výnosů a nákladů při podání prvního daňového přiznání.

Závěrem bych doporučila podnikateli, aby své účetnictví vedl nadále v daňové evidenci, která je pro něj jednodušší na celkové vedení a vychází pro něj zároveň nejlépe z výše vypočtené výpočet daňové povinnosti.

9 Summary

The objective of this thesis is to show to readers process of tax accounting and especially accounting of active debt typical in the realm of practise of medicine.

Next I will compare book-keeping of this subject by the medium of tax accounting, accounting by lump sum expense and double-entry accounting used by physical entity. To get view complete I will describe also the calculation of corporate profits tax. I will present some accounting programs too. Next problem that I will resolve is pass from tax accounting to double-entry accounting.

Below in this essay I focus on calculation of tax liability in obligation to guidance of real costs, lump sum expense and double-entry accounting. For all this obligations, we use a different type of base tax. The difference is in method selection when we account costs.

On the basis of computing results I think that the most profitable for this entrepreneur is to use book-keeping based on real profits and costs. I don't recommend to apply the costs by per cent of profit. It could conduct to under pressure terminance of business activity.

In conclusion I will recommend to entrepreneur to continue in tax accounting because this system is simpler for him. Also the computing result of tax liability is better in tax accounting.

10 Seznam použité literatura

1. KOLEKTIV AUTORŮ.: *Daňová evidence 2008*, ASPI, Praha, 2008, 608 s, ISBN: 978-80-7357-337-9
2. SEDLÁČEK, J.: *Daňová evidence podnikatelů 2008*, Grada Publishing, Praha 2008, 128 s, ISBN: 978-80-247-2537-1
3. SEDLÁČEK, J.: *Daňová evidence podnikatelů 2009*, Grada Publishing, Praha 2009, 128 s, ISBN: 978-80-247-2919-0
4. PILÁTOVÁ, J. a kol., *Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*, ANAG, Olomouc, 2009, 295 s, ISBN: 978-80-7263-517-7
5. Zákon č. 586/1992 Sb., *o daních z příjmů*, ve znění pozdějších předpisů
6. Zákon č. 337/1992 Sb., *o správně dani a poplatků*, ve znění pozdějších předpisů
7. Zákon č. 563/1991 Sb., *o účetnictví*, ve znění pozdějších předpisů
8. Časopis *Finanční, daňový a účetní Buletin I – IV/2008*, Ing. Jan Polák, Praha, 2008, ISSN: 1210-5570
9. Časopis *Finanční, daňový a účetní Buletin I – III/2009*, Ing. Jan Polák, Praha, 2009, ISSN: 1210-5570
10. Jezlík, L.: *Účetní informační systémy*, VŠE v Praze, Praha, 2006, 173 s, ISBN: 80-245-1136-3
11. www.mfcr.cz
12. www.jakpodnikat.cz
13. www.ekonom-system.cz
14. www.helios.eu
15. Zákon č. 480/ 2004 Sb., *o některých službách informační společnosti a o změně některých zákonů* , ve znění pozdějších předpisů
16. Zákon č. 160/1992 Sb., *o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních*,

11 Seznam tabulek

Tab. č. 1 : Ukázka zaúčtování kód 010	str. 38
Tab. č. 2: Ukázka zaúčtování kód 011	str. 38
Tab. č. 3: Pomocný seznam FA vystavených k DE MUDr. XYZ	str. 39
Tab. č. 4: Přehled základů daně dle jednotlivých variant	str. 55
Tab. č. 5: Položky daňové evidence	str. 57
Tab. č. 6: Otevření účetních knih	str. 58

12 Seznam obrázků

Obr. č. 1: Ukázka zaúčtování faktury přijaté	str. 35
Obr. č. 2: Dílčí tabulka daňového přiznání	str. 47
Obr. č. 3: Dílčí tabulka daňového přiznání	str. 48
Obr. č. 4: Dílčí tabulka daňového přiznání	str. 48
Obr. č. 5: Dílčí tabulka daňového přiznání	str. 49
Obr. č. 6: Dílčí tabulka daňového přiznání PO	str. 52
Obr. č. 7: Dílčí tabulka daňového přiznání PO	str. 52
Obr. č. 8: Dílčí tabulka k DAP	str. 60
Obr. č. 9: Dílčí tabulka k DAP	str. 61

13 Seznam příloh

Příloha č. 1: Doplnující tabulky a schéma k teoretické části

Příloha č. 2: Evidence FAV v podvojném účetnictví

Příloha č. 3: DAP pro FO při vedení skutečných výdajů

Příloha č. 4: Přehled o příjmech a výdajích

Příloha č. 5: Přehled pro Zdravotní pojišťovnu

Příloha č. 6: DAP z příjmů PO

Příloha č. 7: DAP u FO při změně z DE na podvojně účetnictví

Příloha č. 8: Karta dlouhodobého majetku

Příloha č. 1: Doplnující tabulky a schéma k teoretické části

Počet poplatníků kteří budou moci používat paušál odhad v (tis.)	Výdajový paušál	Odhadovaný počet poplatníků, kteří uplatní paušál (tis.)	Odhadovaný počet poplatníků, kteří uplatňují paušál (%)
70	80% zemědělci	45	64
365	40% autorské honoráře, notáři, daň poradci, lékaři, umělci, sportovci, znalci, tlumočníci	100	33
400	50% neřemeslné živnosti	100	25
200	60% řemeslné živnosti	90	45
165	30% pronájem	90	55
1200	Celkem	445	37

Zdroj: ministerstvo financí

Slevy na dani

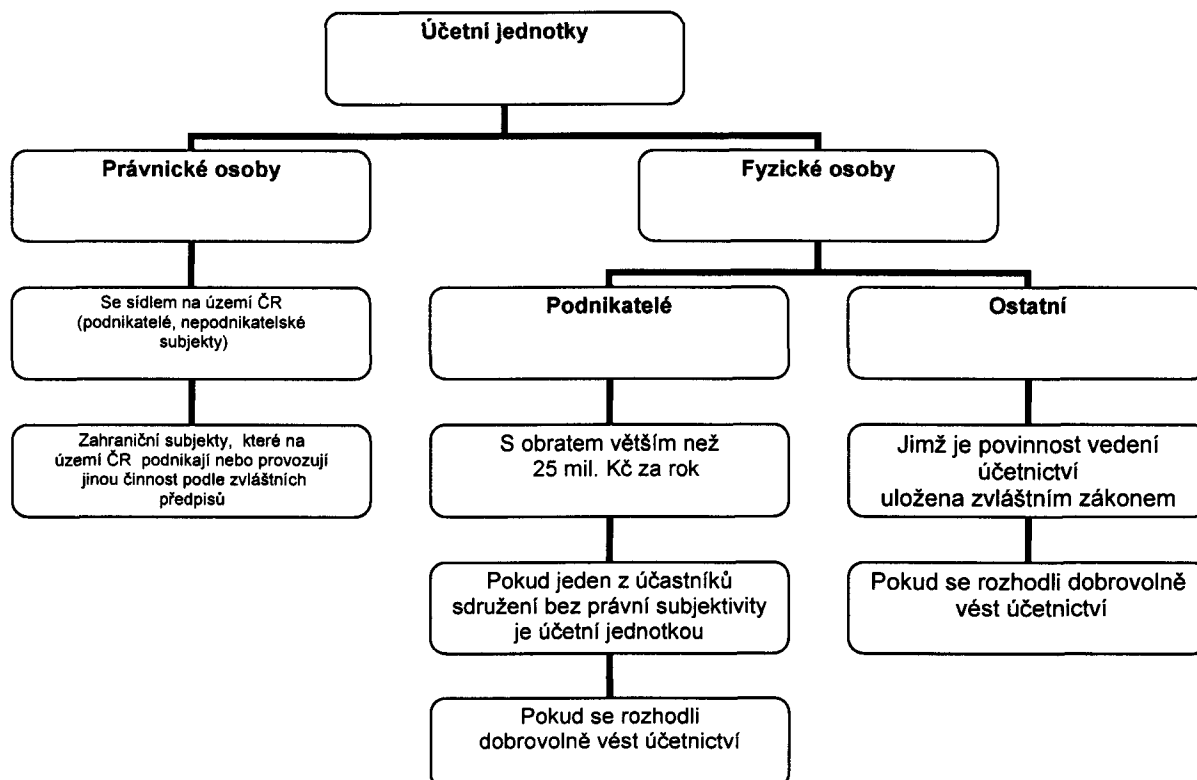
Sleva na dani v Kč	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
Na poplatníka včetně důchodců	7 200	24 840	16 560
Na vyživovaného manžela(ku)	4 200	24 840	16 560
Na partnera ZTP	8 400	49 680	33 120
Částečný invalidní důchod	1 500	2 520	2 520
Plný invalidní důchod	3 000	5 040	5 040
ZTP/P	9 600	16 140	16 0140
Student	2 400	4 020	4 020
Daňové zvýhodnění v Kč	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
Na dítě	6 000	10 680	10 200
Dítě ZTP	12 000	21 360	20 400

Zdroj: zákon o dani z příjmů

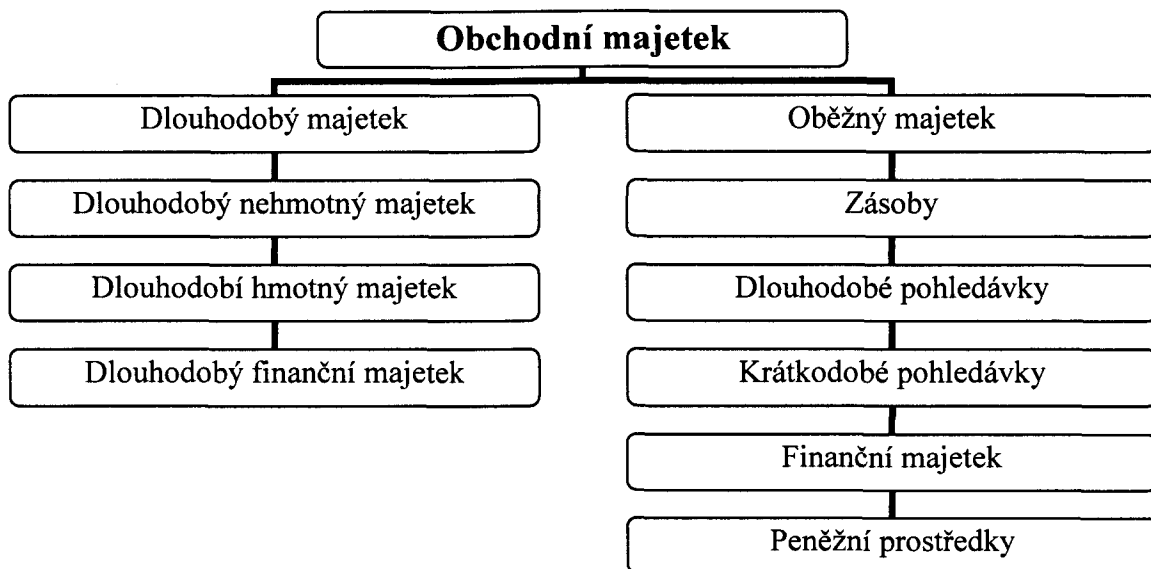
Podmínky vedení účetnictví a DE

obrat	účetnictví nebo daňová evidence?
za rok 2004 přes 15 milionů, za rok 2006 pod 25 milionů	od 1.1.2006 podvojně účetnictví, od 1.1.2008 stačí daňová evidence
za rok 2004 přes 15 milionů, za rok 2006 přes 25 milionů	od 1.1.2006 podvojně účetnictví
za rok 2005 přes 15 milionů, za rok 2006 pod 25 milionů	od 1.1.2007 podvojně účetnictví, od 1.1.2008 stačí daňová evidence
za rok 2005 přes 15 milionů, za rok 2006 přes 25 milionů	od 1.1.2007 podvojně účetnictví
za rok 2006 přes 25 milionů	od 1.1.2008 podvojně účetnictví
za rok 2007 přes 25 milionů	od 1.1.2009 podvojně účetnictví

Obr. č. 1: Rozčlenění subjektů, kteří jsou účetní jednotkou



Rozčlenění majetku



DUD	Doklad	Řádek	Datum případu	Účet MD	Částka MD	Účet DAL	Částka DAL	Č. org.	Text	Datum splatnosti (DMR)
010	22	1	02.03.2008 23:59:59	311000	20 008,00			5	výkony lékaře	22.03.2008
010	22	2	02.03.2008 23:59:59			602000	20 008,00	5	výkony lékaře	22.03.2008
010	23	1	02.03.2008 23:59:59	311000	9 828,00			4	výkony lékaře	23.03.2008
010	23	2	02.03.2008 23:59:59			602000	9 828,00	4	výkony lékaře	23.03.2008
010	24	1	20.03.2008 23:59:59	311000	200			25	výkony lékaře	03.04.2008
010	24	2	20.03.2008 23:59:59			602000	200	25	výkony lékaře	03.04.2008
010	25	1	26.03.2008 23:59:59	311000	177,9			16	výkony lékaře	09.04.2008
010	25	2	26.03.2008 23:59:59			602000	177,9	16	výkony lékaře	09.04.2008
010	26	1	02.04.2008 23:59:59	311000	1 141,00			2	výkony lékaře	30.04.2008
010	26	2	02.04.2008 23:59:59			602000	1 141,00	2	výkony lékaře	30.04.2008
010	27	1	02.04.2008 23:59:59	311000	110 000,00			2	výkony lékaře	30.04.2008
010	27	2	02.04.2008 23:59:59			602000	110 000,00	2	výkony lékaře	30.04.2008
010	28	1	02.04.2008 23:59:59	311000	29 455,00			6	výkony lékaře	23.04.2008
010	28	2	02.04.2008 23:59:59			602000	29 455,00	6	výkony lékaře	23.04.2008
010	29	1	02.04.2008 23:59:59	311000	2 482,00			3	výkony lékaře	22.04.2008
010	29	2	02.04.2008 23:59:59			602000	2 482,00	3	výkony lékaře	22.04.2008
010	30	1	02.04.2008 23:59:59	311000	8 815,00			5	výkony lékaře	22.04.2008
010	30	2	02.04.2008 23:59:59			602000	8 815,00	5	výkony lékaře	22.04.2008
010	31	1	02.04.2008 23:59:59	311000	12 539,00			5	výkony lékaře	22.04.2008
010	31	2	02.04.2008 23:59:59			602000	12 539,00	5	výkony lékaře	22.04.2008
010	32	1	02.04.2008 23:59:59	311000	8 684,00			4	výkony lékaře	22.04.2008
010	32	2	02.04.2008 23:59:59			602000	8 684,00	4	výkony lékaře	22.04.2008
010	33	1	03.04.2008 23:59:59	311000	3 183,00			17	výkony lékaře	17.04.2008
010	33	2	03.04.2008 23:59:59			602000	3 183,00	17	výkony lékaře	17.04.2008
010	34	1	07.04.2008 23:59:59	311000	100			1	výkony lékaře	17.04.2008
010	34	2	07.04.2008 23:59:59			602000	100	1	výkony lékaře	17.04.2008
010	35	1	01.05.2008 23:59:59	311000	111 125,00			2	výkony lékaře	29.05.2008
010	35	2	01.05.2008 23:59:59			602000	111 125,00	2	výkony lékaře	29.05.2008
010	36	1	01.05.2008 23:59:59	311000	31 847,00			6	výkony lékaře	22.05.2008
010	36	2	01.05.2008 23:59:59			602000	31 847,00	6	výkony lékaře	22.05.2008

DUD	Doklad	Řádek	Datum případu	Účet MD	Částka MD	Účet DAL	Částka DAL	Č. org.	Text	Datum splatnosti (DMR)
011	11	1	25.3.2008	311000	1 647,60			3	zúčtování k FAV č. 20	02.04.2008
011	11	2	25.3.2008			311000	2 084,00	3	zúčtování k FAV č. 20	02.04.2008
011	11	3	25.3.2008			602000	-436,4	3	zúčtování k FAV č. 20	02.04.2008
011	12	1	25.3.2008	311000	7 076,21			3	zúčtování k FAV č. 21	26.03.2008
011	12	2	25.3.2008			311000	271	3	zúčtování k FAV č. 21	26.03.2008
011	12	3	25.3.2008			602000	6 805,21	3	zúčtování k FAV č. 21	26.03.2008
011	13	1	15.4.2008	311000	21 769,92			5	zúčtování k FAV č. 16	05.05.2008
011	13	2	15.4.2008			311000	21 691,00	5	zúčtování k FAV č. 16	05.05.2008
011	13	3	15.4.2008			602000	78,92	5	zúčtování k FAV č. 16	05.05.2008
011	14	1	23.4.2008	311000	112 272,80			2	zúčtování k FAV č. 27	13.05.2008
011	14	2	23.4.2008			311000	110 000,00	2	zúčtování k FAV č. 27	13.05.2008
011	14	3	23.4.2008			602000	2 272,80	2	zúčtování k FAV č. 27	13.05.2008
011	15	1	23.4.2008	311000	31 549,10			6	zúčtování k FAV č. 28	02.05.2008
011	15	2	23.4.2008			311000	29 455,00	6	zúčtování k FAV č. 28	02.05.2008
011	15	3	23.4.2008			602000	2 094,10	6	zúčtování k FAV č. 28	02.05.2008
011	16	1	23.4.2008	311000	9 300,24			3	zúčtování k FAV č. 29	24.04.2008
011	16	2	23.4.2008			311000	2 482,00	3	zúčtování k FAV č. 29	24.04.2008
011	16	3	23.4.2008			602000	6 818,24	3	zúčtování k FAV č. 29	24.04.2008
011	17	1	23.4.2008	311000	8 645,20			5	zúčtování k FAV č. 30	24.04.2008
011	17	2	23.4.2008			311000	8 815,00	5	zúčtování k FAV č. 30	24.04.2008
011	17	3	23.4.2008			602000	-169,8	5	zúčtování k FAV č. 30	24.04.2008
011	18	1	23.4.2008	311000	12 734,40			5	zúčtování k FAV č. 31	24.04.2008
011	18	2	23.4.2008			311000	12 539,00	5	zúčtování k FAV č. 31	24.04.2008
011	18	3	23.4.2008			602000	195,4	5	zúčtování k FAV č. 31	24.04.2008
011	19	1	21.5.2008	311000	109 242,20			2	zúčtování k FAV č. 35	10.06.2008
011	19	2	21.5.2008			311000	111 125,00	2	zúčtování k FAV č. 35	10.06.2008
011	19	3	21.5.2008			602000	-1 882,80	2	zúčtování k FAV č. 35	10.06.2008
011	20	1	26.5.2008	311000	30 810,30			6	zúčtování k FAV č. 36	15.06.2008
011	20	2	26.5.2008			311000	31 847,00	6	zúčtování k FAV č. 36	15.06.2008
011	20	3	26.5.2008			602000	-1 036,70	6	zúčtování k FAV č. 36	15.06.2008

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

ČESKÝM BUREJOUICEM

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, .

02 Rodné číslo

1, 2, 3, 4, 5, 6, . /, 7, 8, 9, .

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodoužené lhůty¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky audítorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008 nebo jeho část²⁾ od do dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení XYZ	07 Rodné příjmení XYZ	08 Jméno
09 Titul HODR	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

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

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

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

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	187 857,-	
32 Úhm pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe	65 541,-	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	252 798,-	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	252 798,-	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	252 798,-	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	321 998,-	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	321 998,-	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	321 998,-	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	574 796,-	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklá a vymezená za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	574 796,-	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota danu/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	792,-	
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvek)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	792,-	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	574 004,-	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	574 000,-	
57 Daň podle § 16 zákona	86 100,-	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	86 100,-	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	86 100,-	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	24 840,-
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)	24 840,-
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)	61 260,-

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	
73 Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	61 260,-
75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73)	
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 74)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 - f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 81)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81): zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na daní)	13 380,-
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	48 200,-
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)	
88 Zejistěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 88 - f. 89 - f. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	4 680,-

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	2
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	-
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	-
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	-
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém daru	-
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	-
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	-
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání.	-
Další přílohy výše neuvedené	-
Počet listů příloh celkem	5

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

v ČESKÉ BUDĚJOVICI dne 30.9.2009 XYZ
Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno		Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce	Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností a zrátu vyměří¹⁾ - dodatečně vyměří¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____

Podpis odpovědného pracovníka _____

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Otisk podacího razítka finančního úřadu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 15 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------	--------------------------	---	--------------------------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	2 595 994,-	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	2 213 997,-	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	381 997,-	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk, kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 106 – ř. 105 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	381 997,-	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhm čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti *)

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

				12
--	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}	41 155,-	130 447,-
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}	293 980,-	97 388,-
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek ^{*)}		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		79 545,-
8. Rezervy		

9. Mzdy 1002 780,-

^{*)} oznamované údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona^{*)}

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení^{*)}

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě^{*)}

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti^{*)}

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

^{*)} Z předkládaných možností v rámci vyberte odpovídající variantu a označte křížkem
^{*)} Údaje, pro které nedostatečně vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte křížkopisem

Příloha č. 4: Přehled o příjmech a výdajích

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 Nastavení pasivního stroje
 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008

podle § 15 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

řádný opravný
 X

1. Příjmení XYZ	2. Jméno 0	3. Příj. MUDr.	4. Datum narození	Rodné číslo 123456789
5. Ulice 0	6. Číslo popisné/územní 0	7. Telefon 0	8. Stát ČR	Variabilní symbol
9. Obec Českých Budějovicích	10. PSČ (Pošt. code) 0	11. Stát ČR		

9. V roce 2008 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost: ano, ne

10. Čižovně přiznání zpracovával/a z předklada čížovně přiznání: ano, ne

11. Jsem povinen / povinna podávat čížovně přiznání: ano, ne

12. Jsem poplatníkem daně z příjmů z danovně přiznání čížovně přiznání: ano, ne

13. Účelová v hospodářském roce (§ 7 odst. 12 zák. č. 589/1992 Sb.): ano, ne

14. Rozhodnutí finanční úřadu o prokázání lhůly pro předložení danovně přiznání: ano, ne

15. Protokol o sáňbě daně z příjmů z danovně přiznání čížovně přiznání: ano, ne

16. Vykonával/a zaměstnání a příjmem dosaženým alespoň 66 000,- Kč (nutně doložit spolu s Přiznáním): ano, ne

17. Měl/a jsem nárok na výplatu čížovně přiznání nebo nároku na čížovně přiznání nebo mi byl přiznán nárok na čížovně přiznání:

18. Měl/a jsem nárok na rozdílový příspěvek nebo jsem osobně poskytl/a osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II-IV:

19. Vykonával/a jsem vojenskou službu v ozbrojených silách ČR:

20. Byl/a jsem nezaměstnaný/á dle § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 150/1995 Sb.:

21. Byl/a jsem ve vazbě nebo výkonu bezúplatné práce dle § 20 odst. 3 písm. b) zák. č. 150/1995 Sb.:

22. Příjmy: 2 535 994 Kč

23. Výdaje: 2 213 997 Kč

24. Příjmy (22) po očištění výdaji (23): 321 997 Kč

25. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ: hlavní činnost 12, vedlejší činnost 0

25a. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost alespoň po část měsíce: hlavní činnost 12, vedlejší činnost 0

26. Průměrný měsíční příjem: hlavní činnost 26 833 Kč, vedlejší činnost 0 Kč

26a. Rozdělení příjmů po očištění výdaji: hlavní činnost 321 997 Kč, vedlejší činnost 0 Kč

27. Vypočtený vyměřovací základ: hlavní činnost 160 999 Kč, vedlejší činnost 0 Kč

27a. DÍVY vyměřovací základ: hlavní činnost 64 680 Kč, vedlejší činnost 0 Kč

28. Minimální vyměřovací základ: 160 999 Kč

29. Úmírně vyměřovací základ: 160 999 Kč

30. Vyměřovací základ ze zaměstnání: 187 257 Kč

31. Součet částí 29 a 30: 348 256 Kč

32. Vyměřovací základ ze SVČ: 160 999 Kč

33. Počet na DP: 47 656 Kč

34. Úmírně započtených záloh na ČP: 36 240 Kč

35. Rozdíl mezi částí (33) a úmírně započtených záloh (34): 11 416 Kč

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH
Nastavení psacího stroje
HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ

123456789

Přeplatek (část přeplatku) ve výši

0

poučíte (pokud nemám vůči OSSZ/PSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné, na měsíce:

1X/09	2X/09	3X/09	4X/09	5/09	6X/09	7X/09	8X/09	9X/09	10/09	11/09	12/09
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Přeplatek (zbyvajících část přeplatku)

a) vrátíte na účet

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Předčíslí účtu: - Číslo účtu: 0 / Kód banky: 0
 Variabilní symbol: Specifický symbol:

b) pošlete poštovní poukázkou na adresu:

Příjmení: Jméno: Titul:
 Ulice: Číslo popisné/orient.:
 Obec: PSČ (Post code):
 Stát:

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2009 považována za OSVČ vykonávající:

hlavní činnosti vedlejší činnosti

36. Měsíční vyměřovací základ: 13 417 Kč

37. Měsíční záloha na DPH: 3 918 Kč

					Rodné číslo
Příjmení	Jméno	Titul	Datum narození	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Ulice		Číslo popisné/orient.		<input type="text"/>	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Obec		PSČ (Post code)		Stát	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2008 nedosáhl/a z výkonu vedlejší zaměstnané výdělečné činnosti zákonně stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přikládám se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu:

ano ne

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu za SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

Název příslušné OSSZ/PSSZ

Českých Budějovicích

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé, a že OSSZ/PSSZ ohlaším všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění formuláře

30.3.2009

Datum přijetí formuláře

Počet příloh

0

Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ

POTVRZENÍ

o době trvání a výši příjmů ze zaměstnání za rok 2008,
pro účely posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti
(Potvrzení nutno doložit nejpozději spolu s Přehledem)

Jméno a příjmení: XYZ , MUDr.	Rodné číslo: 123456789
V roce 2008 zaměstnání trvalo od 1.1.2008	do 31.12.2008
Výše vyměřovacího základu pro stanovení pojistného na sociální zabezpečení ¹ :	187 257
Výše dávek nemocenského pojištění, které byly do tohoto roku zúčtovány ² :	0
V roce 2009 zaměstnání trvalo od 1.1.2009	do

10.8.2009

Datum

Podpis a razítko organizace

¹ Pro účely výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti postačuje, bude-li uvedeno, že výše vyměřovacího základu činí 96 000 Kč, tj. dvanáctnásobek minimální mzdy platné v roce 2008

² Překračuje-li výše vyměřovacího základu částku uvedenou pod bodem 1., není třeba vyplňovat.

POUČENÍ

Potvrzení slouží pro posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti ve smyslu ust. § 9 odst. 6 písm a) zák. č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 13a odst. 8 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Zaměstnáním v roce 2008 se rozumí činnost zakládající účast na nemocenském pojištění zaměstnanců nebo na nemocenské péči. Příjmem ze zaměstnání v roce 2008 se rozumí vyměřovací základ pro stanovení pojistného podle § 5 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů dosažený v kalendářního roku, za který se posuzuje účast OSVČ na pojištění. Dávkami nemocenského pojištění se rozumí peněžité dávky (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství, peněžité pomoc v mateřství), které byly do tohoto kalendářního roku zúčtovány. Potvrzení obsahující výše uvedené údaje je organizace povinna vydat podle ust. § 29 odst. 2 zák. č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů: zaměstnanci, popřípadě zaměstnanci, jehož zaměstnání skončilo, na jeho žádost, Okresní/Pražské správě sociálního zabezpečení na její žádost. Potvrzení je organizace povinna vydat do 8 dnů od obdržení žádosti.

Příloha č. 5: Přehled pro Zdravotní pojišťovnu

PŘEHLED

ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA

za rok 2008

Kód :

Datum podání přehledu (vypřikuje ZP)

Razítko podatelny ZP, podpis

o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné
(§24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Typ PŘEHLEDU *) :

řádný opravný

Příjmení a jméno : XYZ, MUDr.		Číslo pojistnice z průkazu pojistnice ZP (rodné číslo) 123456789									
Adresa trvalého pobytu: Českých Budějovicích,		Email : 0									
PSČ : 0		Tel : 0									
Adresa místa podnikání: Českých Budějovicích,		IČO(je-li přiděleno) :									
0		PSČ : 0 Tel : 0									
Adresa pro doručování, na kterou má být zaslána korespondence, je-li odlišná od adresy trvalého pobytu: Českých Budějovicích,											
0 PSČ : 0											
Mám daňového poradce : *)		ano	ne <input checked="" type="checkbox"/>								
Mám povinnost podávat daňové přiznání : *)		ano <input checked="" type="checkbox"/>	ne								
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ jsem podal u FÚ dne :		31.3.2008									
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ mělo být podáno dne :		31.3.2008									
Přeplatek viz bod 7 Poučení : *)											
<input checked="" type="checkbox"/> Nemám přeplatek pojistného											
Nežádám o vrácení přeplatku. Žádám o použití přeplatku na úhrady záloh na pojistné v dalším období.											
Žádám o vrácení přeplatku ve výši 0,00 Kč.											
Přeplatek bude vrácen poštovní poukázkou nebo převodem na účet podle níže uvedených údajů.											
Pojistné (zálohy na pojistné) platím *) :											
Poštovní poukázkou. Žádám o zaslání (max. 13)		kusů poštovních poukázek.									
<input checked="" type="checkbox"/> Bezhotovostním převodem z účtu č.	125211452	směr.kód banky	0100								
Prohlášení *) :											
A V roce 2008 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících :											
(uveďte písmeno a nebo b podle bodu 9 Poučení) zkrácené označení : a - zaměstnaní b - nemoc OSVČ											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
B V roce 2008 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících :											
(uveďte písmeno a až f podle bodu 10 Poučení) zkrácené označení : a - stát d - osoba s postižením											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
b - zaměstnaní e - důchodový věk											
c - nemocenské f - péče o děti											
Použijte v řádku 6 Přehledu.											
Při volbě písmene f, uveďte rodná čísla dětí :											
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že oznámím ZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.											
Dne : 10.8.2009		Podpis : XYZ									
Formulář zpracovala ASPEKT HM, s.r.o. Účetní a auditorská kancelář, www.demovpriznani.cz, business.center.cz											

*) označte křížkem odpovídající variantu

Pojistné OSVČ

rodné číslo :

123456789

Řádek	Text	Vyplní pojistné (Kč, měsíce)	Záznamy ZP
1	Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2008 (viz bod 2 Poučení)	2 835 994	
2	Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2008 (viz bod 2 Poučení)	2 213 997	
3	Vyměřovací základ zaměstnance za rok 2008 : Pokud OSVČ nebyla v roce 2008 zaměstnanou, nebo neuplatňuje snížení maximálního vyměřovacího základu OSVČ, zapíše se 0. Pokud OSVČ uplatňuje snížení maximálního vyměřovacího základu, zapíše úhm vyměřovacích základů pro odvod pojistného na zdravotní pojištění zaměstnance, kterých dosáhla v roce 2008 u všech zaměstnavatelů. Tuto částku doloží OSVČ potvrzením od zaměstnavatelů. (viz bod 3 Poučení)	187 257	
4	Počet kalendářních měsíců, ve kterých v roce 2008 trvala samostatná výdělečná činnost.	12	
5	Z toho počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u ZP.	12	
6	Počet kalendářních měsíců, ve kterých byla samostatná výdělečná činnost v roce 2008 hlavním zdrojem příjmů. Neuvede-li se takové měsíce, ve kterých OSVČ patří po celý kalendářní měsíc mezi osoby, kterým nebyl stanoven minimální vyměřovací základ (viz bod 10 a 11 Poučení a bod B Prohlášení)	0	
9	10 780 x řádek 6	0	
12	0,50 x (řádek 1 - řádek 2) Pokud je tato částka menší než částka řádku 9, zapíše se částka řádku 9.	160 999	
13	Částka přesahující maximální vyměřovací základ : (řádek 12 + řádek 3) - 1 034 880 Pokud je tato částka menší než 0, zapíše se 0	0	
14	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2008 : řádek 12 - řádek 13 Pokud je tato částka menší než 0, zapíše se 0	160 999	
15	(řádek 14 x řádek 5) / řádek 4	160 999	
16	Pojistné za rok 2008 : 0,135 x řádek 15 Zaokrouhleno na korunu nahoru.	21 735	

Přeplatek - doplatek

Řádek	Text	Vyplní pojistné (Kč, měsíce)	Záznamy ZP
41	Úhm zaplacených záloh na pojistné za měsíce roku 2008, odevzdaných na účet ZP, a nevráceného přeplatku podle Přehledu za rok 2007, použitého na úhradu záloh v roce 2008 (viz bod 7 Poučení)	18 200	
43	řádek 41 - řádek 16 + = PŘEPATEK - = DOPLATEK Doplatek je nutno poukázat na účet územního pracoviště ZP (viz bod 4 Poučení)	-3 535	

Nová výše zálohy

Řádek	Text	Vyplní pojistné (Kč, měsíce)	Záznamy ZP
51	Nová výše zálohy OSVČ $Z = \frac{0,135 \times \text{řádek 14}}{\text{řádek 4}}$ Zaokrouhleno na korunu nahoru Pokud záloha vyjde větší než 12 720, zapíše se 12 720. (viz bod 12 Poučení) Pokud záloha podle vzorce vyjde menší než částka 1 590 : *) a) jsem OSVČ, pro kterou platí minimální vyměřovací základ (viz bod 12 Poučení) - zapíše se částka 1 590 b) jsem OSVČ, pro kterou není stanoven minimální vyměřovací základ (viz bod 10 Poučení) - ponechá se částka vypočtená podle vzorce c) jsem OSVČ, která je zároveň zaměstnaná, samostatná výdělečná činnost není hlavním zdrojem mých příjmů a nejsem povinna platit zálohy na pojistné (viz body 9 a 13 Poučení). zapíše se 0 a do zálohy částka vypočtená dle vzorce.	1 812	
		0	
		0	
		0	

*) označte křížkem dávající variantu

Příloha č. 6: DAP z příjmů PO

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Českých Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo

CZ123456789

02 Identifikační číslo

123456789

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

XXXXX

XXXXX

Počet podílových fondů jejichž majetek je obhospodařován

XXX

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Pořadové číslo podílového fondu

XXX

04 Kód rozšíření typu přiznání

1 M

Počet příloh II. oddílu

1

Zdaňovací období podle § 17a písm. a) zákona

a)

Počet zvláštních příloh²⁾

3

Počet samostatných příloh³⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 1.1.2008 do 31.12.2008

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁴⁾

05 Název právnické osoby

MUDr. XYZ

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

Českých Budějovicích

c) PSČ

d) stát / kód státu

Česká republika

e) číslo katastru

f) číslo faxu

0

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ANO I XX

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

XXX I NE

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdejích, přiloženy^{1),7)}

ANO I XX

ANO I NE

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

XXX I NE

13 Hlavní (převažující) činnost

Ambulantní zdravotní péče (kromě zubní)

Kód klasifikace CZ-NACE⁸⁾

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz
(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2008)

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň ")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁰¹	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ²⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ²⁾ ke dni 31.12.2008	313 604	

20 ⁰¹	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 ⁰¹	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady), neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo § 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	65 571	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 ⁰¹	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 ⁰¹		0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	65 571	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u poplatníku, kteří nebyli založeni nebo zřízení ze účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 ⁰¹	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 ⁰¹	Částky, o které se podle §23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 ⁰¹	Částky, o které lze podle §23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	14	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 ⁰¹	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, a výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 ⁰¹	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 ⁰¹	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 ⁰¹		0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	14	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

123456789

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

CZ123456789

Pořadové číslo podílového fondu

XXXXX

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - Spotřebované nákupy	29 981	
2	51 - Služby	35 590	
3		XXXX	
4		XXXX	
5		XXXX	
6		XXXX	
7		XXXX	
8		XXXX	
9		XXXX	
10		XXXX	
11		XXXX	
12		XXXX	
13	Celkem	65 571	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	XXXX	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	65 100	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	XXXX	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	XXXX	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	XXXX	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	XXXX	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona	XXXX	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona	XXXX	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004 a později	XXXX	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	65 100	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000, se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka.	0	
----	--	---	--

G. Opis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvořené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Opis nezahrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 8 zákona o rezervách - vyplňují výšiční poplatníci

Řádek	Název položky	Vypíjí v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání, jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	0	

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 8 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	0	
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 8a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění neznižujícím o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

e) Rezervy na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezerv na péšební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29 ^{b)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle §34 odst. 1 až 3 zákona²⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle §20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vzniká od-do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5	
1	1.1.2008	31.12.2008	0	0	0	0
2						0
3						0
4						0
5						0
6						0
7						0
8						0
9	Celkem				0	0

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a § 8 zákona³⁾

a) Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona³⁾ a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2008	0	
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1 uplatněná v daném zdaňovacím období	0	
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (ř. 1 - 2)	0	
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
5	Celková částka odečtu uplatněného v daném zdaňovacím období (ř.2 + 4)	0	

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 6 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od-do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2			
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích	
0	1	2	3	4	5	
1					0	
2					0	
3					0	
4					0	
5	Celkem				0	0

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně, sníženého podle § 34 zákona	0	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	0	

H. Rozdělení celkového nároku na slevy na daní (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo a § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 306⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3 ⁶⁾	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona	0	
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	0	
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo § 35b ¹⁾ zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet zvláštních příloh

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁶⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 ⁶⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)	0	
3 ⁶⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započítat metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započítat (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁶⁾ (vyplni se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu a nímiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandyty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňové ztráty ze ř. 200 (ř. 201)	0	0	0
2	Úhrn hrubých příjmů (základů daní a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	0	0	0
3	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona (ř. 1 tabulky F/a)	0	0	0
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	0	0	0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	0	0	0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)	0	0	0
7	Celkový nárok na slevy na daní podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)	0	0	0
8		0	0	0
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započítat metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	0	0	0

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplni	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	2 536 814	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	2	

Řádek		Vypíjí v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňové ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 10 + 70 - 170) ²⁹	379 161	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{30,41}	0	
210 ²⁹	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhající zdanění v zahraničí ^{31,6)}	0	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁴² , nebo daňové ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 200 - 201 - 210) ²⁹	379 161	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁴³	0	
240	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, vč. dosud neuplatněného nároku na odečet vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
241 ⁴⁴		0	
242	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona	0	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁴⁵ (f. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ²⁹	379 161	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založení nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na f. 250, zvýšený o částku vykázanou na f. 241	0	
260	Odečet daní podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na f. 250, zvýšené o částku vykázanou na f. 241) ⁴⁶	0	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁴⁷ (f. 250 - 251 - 260)	379 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	21%	
290	Daň (f. 270 x f. 280) / 100	79 590	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ⁴⁸	0	
301 ⁴⁹	Sleva na dani podle § 35 odst. 6 a B zákona	0	
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 - 300 - 301) ⁴⁹	79 590	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ⁵⁰ (nejvýše do částky uvedené na f. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵¹	79 590	
331 ⁵²	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵²	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15%	
333	Daň ze samostatného základu daně, zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 331 x f. 332 / 100)	0	
334 ⁵³	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daňová povinnost (f. 330 + 335)	79 590	
360	Poslední zhmotná daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 - 335 = f. 330)	79 590	

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy	0	
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	0	
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení zůstků podle § 38a zákona	0	

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně	0	
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)	0	
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta	0	
5	Nově zjištěné daňové ztráty (ř. 220 II. oddílu)	0	
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené	43 200	
2 ^h	Na zajištění daně srazeno přásem (§ 38e zákona)	0	
3	Daň srazená paušálnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započítat na jeho celkovou daňovou povinnost	0	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek: (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	-36 390	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY ÚDAJE MNOU UVEDENÉ V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu:

Jméno: Příjmení: Titul:
 postavení vzhledem k právnické osobě:

Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení:

a své sídlo:

Datum: Otiisk razítka: Podpis:

Přiznání sestavil: Telefon:

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměří¹⁾ - dodatečně vyměří¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů dne ke dni

Vysvětlivky:

1) Nehodící se škrtněte
 2) Vyplni finanční úřad
 3) V případě výkazní ztráty se uveďte částka se znaménkem mínus (-)
 4) Vyplni pouze poplatník, který je komanditní společnost.
 5) Pokud je poplatníkem daně komanditní společnost, uveďte pouze částky připadající na komanditry.
 6) Zákon č. 248/1992 Sb. o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů.
 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích jako příloha vyznačená pod položkou 1) v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 40 odst. 2 zákona 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zůstků a zůstatků, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vydávané jako samostatný soubor.
 Přehled o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazným stanovením uspořádaným údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh umožňujících vložení souboru typu doc., bit, .xls, .rtf, pdf nebo .jpg.
 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pole pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textové pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
 9) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.

Příloha č. 7: DAP u FO při změně z DE na podvojně účetnictví

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si prosím pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro:

Českých Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo

CZ123456789

02 Rodné číslo

123456789

03 DAP¹⁾
 řádné oprávně dodatečně
 04 Kód rozřazení typu DAP²⁾

 05 DAP zpracoval a předložil daňový podatel na základě písemné moci k zastupování. Měl by být podatel správcí daní před uplynutím reprodukování listiny³⁾
 ano ne
 06 Základní povinnost ověřit účetní závěrky auditozem⁴⁾
 ano ne

Důvody pro podání dodatečného DAP uplatněny dne

Číslo:

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2008

nebo jeho část⁵⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDĚL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení KYZ	07 Rodné příjmení KYZ	08 Jméno
09 Titul MUDr.	10 Změna příslušnost ČR	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Českých Budějovicích	13 Úlice/číslo obce	14 Číslo poplatek / orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČR

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměňuje

Řádky 19 až 23 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Úlice/číslo obce	21 Číslo poplatek /	22 PSČ
---------	---------------------	---------------------	--------

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

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště trvalé pobytu na území České republiky.

23 Obec	24 Úlice/číslo obce	25 Číslo poplatek / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový rezident

29a Výše osobních příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾

ano

ne

25 5405 MPIn 5403 vzor č. 13

2. ODDÍL - Daň z příjmů fyzických osob, základ daně, zůstatek

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

	poplatek	franchizní úpatek
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel odm. za sebe	0	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Daň základ daně podle § 6 zákona ($f. 31 + f. 32 - f. 33$)	0	
35 Úhrn příjmových příjmů ze zahraničí svěřený a pojistné hrazené zaměstnavatelem	0	

2. Daň základ daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a zůstatek

36 Daň základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	0	
36a Daň základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po výměně (f. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze závislé činnosti v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	0	
37 Daň základ daně nebo zůstatek z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	1574765,0	
38 Daň základ daně a kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Daň základ daně nebo zůstatek z pronájmu podle § 9 zákona (f. 205 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Daň základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 208 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn částí (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	1574765,0	
41a Úhrn částí základů daně podle § 7 až § 10 zákona po výměně (f. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze závislé činnosti v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	1574765,0	
42 Základ daně (f. 36a + úhrn částí z f. 41a)	1574765,0	
43 (neobdobně)	0	
44 Uplatňování výše stráž - vztáče a výměřené za předcházející zúčtovací období maximálně do výše f. 41a	0	
45 Základ daně po osetření stráž (f. 42 - f. 44)	1574765,0	

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

Částka podle § 15	Počet měřiců	Počet měřiců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daně/část)	0	
47 Odst. 3 a 4 zákona (oděhel úroků)	0	
48 Odst. 5 zákona (peněžní příspěvky)	0	
49 Odst. 6 zákona (úvratě sociálně)	0	
50 Odst. 7 zákona (oděhelové příspěvky)	0	
51 Odst. 8 zákona (úvratě ze sociálního)	0	
52 §34 odst. 4 zákona (výčurn a vývoj)	0	
53 Daň částky	0	

54 Úhrn neoddělitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně ($f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53$)	0	
55 Základ daně snížený o neoddělitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 - f. 54)	1574765,0	
56 Základ daně zokrouhlený na celé sta Kč dolů	1574700,0	
57 Daň podle § 18 zákona	236205,0	

4. ODDÍL - Daň celkem, zůstatek

58 Daň podle § 18 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	236205,-	
59 (neobdobně)	0	
60 Daň celkem zokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)	236205,-	
61 Daňové zůstatek - zokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0	
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8 zákona, § 38a nebo § 38b zákona	0	

Tab. 1 ÚDAJE O STAROSTNÉM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELSKÉ (MANŽELOVÉ)

Příjmení, jméno, roční místnost (místnost)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců
Číslo podle § 30b odst. 1			
6a písm. a) zákona (na popravky)		24 840	
66a) písm. a) zákona (na manželska/manžels)	0	0	
66b) písm. a) zákona (na manželska/manžels, kterých je dříve ZTPP)	0	0	
66) písm. a) zákona (na požívatele 40% tržebního důchodu)	0	0	
67 písm. d) zákona (na požívatele přímo invalidního důchodu)	0	0	
68 písm. a) zákona (za dříve přiznaný ZTPP)	0	0	
69 písm. f) zákona (stávkem)	0	0	
70 Úhrn stav na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 se zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)		24 840	
71 Dan' po uplatnění stav podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 se zákona (f. 60 - f. 70)		211 965,-	

Tab. 2.3 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTPP
	1	2	3	4
1	XXXX			
2	XXXX			
3	XXXX			
4	XXXX			
	Celkem		0	0

72	Dělové zvýhodnění na vyživované dítě	0	
73	Dělové na daní (částka f. 72, uplatnění maximálně do výše daně na f. 71)	0	
74	Dan' po uplatnění stavu podle § 35c zákona (f. 72 - f. 73)	211 965,-	0
75	Dělový bonus (f. 72 - f. 73)	0	
76	Úhrn vyplacovaných měsíčních dělových bonusů podle § 35d zákona (sčítání případného doplatku na dělovém bonusu)	0	
77	Rozdíl na odečtení bonusu (f. 75 - f. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známé dělové povinnosti	0	
79	Zůstatné dělové povinnosti podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 74)	0	
80	Rozdíl (178 - f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvýšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	0	
81	Poslední známé dělové povinnosti - dělové zůstatky podle § 3 zákona	0	
82	Zůstatné zůstatky podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 81)	0	
83	Rozdíl (82 - f. 81): zvýšení (+) - dělové zůstatky se zvyšují, snížení (-) - dělové zůstatky se snižují	0	

7. ODDÍL - Platění daně

84	Úhrn srubkových záloh na daní z příjmů ze závislé činnosti a z kapitálních záloh (na stavěch na daní)	0	
85	Na srubkových zálohách zapláceno poplatkem oděvem	4 500,-	0
86	Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	0	
87	Srubečná daň podle § 36 odst. 7 zákona (sčítání dotahů)	0	
88	Zůstatné daň přitocem podle § 36a zákona	0	
89	Srubečná daň podle § 36f odst. 11 zákona	0	
90	Zaplácené dělové povinnosti (záloha) podle § 35gb odst. 4 zákona	0	
91	Zbývající daň (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 88 - f. 89 - f. 90): (+) zvýšení, (-) zapláceno více	168 165,-	0

PŘÍLOHY DAP :

Ve skupce uveďte počet listů příloh

Název přílohy	
Příloha č. 1 - "Výpočet dřížního základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti" (§ 7 zákona)"	2
Příloha č. 2 - "Výpočet dřížních základů daně z příjmů z pronájmu (§ 8 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	
Příloha č. 3 - "Výpočet daně z příjmů ze zahraničí" (§ 30f zákona) a daní po návratu včetně samostatných listů 1. odvětví	
Účetní závěrečná soupisná, který vede účetnictví	
Smlouva pro poplatníky upisující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 30f odst. 3 zákona	
"Pobízení a zdanitelných příjmůch ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o smlouvaných sázkách na daň a daňovým zruynodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (" např." podle § 30j odst. 3 zákona)	
Dotaz o poskytnutém dárce	
Pobízení a poskytnutém úlevu na bytové potřeby a o výši úlevy z tohoto úlevu	
Pobízení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Pobízení o zaplacených částkách na soukromé životní pojistění	
Pobízení o zaplacených částkách na daňi k odělování	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	2

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDNÉ A ÚPLNÉ.V **Českých Budějovicích** dne **11.8.2009**

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno		Titul		Telefon/mobilní telefon	
Adresa - obec		PSČ		Účetní ad.	
				Číslo popravek/ orientaci	

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo ověřování

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘADZa finanční úřad přiznanou daňovou povinností a zrátu vyměnit¹⁾
o správné daní a poplatků, ve záněh pozdějších předpisů, dne_____ dodatečně vyměnit²⁾

podle § 40 odst. 5 zákona č. 337/1962 Sb.

ve dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANĚ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1962 Sb., o správě daní a poplatků, ve záněh pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob _____ Kč

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u

_____ č. _____

Kód banky

specifický symbol

Vlastník účtu

XYZ

měna, ve které je účet veden

Kč

V _____ dne _____ podpis poplatníka (zástupce) _____

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Číslo podacího razítka finančního úřadu

¹⁾ Ověřuje RÚÚzem odpovědný vedoucí²⁾ Účel výplaty, pouze u daňového poradce DAP a předání vstředně v § 30b zákona a dále v předpisů uvedených v § 40a a § 40b zákona č. 337/1962 Sb., o správě daní a poplatků, ve záněh pozdějších předpisů

PŘÍLOHA č. 1

Roční číslo: 123456789

Je součástí rozpočtu PRÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob ze záležitosti osobní
2008 - 29 8408 MFIn čest vzor č.16 (dále jen "DAP")

Číselky uvedeny v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou uvažovány ve smyslu ustanovení § 46a odst. 1
zákonu č. 337/1992 Sb., o správní dani a poplatcích, ve znění pozdějších předpisů a jejich zkratkou se provádí s přesností na dvě desetinná
místa.

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

1. Výpočet daňového základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§7 zákona)
Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vědu daňovou evidenci ⁽¹⁾	X	Vědu účetní ⁽¹⁾	X	Upravený výděj procentem z příjmů ⁽¹⁾	
--------------------------------------	---	----------------------------	---	--	--

	Výběr v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	0	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	0	
103 (neobezřetně)	0	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (t. 101 - t. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	1509208,00	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zryhující uvedle úhrn částek zryhující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Počítadlem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2).	0	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zryhující - uvedle úhrn částek zryhující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Počítadlem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2).	1458091,00	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	057287,00	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	0	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
111 (neobezřetně)	0	
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementárního komanditního společníka. Výsledek = společnost ztráta, označte záporně znaménkem mínus (-)	0	
113 Daňový základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (t. 104 - t. 105 - t. 106 - t. 107 + t. 108 - t. 110 - t. 111 + t. 112)	1574765,00	

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o darce a odplacích

Roční úhrn částky obrátu	Upravené odplaty celkem	Z toho odplaty nemovitostí
1536614,-0	65100,-0	0

B. Druh činnosti⁽²⁾

Název hlavní (převážující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
AMBAKANTNÍ ZDRAVOTNÍ PÉČE	0%	0	0	
Název další činnosti	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		0	0	

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení podnikání	Datum planování činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovení činnosti	Počet měsíců činnosti
				0

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	0	0
2. Peněžní prostředky v hotovosti *)	0	0
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech *)	0	0
4. Závazky	0,-	0,-
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	1457 891,-	546 260,-
6. Ostatní majetek *)	0	0
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	29 981,-
8. Rozvahy	0	0

9. Mzdy	
---------	--

*) Zahrnuje údaje jsou neposkytnuté

E. Úpravy podle § 6, § 23 zákona *)

č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zrychlejší výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatek úrode v celých Kč
1	POWEE DAVKY	1457 891,-
2	SPOUŠTĚCÍ ÚKUPY	29 981,-
3	SUMA	35 590,-
4		

č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zrychlejší výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatek úrode v celých Kč
1	ZÁKAZY	157 287,-
2		
3		
4		

F. Údaje o věcných sdruženích¹⁾

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

	Jméno	Příjmy	DČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1					
2					
3					

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

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

	Jméno	Příjmy	DČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1				
2				

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

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

	Jméno	Příjmy	DČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditární společnosti³⁾

Daňová identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditární společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DČ	%

*) z právního hlediska v rámci vpravené společnosti vedená a spravována jinými

2) Údaje pro členy vedoucího výkonného orgánu, uveďte se vždy ief a příloha k daňovému

Karta dlouhodobého hmotného majetku

PŘÍLOHA č. 8

Inventární číslo	1	Výrobní číslo	1592167455
Název majetku	Zubní souprava	Datum zařazení	01.01.2009
Umístění	Ordinace	Středisko	1
Pořizovací cena	351695,00	Zakázka	
Odpisová skupina	2	Činnost	
Způsob odpisu	Zrychlený	Způsob vyřazení	
Datum vyřazení			
Poznámka:			

Daňové odpisy

Pořadí	Datum	Před odpisem	Odpis	Zůstat. cena	Zvýšená cena
1	31.12.2009	351695,00	70339,00	281356,00	0,00
2	31.12.2010	281356,00	112543,00	168813,00	0,00
3	31.12.2011	168813,00	84407,00	84406,00	0,00
4	31.12.2012	84406,00	56271,00	28135,00	0,00
5	31.12.2013	28135,00	28135,00	0,00	0,00
Celkem:			351695,00		0,00

Syncrus

Přívátko:

- Otočný blok přívátka
- Porcelánová odnímatelná mísa
- Programování délky prolechu přívátka
- Stříkací pistole 3F, savka, odsáňovač
- Volitelný panel asistenta ALCANCE s pistolí, savkou a odsáňovačem, s možností zavěšení čivrtého nástroje případně LED polymerizační lampy

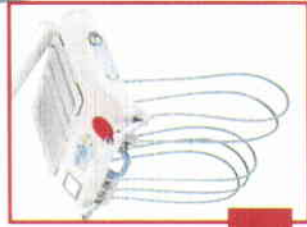


Nástrojový panel:

- Systém uložení nástrojů (volitelný) verzí H - horní vedení, zajišťuje nástroje před pádem na zem verze G - zavěšené nástroje
- Systém dezinfekce hadic
- Systém destilované vody spreje nástrojů
- Regulace množství spreje na každý nástroj
- Nástrojový tácek
- Stříkací pistole třífunkční
- Elektrický mikromotor
- 2x turbína nebo vzduchový mikromotor
- Ostráňovač zubního kamene
- Volitelná LED polymerizační lampa (H) nebo bikarbonátový pískovač (G)

Lampa:

- Osvětlovací lampa o svítivosti 20000/25000 luxu
- Regulace svítivosti
- Lampa na otočném rameni
- Standardní halogenová žárovka
- Plexi kryt lampy snadno umývateľný



Křeslo:

- Křeslo s elektromechanickým pohonem
- Průhledný návik pod nohama pacienta
- Vícefunkční nožní ovladač
- 2 programovací pracovní polohy
- Automatická výstupní poloha
- Automatická vyplachovací poloha
- Zabezpečení proti pohybu - tlačítko STOP
- Aktivace OP lampy nožním ovladačem
- Levá opěrka rukou
- Volitelná otočná pravá opěrka rukou
- Bezešvové polstrování v barvách: Zelená, modrá, lososová, žlutá, bílá



Zubní soupravy odpovídají evropským atestům a normám: CE, ISO 9001, TUV, IQ Net, CISQ.