

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Hospodaření podniku soukromého zemědělce se zřetelem  
na získání a využití dotací**

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

Autor  
Ing. Martina Čechurová

2012

**ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**  
**(PROJEKTU UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝROBKU)**

Změna účinnosti	Bc. Martina ČECHUROVÁ
Osobní číslo	E10787
Školní program	N6208 Ekonomika a management
Středisko	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název práce	<b>HOSPODÁŘENÍ PODNIKU SOUHRNNÉHO ZEMĚDĚLCE Se zřetelem na získání a VYUŽITÍ DOTAČÍ</b>
Zadávající katedra	Katedra účetnictví a finanční

**Zadání práce je považováno za**

**Cíl práce:**

Způsobů a vyhodnocení podnikání a hospodaření konkrétního zemědělského podniku, se zřetelem v roce 2010 se zřetelem na možnost získání a využívání dotací

**Obsah:**

1. Úvodní část - charakteristika podniku
2. Teoretická část
  - Vyhodnocení na vedení řízení, administrativní, ve vztahu k možnostem na získání dotací
  - Zemědělský podnik - soustavný zemědělec, jeho specifikum
  - Charakteristika využívání a dotací
3. Praktická část
  - Příspěvková forma sdružování členů podniku, účinnosti a další aspekty
  - Vliv sdružování na budoucí hospodářskou politiku

Titulní grafická práce  
Hlasní průběhem zprávy 50 - 60 stran  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická


Seznam odborné literatury:

- KONVALINA, P. a kol. První normy s dotace v ekologickém zemědělství. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Zemědělská fakulta, České Budějovice, 2007. ISBN 978-80-7384-014-0
- KOURLOVÁ, J., PSENCIK, J., KOPTA, D. Dotace v zemědělství z hlediska komplexního pohledu a s přihlédnutím k ekologickému zemědělství. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Zemědělská fakulta, České Budějovice, 2009. ISBN 978-80-7294-037-9
- NEPŘECHOVÁ, M. Účetnictví zemědělského podniku. ANAG, Olomouc, 2007. ISBN 978-80-7263-393-7
- PĚLIŠCHA M. a kol. Rozvoj venkova v programovém období 2007- 2013 v kontextu reformy SZP EU. TREAS. Institut pro strukturální politiku o. p. s., Praha, 2006. ISBN 80-86884-42-3
- STŘELČEK, F. a kol. Vliv dotací na ekonomickou situaci českých zemědělských podniků. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Zemědělská fakulta, České Budějovice, 2009. ISBN 978-80-7391-174-1
- Platná legislativa

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

Datum vydání diplomové práce 1. března 2011

Den zahájení obhajoby diplomové práce 15. dubna 2012

  
Jindřiška Kouřilová  
vedoucí katedry

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA  
Bokulská 19  
370 05 České Budějovice

  
Jindřiška Kouřilová  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci **Hospodaření podniku soukromého zemědělce se zřetelem na získání a využití dotací** jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované 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 elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 20. 4. 2012

.....

Podpis

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí mé diplomové práce paní doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za její konzultace, připomínky a cenné rady, Bc. Josefu Švojgroví za informace z oboru zemědělství a chodu farmy, dále Ing. Václavu Švojgroví za ekonomické podklady ke zpracování mé práce. A v neposlední řadě s uctivou vzpomínkou paní prof. Ing. Magdaléně Hrabánkové, CSc. prof. h. c, díky které jsem porozuměla problematice dotačních titulů v zemědělství.

# Obsah

<b>1 Úvod .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Cíl .....</b>	<b>5</b>
<b>3 Metodika a literární přehled.....</b>	<b>6</b>
3.1 Požadavky na účetnictví a administrativu .....	7
3.2 Úloha zemědělství v současnosti .....	9
3.3 Zemědělský podnik a jeho specifika.....	11
3.3.1 Oceňování majetku a jeho odepisování .....	12
3.3.2 Daň z příjmů a DPH.....	13
3.3.3 Hospodaření .....	14
3.4 Společná zemědělská politika .....	16
3.4.1 Financování.....	18
3.4.1.1 Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova.....	18
3.4.1.2 Program rozvoje venkova .....	18
3.4.1.3 Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond - PGRLF.....	19
3.5 Dotace .....	20
3.5.1 Investiční dotace .....	21
3.5.2 Účtování o dotacích .....	22
3.5.3 Druhy přímých dotací v zemědělství.....	24
3.6 Ukazatele finanční analýzy .....	30
<b>4 Praktická část.....</b>	<b>35</b>
4.1 Hospodaření v roce 2011 .....	37
4.1.1 Výkaz o stavu majetku.....	37
4.1.1.1 Majetek .....	37
4.1.1.2 Zdroje.....	45
4.1.2 Daňové souvislosti .....	46
4.1.2.1 DPH .....	46
4.1.2.2 Daň z příjmů - Výsledek hospodaření za rok 2011 a daňová povinnost	48
4.1.2.3 Daň z nemovitosti .....	59
4.1.2.4 Daň silniční .....	60
4.1.2.5 Spotřební daň .....	60

4.2 Hospodaření v roce 2012 .....	62
4.2.1 Modernizace.....	63
4.2.2 Daně .....	67
4.2.2.1 Daň z příjmů .....	67
4.2.2.2 Spotřební daň .....	68
4.2.2.3 Daň z nemovitosti .....	68
4.2.3 Převod farmy.....	69
4.3 Hospodaření v roce 2013 .....	70
4.3.1 Daň z nemovitosti .....	70
4.3.2 Daň z příjmů .....	71
<b>5 Diskuse .....</b>	<b>73</b>
<b>6 Závěr .....</b>	<b>76</b>
<b>7 Summary.....</b>	<b>79</b>
<b>8 Seznam použité literatury .....</b>	<b>80</b>
<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>83</b>
<b>Seznam obrázků .....</b>	<b>83</b>
<b>Seznam příloh.....</b>	<b>84</b>

# 1 Úvod

Zemědělské podniky obhospodařují 53,9 % území republiky, musí obstát ve své funkci výrobní, ekonomické, ekologické, sociální, politické, příp. estetické. Do jaké míry budou tyto funkce úspěšně zvládnuté, závisí nejen na aktivitě podniku, ale i na mnoha okolnostech a míře podpory zvenku. Jedná se tedy o komplex pohledů na problematiku, která nemůže být v kompetenci pouze podnikajícího subjektu. Nápomocí a nástrojem dosažení stanoveného cíle jsou dotace. [11]

Zemědělství je velmi důležitou součástí každé ekonomiky, protože zajišťuje potraviny. Ale produkce potravin není jedinou funkcí zemědělství a jeho význam tedy nelze opomenout. Mezi funkce zemědělství patří i funkce krajinotvorná, rekreativní, estetická, environmentální, sociální a další, které spadají pod mimoprodukční funkce. Protože zemědělská činnost není činností jednoduchou a málokdo ji chce vykonávat, jsou zemědělci svým způsobem podporováni k této činnosti prostřednictvím dotací.

Zemědělské podniky často tvoří velké společnosti či družstva, která vznikla transformací bývalých zemědělských družstev. Ale i malé zemědělské podniky zastávají důležité místo v hospodářství a společnosti každého státu. S ohledem na jejich význam je žádoucí vytvářet takové podmínky, aby byl podnikům usnadněn vznik a rozvoj a bylo jim umožněno prosperovat. Zemědělská činnost má také vliv na zaměstnanost ve venkovském prostoru, což je důležité zvláště v době krize a vysoké nezaměstnanosti.

V poslední době zemědělství také významně ovlivňuje cestovní ruch. Vzniká mnoho agroturistických farem, kde hledá útočiště stále větší množství lidí žijících v „džungli velkoměsta“. Zde si mohou odpočinout od starostí běžného života a načerpat nové síly z přírody a jejích krás. Provoz agroturistických zařízení není věcí jednoduchou, ale jeho podstatný vliv na zaměstnanost ve venkovských oblastech nelze opomenout a měl by být oceněn.

Dotace fungovaly ještě před tím, než jsme vstoupili do Evropské unie, dříve se však jednalo o dotace ryze státní. V současné době ale hrají zdroje z EU velkou roli a většina peněz pochází z dotačních titulů z EU. Dotace mají velký vliv na hospodaření zemědělských podniků. Většinou tvoří převážnou část příjmů podnikatele a zajišťují prostředky na provoz a hospodaření. Tímto typem dotace byly myšleny především



tzv. přímé platby, jejichž získání je poměrně jednoduché. Lze říci, že je na ně právní nárok, protože kdo splní podmínky, získá tyto finanční prostředky. Záleží jen, kolik titulů bude zemědělec využívat, respektive kolik jich může využívat. Každý zemědělský subjekt, který vlastní pozemky, má nárok na dotaci SAPS, která se odvíjí od obhospodařované plochy. Se SAPSy úzce souvisí TOP-UP, která je nárokována za podobných podmínek, ale zde musí zemědělec splňovat specifická kritéria. Dotace LFA (Less favourite areas) tedy méně příznivé oblasti, získávají hospodářské subjekty, pokud vlastní pozemky v oblastech, kde hospodaření je složitější, neboť zde najdeme méně úrodnou či dostupnou půdu. Tato území vymezí ministerstvo zemědělství. Pro podnikatele hledící na ochranu životního prostředí existují ještě zvláštní platby z agroenvironmentálních opatření. Tato opatření se dělí na několik titulů a umožňují získat na některé pozemky dotaci i z více titulů. Agroenvironmentální opatření přinášejí ekologickým zemědělským subjektům významné finanční prostředky, protože ochrana životního prostředí je v jednadvacátém století vyzdvihovanou činností. Důležitost jeho ochrany zdůrazňují vědci z toho důvodu, že si Zemi neustále ničíme nešetrným zacházením s půdou a dalšími nepříznivými faktory a mohlo by se také stát, že vyčerpáme veškeré živiny, znečistíme si prostředí a bude velmi složité zajistit život na Zemi.

Mezi prostředky beznárokové patří dotační tituly poskytované z Programu rozvoje venkova. Tento program je rozčleněn na čtyři osy, přičemž většina čerpání pro běžnou zemědělskou činnost pochází z osy č. I. . Financování probíhá z EAFRDu (Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova). Určitou část podpory poskytuje stát. Mezi nejčastější dotační tituly patří tzv. Mladý zemědělec nebo Modernizace zemědělských podniků. Obě tyto podpory mladý podnikatel získal a jejich vliv na podnik malého soukromého zemědělce zaměřeného na chov hovězího skotu ukazuje tato diplomová práce.

## 2 Cíl

Cílem práce bylo zjištění podnikatelské situace a jeho hospodaření a především vyhodnocení změn, které pro podnikatele nastanou, až přebere farmu po svém otci. Dílčí cíl spočívá ve zpracování přehledného soupisu možných dotací, které podnikatel může získávat, či které využívá.

V teoretické části bylo také úkolem ukázat specifika zemědělských podniků a možnosti účtování dotací.

V praktické části jsou popsány dotace, které podnikatel získává a především popsání daňových povinností souvisejících s jeho podnikáním.

Cílem práce bylo vyhodnotit, jak ovlivňují dotační tituly drobného zemědělce, který dotace čerpá. Jednalo se o využití plošných dotací, zda se získanými prostředky efektivně nakládá, a dále o jaké dotace již požádal a také je získal, jak finanční prostředky zainvestoval a jaké dopady to má na jeho hospodaření, ať jde o pohled daně z příjmů, daně z přidané hodnoty nebo pouze z hlediska nákladovosti úroků.

### 3 Metodika a literární přehled

Pro sestavení teoretické části bylo nutné nejprve analyzovat dostupnost dat a informací k danému tématu. Základem teoretické části se stalo nastudování knih o problematice zemědělství a dotačních titulů, kdy nejdůležitějšími zdroji byly knihy od Hrabánkové (2008), Střelečka (2009) a Kouřilové a kol. (2009).

Mimo základní legislativní normy a aktualizované legislativy byla také sledována vyjádření Národní účetní rady k dané problematice.

Pro podklady a získání přesnějších informací o problematice dotačních titulů v zemědělství byla použita Příručka pro žadatele a Metodika provádění a další materiály ze Státního zemědělského investičního fondu.

Základními metodami získávání informací pro praktickou část bylo dotazování, průzkum cen, komparace vývoje. Rozhovor a dotazování tvořilo hlavní způsob získání informací, protože vzhledem k tomu, že se jedná o malý podnik, nelze najít žádnou závěrku, ročenku či jiné podklady veřejně dostupné. Co se týče chodu farmy, respektive základu pro hospodaření, spočívalo získávání informací ve studiu dokumentů a internetových zdrojů. Především byly zkoumány podklady pro získávání, následné nakládání s dotacemi a jejich daňové souvislosti. Dále byl srovnáván vývoj daní a daňových povinností.

V praktické části bylo analyzováno hospodaření podniku a jeho nakládání s poskytnutými dotacemi. Byl zpracován přehled, jaké povinnosti ze získání dotace podnikateli vyplývají a jakým způsobem zvládá daná kritéria dodržovat.

### 3.1 Požadavky na účetnictví a administrativu

Každý podnikatel musí určitým způsobem evidovat své hospodaření. Možnosti evidence existují dvě, a to daňová evidence nebo účetnictví. Tyto dvě soustavy účetnictví se liší především v účetních knihách, které vedou, využívání či nevyužívání metody podvojnosti, náročností zpracování, sledováním majetku a hospodářské činnosti a možností vnitřní kontroly. Další možností dělení je uplatnění výdajů ve skutečné výši či ve formě uplatnění paušálního odpočtu výdajů. Pro zemědělské podnikatele toto procento dosahuje výše 80 %.

Podmínky pro to, kdo musí vést účetnictví, určuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. Těmito osobami jsou: právnické osoby, fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku, fyzické osoby – podnikatelé, kteří přesáhli hranici obratu 25 milionů Kč za kalendářní rok, zahraniční osoby podnikající nebo provozující činnost na území České republiky, organizační složky státu, fyzické osoby, které vedou účetnictví dobrovolně dle svého rozhodnutí.

Stejným způsobem vymezuje zákon o účetnictví v § 2 předmět účetnictví *„Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“*, [35]

Výrazným znakem účetnictví je vedení na základě principu podvojnosti, kdy každý účetní případ je zaúčtován na určitém účtu na straně Má dáti a na jiném účtu na straně Dal. Tento princip poté pomáhá při hledání nesrovnalostí díky principu souvztažnosti. V účetnictví se účtuje do deníku, do kterého se zapisují účetní případy chronologicky, do hlavní knihy, kde se zapisuje dle syntetických účtů, a do knih analytické evidence.

Daňová evidence je systémem jednodušším, který původně vznikl jako systém jednoduchého účetnictví pro drobné podnikatele a firmy. Na její úpravu neexistuje přímo zákon jako na účetnictví, ale jednotky vedoucí daňovou evidenci musí splňovat podmínky dle zákona o dani z příjmů. V daňové evidenci se evidují pouze příjmy a výdaje v peněžním deníku, závazky a pohledávky v knize závazků a pohledávek, a další zápisy v pomocných knihách například o majetku (inventární karty či skladové karty) či pracovně-právních vztazích.

V daňové evidenci se nevyužívá principu podvojnosti, což ale také znesnadňuje případnou kontrolu. Všechny zápisy v účetních knihách musí být podloženy účetními doklady, které musí splňovat náležitosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. [29]

### **Podnik**

Podnikem se rozumí subjekt vykazující ekonomickou činnost, bez ohledu na jeho právní formu. K těmto subjektům patří zejména osoby samostatně výdělečně činné a rodinné podniky vykovávající řemeslné či jiné činnosti a veřejné obchodní společnosti nebo sdružení, u kterých je ekonomická činnost hlavním předmětem podnikání. [16]

## 3.2 Úloha zemědělství v současnosti

Zemědělství dnes již neslouží pouze výrobě potravin, ale přebírá na sebe i důležité společenské a ekologické funkce. Zemědělská činnost je nedílnou složkou venkovského prostoru, který si zaslouží péči a podporu. Zemědělci jsou k těmto pro veřejnost i životní prostředí prospěšným činnostem vedeni celou škálou dotačních nástrojů. Dotační zdroje lze v České republice rozdělit na dvě základní skupiny zdrojů finančních prostředků. Po vstupu České republiky do Evropské unie jsou zemědělcům nabízeny evropské dotační programy (většinou částečně kofinancované ze státního rozpočtu ČR), které jsou vhodně doplněny národními dotačními programy (plně hrazeny ze státního rozpočtu ČR). Evropské dotační programy spolu s národními doplňkovými platbami administrativně zajišťuje a vyplácí Státní zemědělský intervenční fond.

Možnosti českého zemědělství spočívají jednak v rozvoji produkce výhodných komodit pro vnitřní spotřebu, případně export, dále v diverzifikaci zaměření do netradičních výrob (produkce obnovitelných zdrojů energie) a konečně na údržbu krajiny, čistotu vodních zdrojů, environmentální služby, které bezprostředně s předchozím souvisejí. Tyto záměry jsou v souladu s nosnými principy evropského zemědělství v EU, které preferuje výrobní metody šetrné k životnímu prostředí, udržování krajiny a rozvoj aktivit venkova s udržením pracovních příležitostí. [25]

**Zemědělství z ekonomického pohledu** – Zemědělství lze charakterizovat jako kvalifikované obdělávání půdy za účelem získání úrody (rostlinná výroba), chov hospodářských zvířat (živočišná výroba) včetně různých přidružených činností. Hlavní činností zemědělských podniků je zemědělská výroba. Podniky plní funkci – zabezpečení potravin pro obyvatelstvo a zemědělských surovin pro průmysl, péče o krajinu a životní prostředí, funkci sociálně kulturní (osídlení), rekreační aj. [23]

Všechny tyto činnosti jsou velmi důležité. Zemědělství udržuje venkovské prostředí prostředím útulným s okolní přírodou, kam si lidé jezdí odpočinout ze shonu města. Díky zemědělství se pečuje o okolní krajinu, zachovávají se různé biotopy, biocentra a biokoridory, které jsou pro zvířata nezbytně nutná. Nejdůležitější funkcí

však rozhodně zůstává tvorba potravin. Ale i tato tvorba má určitá pravidla a podmínky pro ně, které se mění tak, abychom zachovali co nejvíce přírodní krajiny v původním stavu a co nejméně zatěžovali životní prostředí.

Jednou z forem zemědělství, která se snaží řešit problémy zemědělství a životního prostředí, je integrovaná produkce jako způsob zemědělského hospodaření, který produkuje kvalitní produkty s využitím přírodních zdrojů a regulačních mechanismů jako náhradu za provozní prostředky zatěžující životní prostředí. [24]

Je však nutno rozvíjet plně tzv. ekologické zemědělství v plném souladu s postupně se zlepšující situací na všech destruktivně působících úsecích. Je proto nutné hovořit o přechodném období, které bude velmi náročné na finanční prostředky a zejména na individuální disciplínu každého občana.

Ekologické zemědělství vychází z filozofie maximální recyklace všech potřebných látek v zemědělském podniku, čemuž nejlépe odpovídá klasické hospodářství s rostlinnou i živočišnou výrobou. [8]

### 3.3 Zemědělský podnik a jeho specifika

Zemědělský podnikatel je fyzická nebo právnická osoba, která hodlá provozovat zemědělskou výrobu jako soustavnou a samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku za podmínek stanovených zákonem. [38]

K hlavním položkám stálých aktiv patří půda a pěstitelské celky trvalých porostů, budovy, stavby, půdní meliorace, trvalé kultury, skleníky, stroje a nářadí, nedokončené investice aj. Zvláštní položkou jsou zvířata (koně, skot, prasata, drůbež, ostatní zvířata). Nejvýznamnější položkami oběžných aktiv jsou polní inventář, víceleté kultury, statkové zásoby krmiv a steliv (nakoupené a vlastní výroby), pohledávky a jiná finanční oběžná aktiva [25]

V zemědělských podnicích, oproti ostatním odvětvím národního hospodářství, přistupují zvláštnosti, dané přirozenou povahou zemědělských výrobků a vysokou spotřebou vlastních zemědělských výrobků přecházejících do další fáze výrobního procesu. Značný rozsah vnitropodnikové spotřeby je způsoben propojením základních odvětví zemědělské výroby – rostlinné a živočišné výroby. [19]

Významná specifika zemědělské prvovýroby jsou ovlivněna výrobním procesem, který je na půdu úzce vázán nebo přímo probíhá na půdě a je pod vlivem klimatických podmínek. Vliv klimatických podmínek zvyšuje rizikovost výroby a vytváří specifické pracovní prostředí pro lidi a stroje. Počasí ovlivnit nemůžeme a někdy je velmi složité připravit se nebo přizpůsobit se jeho působení. Tento faktor má obrovský vliv na úrodu, na možnosti sklizně a podobně. K dalším zvláštnostem zemědělství patří rozdílná úrodnost půdy, která ovlivňuje výsledek hospodaření. Podniky v lepších půdních a klimatických podmínkách mají možnost dosáhnout vyšší produktivity práce a vyššího zhodnocení vynaložených vkladů. Aby ale půda, která nemá takovou bonitu a úrodnost, neležela ladem, je podnikání v těchto oblastech podporováno tzv. LFA dotací, která kompenzuje menší výnosnost obhospodařování půdy.



### 3.3.1 Oceňování majetku a jeho odepisování

Dalším významným rozdílem v zemědělství oproti jiným podnikům je oceňování přírůstků zvířat, pokud se zemědělec zabývá živočišnou výrobou. Tento majetek se eviduje v účtové třídě 1 například na účtu 124 Mladá zvířata a jejich skupiny. Ovšem nemusí se jednat pouze o mladá zvířata.

Přírůstky zvířat - například narozená mláďata, jednodenní kuřata, nově vzniklá včelstva - se oceňují vnitropodnikovými cenami stanovenými na bázi vlastní nákladů. [28]

Dále do majetku patří také dospělá zvířata, která ve skupině tvoří základní stádo. Dospělá zvířata se oceňují v pořizovacích cenách, pokud jde o zvířata pořízená nákupem. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady spojené s pořízením, např. náklady na dopravu nebo veterinární ošetření.

Nebo zvířata evidujeme ve vlastních nákladech, pokud jde o vlastní odchovaná zvířata. Dospělá zvířata zahrnují cenu narozeného mláděte – respektive jejich reprodukční pořizovací cenu, pokud nelze jejich cenu zjistit na bázi vlastních nákladů, cenu přírůstků hmotnosti, popřípadě cenou vzrůstových přírůstků. [10]

Protože se jedná o majetek dlouhodobý odepisovatelný, měli bychom vytvořit také plán účetních odpisů, a odpisů daňových, které ale účetní jednotka nemusí uplatňovat jako daňové.

Daňové odpisy dospělých zvířat (chovných krav, plemenných prasnic, tažných zvířat) vycházejí ze striktního stanovení doby odepisování na základě zatřídění zvířat do odpisových skupin, a to z hlediska jejich (v současné době) obvyklého využití v chovu nebo používání, a tím i doby odepisování. Například skot chovný se zařazuje do odpisové skupiny 1 s dobou odepisování 3 roky. [28]

Pro stanovení účetních odpisů účetní jednotka vychází z předpokládané doby vlastnění zvířat v chovu. Účetní odpisy se stanovují podle Českého účetního standardu 013 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

Neplechová (2005) při účtování zvířat zastává názor klasického účetnictví tedy účtuje dle tabulky 1.

Tabulka 1 Účtování zvířat

Popis	MD	D	Poznámka
Počáteční stav	026		Požizovací cena
Oprávky		086	
Nákup	026	321	
Prodej	086	026	Průměrná účetní cena
ZC	541	086	
Odpis	551	086	
Konečná stav	026		Požizovací cena
Oprávky		086	

Zdroj: Neplechová (2005)

### 3.3.2 Daň z příjmů a DPH

Účetní jednotka si může vybrat, zda uplatňovat výdaje ve skutečné výši nebo procentem z příjmů. Toto rozhodnutí je důležité důkladně promyslet, ale vzhledem k vysoké procentuální sazbě často uplatnění výdajů procentem vychází výhodněji.

Kouřilová (2010) ve své publikaci uvádí, že zemědělci jsou vystaveni vyšším rizikům nežli většina ostatních profesí. Zejména naprostá závislost na dalších vlivech, ať už se týká politických, klimatických, sociálních, obchodních a dalších podmínek vede oprávněně ke zvýšení sazby paušálu pro zemědělskou činnost na 80 % výdajů z prokázaných příjmů. Tento moment se stal vhodnějším pro méně intenzivní a specializované podniky, neboť závisí i na získaných dotacích, jako součásti příjmů.

[9]

DPH obvykle platí subjekty dobrovolně a to z důvodu rozdílu daně na vstupu a daně na výstupu. To upravuje zákon č. 235/2004 Sb. o DPH.

Zemědělská produkce spadá vesměs do skupin zboží podléhající snížené sazbě, naopak většina nakupovaných vstupů (hnojiva, prostředky ochrany rostlin, stroje apod.) podléhá sazbě základní. Pro české zemědělství je tato úprava, jež se obdobně uplatňuje i v sazbách ostatních zemí, zvlášť důležitá, protože většinu zemědělské produkce produkuje podniky, které jsou plátcí DPH. [9]

Další „specialitou“ zemědělství je možnost vrácení spotřební daně z pohonných hmot (minerálních olejů) užitých pro zemědělskou prvovýrobu, tzv. zelená nafta 60, popř. 80 %. To upravuje § 57 zákona č. 353/2003 Sb. Zákon o spotřebních daních v platném znění.

### **3.3.3 Hospodaření**

Výsledek hospodaření plní v podnikání čtyři základní funkce:

- je *kritériem pro rozhodování* o všech základních otázkách ekonomiky podniku – o objemu produkce, nových produktech, investicích (kriteriální funkce),
- je *hlavním zdrojem akumulace*, tj. tvorby finančních zdrojů pro další rozvoj podniku (rozvojová funkce zisku),
- je *základem rozdělování důchodů* mezi vlastníky (dividendy, podíly na zisku), investory (úroky) a stát (daně); to je funkce rozdělovací,
- je *základním motivem* veškerého podnikání a může být základem hmotné zainteresovanosti pracovníků (motivační funkce). [14]

### **Zisk a druhy zisku**

- Zisk před odečtením odpisů, úroků a daní (ZUOD) – Earnings before Depreciation, Interest and Taxes (EBDIT);
- zisk před odečtením úroků a daní (ZUD) – Earnings before Interest and Taxes (EBIT). Představuje provozní hospodářský výsledek, zisk (popř. ztrátu);
- zisk před zdaněním (ZD) – Earnings before Taxes (EBT). Ve srovnání s předchozí kategorií EBIT – provozní zisk - byly již odečteny finanční náklady, hlavně úroky.;
- zisk po zdanění (Z) – Earnings after Taxes (EAT). Je to vlastně čistý zisk (Net Income, Net Profit), který podniku po vyplacení případných dividend akcionářům zůstane k rozdělení mezi držitele akcií. Zbývající část zůstává v podniku pro vlastní reprodukci jako nerozdělený zisk.

### 3.4 Společná zemědělská politika

Zemědělství je pro ekonomiku každého státu velmi důležité. Hospodaření některých států se od zemědělství odvíjí, protože tvoří větší část jeho výroby. Jiné státy zakládají svou ekonomiku na průmyslu, přesto ale zemědělství v těchto státech není opomenutelné. Zemědělství je nepostradatelné pro výrobu potravin. Dle mého názoru je nepřipustné, aby si stát nebyl schopen zajistit potraviny sama a byl z velké míry odkázán na dovoz. To dodává zemědělským podnikům na důležitosti. Jejich důležitost si, stejně jako každý stát jednotlivě, uvědomuje i EU. Proto Společná zemědělská politika patří mezi politiky společné, které jsou přímo upravovány Evropskou unií.

Zemědělská politika je jednou z mála oblastí v EU nesoucích název „společná“. Tento přívlastek vyjadřuje skutečnost, že členské státy Unie delegovaly převážnou část svých kompetencí v oblasti zemědělství na orgány a instituce Společenství (zejména Radu EU a Evropskou komisi), které na základě jednotných pravidel a norem regulují společný zemědělský trh a současně vytvářejí opatření k ochraně zemědělských výrobců před zahraniční konkurencí. „Společné“ je rovněž financování opatření přijatých v rámci společné zemědělské politiky. Národní zdroje zde představují pouze doplňkový zdroj. [4]

Pělucha (2006) uvádí, že cíle Společné zemědělské politiky se objevily již v roce 1958 v člancích Římské smlouvy. Cíli tedy jsou:

- zvýšení produktivity práce v zemědělství,
- zajištění životní úrovně zemědělských výrobců zejména zvyšováním individuálních příjmů osob pracujících v zemědělství (tzv. příjmová parita, jejímž cílem je, aby zemědělský výrobce měl srovnatelný příjem s pracovníkem v ostatních sektorech národního hospodářství),
- stabilizace zemědělských trhů,
- zajištění plynulého zásobování,
- zajištění dodávek potravin pro spotřebitele za rozumné ceny a zemědělských surovin pro zpracovatele. [18]

**Společná zemědělská politika se opírá o 2 pilíře:**

- udržitelný rozvoj venkova
- rozvoj zemědělské výroby

První pilíř podporují především osy II a III Programu rozvoje venkova. Například z osy II zaměřené na Zlepšování životního prostředí a krajiny se financuje například ochrana vod, ovzduší, využívání obnovitelných zdrojů energie, z osy III Kvalita života ve venkovských oblastech a diverzifikace hospodářství venkova, např. podpora venkovské turistiky, zlepšení vybavení a vzhledu vesnic, obnova venkovské krajiny, výstavba rybníků, vytváření pracovních míst a zlepšení vybavenosti obcí.

Druhý pilíř podporuje zemědělství jako takové a v Programu rozvoje venkova se odráží v ose I Zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví. Program rozvoje venkova obsahuje ještě IV. osu a to LEADER, která je založena na spolupráci místních akčních skupin, které plní princip subsidiarity.

Tím, že Česká republika vstoupila do Evropské unie, zavázala se přijmout a realizovat tzv. Evropský model zemědělství, který je založen na 3 pilířích:

- multifunkční zemědělství, přičemž velký význam se dává zemědělství ekologickému, neboť je šetrné k životnímu prostředí,
- rozvoj venkova a zemědělství, které vždy s venkovem úzce souviselo,
- produkce kvalitních potravin.

Hrabánková (2008) o Evropském modelu zemědělství uvádí, že reaguje na základní požadavek, kterým je rozvoj sociálně vyváženého a trvale udržitelného zemědělství. Zároveň přispívá k uchování a zvelebování evropské zemědělské a kulturní krajiny a historicky vyvinuté struktury venkova. Zachování kulturní krajiny, obnovování biodiverzity, ochrana půdy a vody po dlouhodobém působení industriálně orientovaného zemědělství představují pro zachování venkova základní dlouhodobé cíle EU v této oblasti.

Prioritou agrární politiky v rámci EMZ je podpora stabilizace venkovského prostředí. Pro venkovské regiony to znamená zvýšení konkurenceschopnosti

a atraktivitu problémových, resp. méně příznivých oblastí v zájmu dlouhodobě udržitelného zvyšování kvality života obyvatel. Znamená to podporovat zajištění rovnováhy mezi ekonomickými, sociálními a environmentálními podmínkami venkovských regionů. [7]

### **3.4.1 Financování**

#### **3.4.1.1 Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova**

EAFRD je finanční nástroj na podporu rozvoje venkova, který spadá do společné zemědělské politiky EU. Prostředky z EAFRD slouží ke zvýšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví, zlepšení životního prostředí a krajiny nebo kvality života ve venkovských oblastech a diverzifikace hospodářství venkova. V ČR jsou z něj hrazeny projekty předložené do tzv. Programu rozvoje venkova ČR, jehož řídicím orgánem je Ministerstvo zemědělství ČR, zprostředkujícím subjektem Státní zemědělský intervenční fond.

#### **3.4.1.2 Program rozvoje venkova**

Program rozvoje venkova České republiky na období 2007 – 2013 vychází z Národního strategického plánu rozvoje venkova. Přispívá k rozvoji venkovského prostoru České republiky za předpokladu trvale udržitelného rozvoje, zlepšení stavu životního prostředí a snížení negativních vlivů intenzivního zemědělského hospodaření. Program vytváří podmínky pro růst konkurenceschopnosti České republiky v potravinářských komoditách. Program podporuje rozšiřování a diverzifikaci ekonomických aktivit ve venkovském prostoru s cílem rozvíjet podnikání, vytvářet nová pracovní místa a tím snížit míru nezaměstnanosti atd. Dotace z Programu rozvoje venkova jsou financovány z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova EAFRD a ze státního rozpočtu.

Ekologičtí zemědělci v ČR čerpají peníze v rámci Programu rozvoje venkova České republiky na období 2007 – 2013, titulu ekologické zemědělství. Farmáři v horských a podhorských oblastech mohou žádat v rámci tohoto programu o platby na přírodní znevýhodnění poskytované v horských a jiných znevýhodněných oblastech. [11]

Program rozvoje venkova má čtyři základní osy:

- Osa I - Zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví
- Osa II - Zlepšování životního prostředí a krajiny
- Osa III - Kvalita života ve venkovských oblastech a diverzifikace hospodářství venkova
- Osa IV – LEADER

Nejvíce finančních prostředků na hospodaření zemědělských subjektů pochází z osy I. Kritérii a podmínkami poskytování se zabývá Štolbová (2008)

Využíváním domácích cílených dotací, podpůrných programů EU, rozšířením a zkvalitněním vzdělávací, poradenské a osvětové činnosti je nutné urychlit restrukturalizaci zemědělství, přispět ke stabilizaci venkovského obyvatelstva v těchto oblastech a pomoci zajistit zemědělcům odpovídající úroveň příjmů. [26]

### **3.4.1.3 Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond - PGRLF**

Evropský zemědělský podpůrný a záruční fond (EAGGF) v minulém programovacím období výrazně podpořil zemědělství, ale od roku 2007 byly zemědělské fondy (Evropský rozvojový a záruční fond pro zemědělství EAGGF a Finanční nástroj pro podporu rybolovu FIFG) vyčleněny ze strukturálních fondů a nahrazeny Evropským zemědělským fondem pro rozvoj venkova EAFRD, rybářským fondem EFF a z EAGGF se jednalo o garanční část. Z garanční části EAGGF se stal podpůrný garanční rolnický a lesnický fond, který v současné době slouží k podpoře financování úroků z úvěrů na nákup zemědělské techniky nebo opravy zemědělských budov.

Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. (dále jen "PGRLF") je jedním ze základních pilířů dotační politiky Ministerstva zemědělství. Jde o jeden z nejefektivnějších nástrojů českého zemědělství působící v rámci tzv. "národní pomoci" (state aid).

Z hlediska právní formy je PGRLF akciovou společností, ve které 100% akcií vlastní Česká republika. Práva jediného akcionáře zajišťuje Ministerstvo zemědělství, za které jedná ministr zemědělství. [41]



### 3.5 Dotace

Dle Kouřilové a kol. (2009) se pojmem dotace v ekonomii rozumí peněžitý dar nebo daru podobná peněžitá úhrada ze strany státu (zpravidla vlády nebo zákonodárného sboru) nebo územně právního celku (v ČR kraj, obec nebo městská část) nějakému subjektu v zájmu snížení ceny určitého statku, jehož poskytování je ve „veřejném zájmu“. [11]

Vyhláška č. 500/2002 o dotacích říká: Za dotaci se podle § 47 prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví považují bezúplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávních celků na stanovený účel. Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropské unie nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu. Dotací se rovněž rozumí prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci. Bezúplatné nabytí preferenčních limitů a povolenek na emise prvním držitelem nebo provozovatelem se účtuje a vykazuje jako poskytnutí dotace ve výši ocenění reprodukční pořizovací cenou. [29]

Samuelson, Nordhaus (1995) uvádí, že dotace jsou platby vlády firmě nebo domácnosti, která poskytuje nebo spotřebovává určitou komoditu. Vláda například často subvencuje potraviny tím, že zaplatí část výdajů na potraviny za domácnosti s nízkým důchodem. [21]

**DOTACE** – „úcelově poskytnuté finanční prostředky, jejichž použití je vázáno výhradně na účel vymezený podmínkami poskytnutí dotace“ [37]

Dotace jsou někdy považovány za negativní, protože jejich vliv bývá zneužit či se mine účinkem.

Přesto však má stát důvod k poskytování dotací – sleduje tím obecnější cíle spočívající v podpoře podnikání a také zaměstnanosti či cíle spočívající v údržbě kulturní krajiny nebo v podpoře obecně prospěšných aktivit. Vláda tedy rozhoduje na základě své politiky, komu a v jakém rozsahu dotace přidělí a zřizuje k zajištění

jejich přidělování i své organizace. Dotace tak pro potřeby následné analýzy definujeme jako vládní transferové výdaje podnikům, které se liší od vládních transferových výdajů.

[11]

Provozní dotace jsou součástí výnosů (příjmů) se všemi důsledky (včetně daňových), investiční dotace součástí výnosů (příjmů) nejsou, zato snižují ocenění (vstupní cenu) dlouhodobého majetku pro účely odepisování. [42]

Provozní dotace jsou určeny:

1) Na úhradu provozních nákladů (např. jednotná platba na plochu SAPS, platby za přírodní znevýhodnění LFA, národní doplňkové platby TOP-UP). Tyto dotace jsou poskytovány Státním zemědělským investičním fondem.

2) Na úhradu finančních nákladů, kam patří především dotace k úrokům z úvěrů. Tyto dotace poskytuje Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond (PGRLF). Další možností, kterou PGRLF jsou záruky za úvěry dle vyhlášených titulů.

3) Vedle výhradně zemědělských dotací mohou zemědělství podnikatelé přijímat též dotace ostatní (např. na zřízení nového pracovního místa).

### **3.5.1 Investiční dotace**

Investiční dotace jsou určeny jako pomocné prostředky při pořízení dlouhodobého majetku. Tato dotace ovšem snižuje hodnotu dané investice, protože o dotaci se snižuje pořizovací cena. Obvykle je nutné si tento majetek pořídit z vlastních nebo zapůjčených prostředků, a až za určitých podmínek bývá dotace profinancována.

Přijetí investiční dotace má vliv na daňové zatížení firmy. Pokud by byl majetek pořízen bez dotace, je možné daňově odepisovat celou částku pořizovací ceny. Pokud ale majetek pořídíme s příspěvkem investiční dotace, je nutné o tuto dotaci snížit částku uplatnitelnou v daňovém odepisování. Proto se tedy díky dotaci dostává do daňových nákladů každý rok méně, než by tomu bylo bez využití dotace.

Podnikatel musí účtovat o poskytnutých dotacích a vést evidenci účetních odpisů, ale uplatňovat daňové odpisy povinen není. Záleží na rozhodnutí podnikatelského subjektu, zda daňové odpisy uplatní či ne. Podmínky pro uplatňování je možné najít v zákoně o daních z příjmů.

Tabulka 2 Způsob účtování investičních dotací

	Účet MD	Účet D
Pořízení aktiva	041, 042	211, 221, 321
Předpis dotace	346, 347	031, 041, 042
Příjem dotace	221	346, 347
Zařazení aktiva	01x, 02x, 031	031, 041, 042

### 3.5.2 Účtování o dotacích

Pohled na účtování dotací se od různých autorů liší.

Vzhledem k tomu, že **na dotace není právní nárok** a žadatel o dotaci nemá v žádném bodu jednání právní nárok na poskytnutí dotace, účtují se dotace až jejich přijetím, popř. v okamžiku, kdy je naprosto nezpochybnitelné, že dotace bude přijata, např. při přijetí dokumentu o schválení platby dotace. [20]

Z hlediska řádného účetnictví je nutno účtovat i o příslibu získání dotace (vzniká tím krátkodobá pohledávka za veřejnými rozpočty, neboť příslibem vzniká nárok na dotaci). Skutečně přijatá dotace znamená naopak úhradu pohledávky a zvýšení peněžních prostředků účetní jednotky nebo snížení ocenění dlouhodobého majetku. [11]

Ryneš o dotacích uvádí pouze základní úvahy, oproti tomu Kouřilová a autorský kolektiv ve své publikaci uvádí mnohem obsáhlejší úvahy z pohledu podnikatelského, národohospodářského či regionálního. Jistou nevýhodou dotací lze spatřovat v evidenci. Pokud je zaevidován příslib, vznikne nám v rozvaze na účtu 378 pohledávka, ale po zaplacení dojde k vyrušení. a zmizení dotace z evidence.. Tato dotace by ale měla být dále evidována, aby bylo známo, že určité finanční prostředky pocházejí z dotačního titulu. K tomu by měla sloužit určitá podrozvahová evidence, kde by se dotace měla

vést minimálně po dobu vázacího období. Výše uvedení autoři se shodují v tom, že o dotacích účtujeme, pokud máme písemný příslib od orgánu schvalujícího dotace na její získání, a poté v době, kdy dotaci fyzicky obdržíme. Časování dotace má velký význam v hospodaření podniku např. na likviditu podniku či pro kalkulace.

Protože okamžik, kdy máme účtovat o dotaci není zcela jasně pochopen, vydala Národní účetní rada k danému tématu interpretaci:

Pro dodržení věrného a poctivého zobrazení při vykázání dotace jsou rozhodující následující skutečnosti:

- a) dotace se vykazuje zejména tak, aby byl dodržen aktuální princip jejího vykázání. Úkolem této zásady je zabezpečit věcnou a časovou souměřitelnost nákladů a výnosů týkajících se dané dotace tak, aby nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázáním nákladu v jiném období, než ve kterém by byla vykázána dotace tohoto nákladu. Podmínkou pro dodržení této zásady ale je, že o dotaci nemůže být účtováno dříve, než je splněna podmínka v bodu b);
- b) pro vykázání dotace není důležité, kdy byla finančně vypořádána, ale rozhodující je okamžik, v kterém se proces jejího schvalování dostane do takové fáze, kdy je její poskytnutí nepochybné. [40]

Tabulka 3 Příklad na účtování dotací

	Účet MD	Účet D
Předpis nezpochybnitelného právního nároku dotace	378	346 (347)
Přijatá dotace na bankovní účet	221	378
Použití dotace:	346 (347)	
a) na krytí provozních nákladů		648
b) na krytí finančních nákladů (dotace na úhradu úroků)		668
c) na krytí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku		042 (041)

Účtování příslibu dotace se účtuje dle ČÚS č. 017 na účty 37 – *Jiné pohledávky a závazky* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 – *Zúčtování daní a dotací*.

### 3.5.3 Druhy přímých dotací v zemědělství

Po vstupu ČR do EU se nám velmi rozšířily možnosti čerpání finančních prostředků.

#### 1. Přímé platby (PP)

- a) Jednotná platba na plochu (SAPS)
- b) Národní doplňková přímá platba (TOP-UP)
- c) Oddělené platba za cukr (SSP)
- d) Oddělená platba za rajčata (STP)
- e) Dotace podle „Zásad“ LFA
- f) Agroenvironmentální opatření - AEO

#### 2. Program rozvoje venkova (PRV)

#### 3. Veřejná podpora (state aid)

### Přímé platby

Upravuje nařízení Rady (ES) č. 73/2009. Jde o nařízení, kterým se stanoví společná pravidla pro režimy přímých podpor v rámci společné zemědělské politiky a kterým se zavádějí některé režimy podpor pro zemědělce. Toto nařízení je přímo aplikovatelné a nevyžaduje adaptaci českým právním řádem. Veškeré žádosti na získání dotací ze skupiny přímých plateb je nutné podat nejpozději do 15. května daného roku. Jinak nárok na získání dotace zaniká. Nařízení Rady č. 73/2009 vydává částky, které proplácí v dotacích, v eurech. Pro přepočítání stanoví kurz, který pro rok 2011 byl určen na 25,088 Kč/EUR.

### SAPS

Žadatelem je fyzická nebo právnická osoba, obhospodařující zemědělskou půdu, která je na ni vedena v Evidenci půdy (LPIS). O poskytnutí podpory je možné kromě jiného žádat na následující zemědělské kultury - travní porost stálá pastvina (TSP)

a travní porost ostatní (TO), přičemž na druhu zemědělské kultury nezávisí výše podpory. [16] Dále je možné žádat na ornou půdu, vinice, chmelnice, ovocné sady či školky.

Půda musí být na žadatele vedena minimálně v době od 1. května do 31. srpna kalendářního roku, ve kterém žádá o podporu a žadatel musí zajistit, aby plocha byla minimálně 1x za rok spasena nebo 2x za rok posečena.

Doplňková platba TOP-UP je poskytována k jednotné platbě na plochu (SAPS) a je upravována Nařízením vlády. Platby TOP-UP se dělí na několik částí:

- a) Platba na chmel
- b) Platba na přežvýkavce
- c) Platba na chov ovcí, popřípadě chov koz
- d) Platba na chov krav bez tržní produkce mléka
- e) Platba na brambory pro výrobu škrobu

### **LFA a Natura 2000**

Platby LFA pomáhají v zemích s převahou malých rodinných farem udržovat zaměstnanost na venkově tím, že doplní finanční zdroje farmy a umožní jí tak přežít. Stát by měl věnovat velkou pozornost podporám diverzifikace činností v zemědělských podnicích v LFA, podporám nezemědělských činností a zakládání malých a středních podniků ve venkovských obcích.

Zemědělské podniky hospodařící v LFA dosahují vlivem horších výrobně-klimatických podmínek nižších výsledků hospodaření. Toto znevýhodnění by měly vyrovnávat tzv. vyrovnávací příspěvky v LFA, které by měly podpořit stálé využívání zemědělské půdy a tím přispívat k zachování venkova. Do roku 2006 byly tyto platby vypláceny v rámci HRDP, od roku 2007 jsou vypláceny z PRV, druhé osy (Horizontální plán rozvoje venkova). [22]

Oblasti LFA se dělí na několik částí, a to na:

- HA a HB - horské oblasti.
- OA a OB - ostatní méně příznivé oblasti,
- S - oblasti se specifickým omezením.

Dříve ještě existovala speciální skupina SX, která již neexistuje.

Pro poskytnutí této platby se musí žadatel zavázat, že bude hospodařit v méně příznivé oblasti či v oblasti Natura 2000 na minimální výměře nejméně po dobu 5 kalendářních let následujících po roce, za který mu byla poprvé poskytnuta platba v méně příznivé oblasti, či dodržovat intenzitu chovu hospodářských zvířat SZIF.

Pro možnost získání dotace LFA v oblastech OA a OB stanovuje nařízení Rady také podmínku vlastnit dobytek a to minimálně 0,2 velké dobytčí jednotky (VDJ) a maximálně 1,5 VDJ na 1 hektar trvalých travních porostů.

Platba Natura 2000 se poskytuje pouze na travní porosty, které se nacházejí na území: ptačích oblastí (dle § 45e odst. 2 zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody, ve znění pozdějších předpisů) a zároveň na území 1. zóny národních parků nebo 1. zóny chráněných krajinných oblastí, nebo evropsky významných lokalit zařazených do národního seznamu (dle § 45a odst. 2 zákona č. 114/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a zároveň na území 1. zóny národních parků nebo 1. zóny chráněných krajinných oblastí.

Žadatel o LFA musí zajistit, aby byly travní porosty alespoň 1x ročně spaseny nebo alespoň 2x ročně posečeny a to v termínech do 31. července a do 31. října, pokud ovšem žadatel současně na dané ploše neuplatňuje některé z agroenvironmentálních opatření, kde jsou stanoveny jiné termíny sečí.

Platba v méně příznivé oblasti činí:

- v oblasti typu HA 157 EUR na 1 ha travních porostů, tj. 3 938,82 Kč/ha,
- v oblasti typu HB 134 EUR na 1 ha travních porostů, tj. 3 361,79 Kč/ha,
- v oblasti typu OA 117 EUR na 1 ha travních porostů, tj. 2 935,30 Kč/ha,
- v oblasti typu OB 94 EUR na 1 ha travních porostů, tj. 2 358,27 Kč/ha,
- v oblasti typu S 114 EUR na 1 ha travních porostů, tj. 2 860,03 Kč/ha.

Platba v oblasti Natura 2000 je stanovena ve výši 112 EUR na 1 ha travních porostů, tj. 2 809,86 Kč/ha.

Dotace se poskytuje v Kč podle směnného kurzu uveřejněného v prvním Úředním věstníku Evropské unie vydaném v kalendářním roce, za který se dotace poskytuje. Pro rok 2011 je platný směnný kurz 25,088 Kč/EUR.

### **Agroenvironmentální opatření**

Na tuto dotaci nemá nárok každý zemědělec. Tato opatření slouží k ochraně životního prostředí. K rozvoji podpory ochrany byly nastaveny vyšší částky dotací, které zemědělec může získat.

Při kombinaci několika AEO na jednom půdním bloku/dílu nesmí celková dotace na ha překročit maximální limit stanovený předpisy EU. Maximální limity jsou následující:

600 EUR/ha, jde-li o ornou půdu,

450 EUR/ha, jde-li o travní porosty,

900 EUR/ha, jde-li o trvalé kultury.

Agroenvironmentální opatření se dělí na tituly:

- Šetrné k životnímu prostředí kam patří:
  - Ekologické zemědělství
  - Integrovaná produkce
- Podopatření ošetřování travních porostů
- Podopatření péče o krajinu

### **Sazby dotace ekologického zemědělství**

- 155 EUR/ha orné půdy, na níž není pěstována zelenina nebo speciální byliny,
- 71 EUR/ha travních porostů (platí pro žadatele, kteří celkovou výměru vedenou k datu podání žádosti o poskytnutí dotace v LPIS neobhospodařují v systému přechodného období do EZ nebo v systému EZ až do konce sledovaného období v daném kalendářním roce tj. do 31. 12.,
- 89 EUR/ha travních porostů (platí pro žadatele, kteří celkovou výměru vedenou k datu podání žádosti o poskytnutí dotace v LPIS obhospodařují v systému



přechodného období do EZ nebo v systému EZ až do konce sledovaného období v daném kalendářním roce tj. do 31. 12.)

- 849 EUR/ha vinic, nebo chmelnic
- 849 EUR/ha ovocných sadů v případě, že je sad veden v LPIS jako obhospodařovaný v režimu intenzivního ovocnářství, splňuje minimální počet stromů uvedených v příloze č. 2 k této metodice 200 ks/ha nebo minimální počet keřů uvedených v příloze č. 2 k této metodice 800 ks/ha
- 510 EUR/ha ovocných sadů v případě, že sad nesplňuje alespoň jednu z podmínek pro sazbu ve výši 849 EUR/ha
- 564 EUR/ha orné půdy, na níž je pěstována zelenina nebo speciální byliny (druhy zeleniny a speciálních bylin jsou uvedeny v příloze č. 2 k této metodice)

### **Cross compliance**

Důležitým faktem týkajícím se získání respektive odebrání dotací je tzv. politika Cross compliance. Pokud zemědělský subjekt nebude splňovat všechny podmínky, které tato politika zadává, např. ochrana životního prostředí, zajištění správného zacházení s hospodářskými zvířaty, zabezpečení zdravotní nezávadnosti potravin, může mu být dotace odebrána.

Cross compliance znamená vazbu přímých zemědělských dotací na dodržení stanovených podmínek. Pokud zemědělský podnik poruší určitá pravidla, ztrácí část dotací. (Politika křížového souladu reaguje na skutečnost, že respektování pravidel je často zdlouhavě vymáháno obvyklými administrativními postupy. Politika cross compliance je cestou prosazení většinou již existující legislativy.) Riziko ztráty části, výjimečně celých, přímých dotací má zemědělský podnik motivovat k lepšímu dodržování zákonů.

V případě nutnosti vrátit dotaci by účtování probíhalo dle tabulky 4.

Byla-li dotace použita na pořízení dlouhodobého majetku, bude se moci zvýšit pořizovací cena majetku, protože pořizovací cenou majetku se rozumí cena pořízení plus ostatní pořizovací náklady mínus dotace. Pokud byla dotace použita na krytí nákladů, musí se náklady o částku vrácené dotace zvýšit.

Co se týče daňového pohledu, snížil by se hospodářský výsledek, neboť by se snížily zaúčtované výnosy díky účtování do nákladů, v případě dlouhodobého majetku by se zvýšila pořizovací cena, z které by se dalo odepisovat, takže by se zvýšil odpis. Snížení hospodářského výsledku by způsobilo snížení daňové povinnosti.

Tabulka 4 Účtování při vrácení dotace

	Účet MD	Účet D
Předpis závazku vrátit dotaci	346	379
Odeslání dotace z bankovního účtu	379	221
Použití dotace:		346
a) na krytí provozních nákladů	548	
b) na krytí finančních nákladů (dotace na úhradu úroků)	568	
c) na krytí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku	042 (041)	

### 3.6 Ukazatele finanční analýzy

Analýza je první krok k moudrému rozhodování. Předtím, než se analytik, bankéř nebo manažer začne konkrétněji zabývat specifickým, na účetních údajích založeným analytickým nástrojem, je třeba zdůraznit, že žádná analýza není jen světem pro sebe. [1]

Finanční analýza je oblast, která představuje významnou součást komplexu finančního řízení podniku, neboť zajišťuje zpětnou vazbu mezi předpokládaným efektem řídicích rozhodnutí a skutečností. Je předmětem úzce spojena s finančním účetnictvím, které poskytuje data a informace pro finanční rozhodování prostřednictvím základních finančních výkazů: rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přehledu o peněžních tocích (cashflow). Zdrojem pro finanční analýzu jsou i další zdroje z oblasti vnitropodnikového účetnictví, ekonomické statistiky, peněžního a kapitálového trhu [5].

Finanční analýzu lze obecně definovat jako soubor činností, jejichž výsledkem je zjištění a vyhodnocení finanční výkonnosti a ekonomické pozice daného podniku. Je úzce spojena s finančním účetnictvím, které je chápáno jako nástroj zobrazování a kvantifikace ekonomických procesů probíhajících v podniku prostřednictvím zobrazování stavu majetku, závazků a kapitálu za přesně vymezené období. [12]

Účelem a smyslem finanční analýzy je provést pomocí speciálních metodických prostředků diagnózu finančního hospodaření podniku, podchytit všechny jeho složky, případně při podrobnější analýze zhodnotit blíže některou ze složek finančního hospodaření. Jedná se například o analýzu rentability, analýzu zadluženosti, analýzu likvidity apod. [27].

Základní techniky finanční analýzy zahrnují metody založené na zpracování zjištěných údajů obsažených v účetních výkazech a údajů z nich odvozených – ukazatelů. Finančním ukazatelem se rozumí číselná charakteristika ekonomické činnosti podniku. Ukazatele přímo převzaté z účetních výkazů jsou vyjádřeny většinou v peněžních jednotkách, ale aritmetickými operacemi lze získat i ukazatele v jiných jednotkách, např. v jednotkách času nebo v procentech. Existuje celá řada ukazatelů,

kteřé se v rámci finanční analýzy používají, a existuje také celá řada kritérií pro jejich členění. Volba typu ukazatele je dána účelem a cílem finanční analýzy [15].

Finanční analýza tedy v souhrnu představuje soubor aktivit, které jsou nepostradatelné při přípravě a kontrole finančního rozhodnutí. Obsahová náplň je určována potřebami, které vyplývají jednak ze souboru rozhodovacích procesů ve vlastním podniku a jednak ze souboru požadavků externích subjektů spjatých s příslušným podnikem [3]

Dále při zpracování finanční analýzy je nutné brát na zřetel, že finanční situaci podniku ovlivňují vnější a vnitřní faktory. K vnějším faktorům patří především: soustava odvodů a daní, úvěrová politika státu a peněžních ústavů, úroková politika, úroveň cen nakupovaných výrobků a služeb, situace na trhu, ovlivňující úroveň prodejních cen výrobků nebo služeb podniku. Neméně závažný vliv na finanční situaci podniku mají interní faktory – a to zejména úroveň finančního, podnikového a vnitropodnikového řízení, organizace práce, efektivnost a rentabilita činnosti podniku, efektivnost technického rozvoje, taktické záměry při rozdělování zisku.[2]

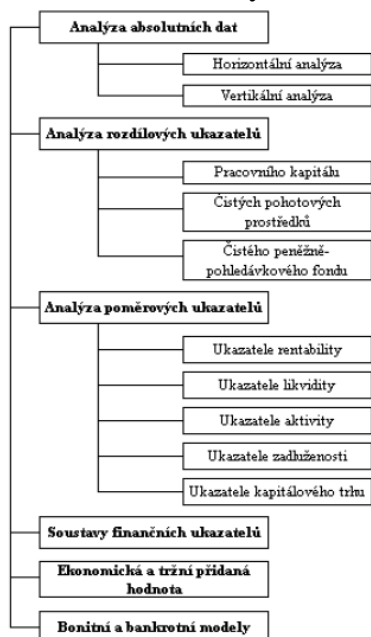
Ukazatele můžeme rozdělit dle nejčastějšího výskytu do čtyř skupin:

- absolutní ukazatele
- rozdílové ukazatele
- poměrové ukazatele
- pyramidové soustavy ukazatelů

### **Členění ukazatelů**

Rozdělení analýz a ukazatelů, které v daných analýzách počítáme, ukazuje obrázek 1

Obrázek 1 Rozdělení analýz a ukazatelů



Zdroj: Holečková (2008)

Metoda absolutních ukazatelů je založena na využívání údajů přímo získaných z účetních výkazů firmy, z tzv. absolutních ukazatelů. Porovnávají se zde data za daný účetní rok a s daty z minulého roku. Nevýhodou je, že se dá používat pouze na výsledky v rámci podniku. Nelze ji používat pro srovnání s jinými subjekty. Analýza absolutních ukazatelů zahrnuje horizontální analýzu (analýzu trendů) a vertikální analýzu (procentní rozbor komponentů).

Metody rozdílové sice pracují s absolutními ukazateli, ale zaměřují se na jiné věci, především čistý pracovní kapitál. Čistý pracovní kapitál označovaný také jako pracovní kapitál je rozdílem oběžných aktiv bez dlouhodobých pohledávek a krátkodobými dluhy. Základním úkolem pracovního kapitálu je umožňovat efektivní výrobu a prodej. ČPK z pozice aktiv = oběžná aktiva – cizí krátkodobý kapitál. Cílem finanční analýzy cash flow je zhodnocení příjmů a výdajů společnosti za určité časové období.

Poměrové ukazatele jsou často využívané a patří beze sporu k nejnámějším technikám finanční analýzy. Nejpoužívanějšími a nejdůležitějšími ukazateli jsou ukazatele rentability tedy ziskovosti, protože každé podnikání je založeno

na dosahování zisku. Obchodní zákoník říká, že podnikání je soustavná činnost vykonávaná samostatně podnikatelem na vlastní jméno, na vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku. [36]

Díky těmto ukazatelům je umožněno mezipodnikového srovnání více firem v odvětví i v čase.

### **Ukazatele rentability**

Rentabilita patří mezi hlavní ukazatele, které se v podniku zkoumají. Druhů rentability rozlišujeme několik. Můžeme počítat rentabilitu aktiv, kapitálu, podniku, tržeb. Rentabilita ukazuje určitou ziskovost. Podle toho také v čitateli každého výpočtu rentability najdeme zisk a podle druhu, jakou rentabilitu chceme spočítat, se odvíjí jmenovatel. Tyto ukazatele se používají pro posouzení efektivnosti podniku.

Přestože každý podnik má své specifické cíle, jejichž míra naplnění slouží jako kritérium úspěšnosti daného podniku, je všem podnikům společný cíl dosahovat uspokojivé výnosnosti vloženého kapitálu, kterou je ovšem třeba hodnotit v souvislosti s platební schopností a finanční stabilitou, jež souvisí s celkovou majetkovou a finanční strukturou.

Rentabilitu podniku lze spočítat jako **zisk/vložený kapitál**.

Dle Kučery (2002) lze použít různých obměn zisku, ať už to bude zisk vytvořený či disponibilní.

### **Ukazatele zadluženosti**

#### **Věřitelské riziko**

Základním ukazatelem zadluženosti je tento vztah: *celkové závazky/celková aktiva*, který bývá označován také jako věřitelské riziko či tzv. debt ratio.

Obecně platí, že čím vyšší je hodnota tohoto ukazatele, tím vyšší je zadluženost podniku a tím vyšší je i riziko. Je nutné ho vždy posuzovat v souvislosti s celkovou výnosností, kterou podnik dosahuje z celkového vloženého kapitálu, i v souvislosti se strukturou cizího kapitálu.

### **Koeficient samofinancování (equity ratio)**

#### *Vlastní kapitál/celková aktiva*

Tento ukazatel je v podstatě doplňkem předchozího a jejich součet by se měl rovnat 1. Ukazuje poměr financování z vlastních zdrojů. Vzhledem k tomu, že zdroje v podniku mohou být vlastní nebo cizí, je jasné, že tyto dva ukazatele rozdělují celek určitým poměrem.

Vysoká zadluženost není v delším časovém období pozitivním jevem, protože hrozí riziko stability firmy. Ovšem vysoký koeficient samofinancování také není nejvhodnější, protože vlastní kapitál, kterým jsme financovali určitý majetek, bylo možné využít jinak a efektivněji.

### **Ukazatel úrokového krytí**

Udává, kolikrát je zisk vyšší než úroky. Úrokové krytí ukazuje, jak velký je bezpečnostní polštář pro věřitele.

*Ukazatel úrokového krytí = EBIT/ nákladové úroky*

## 4 Praktická část

Podnik, který jsem se rozhodla analyzovat, je malá soukromá farma zabývající se chovem hovězího dobytka. Farma prochází významným vývojem, rozšiřuje svoji majetkovou základu o nutnou mechanizaci a na konci tohoto roku se ještě rozšíří o majetek podnikatelova otce díky převodu farmy. Proto je nutné zhodnotit minulost a nastínit budoucnost. Farma se nachází v západních Čechách, v podhůří Šumavy. Zemědělské pozemky obhospodařované podnikatelem spadají do oblasti LFA, takže podnikatel získává vyšší částku dotací z důvodu podpory hospodaření na méně úrodných půdách.

Podnikatel je studentem pátého ročníku oboru Agroekologie na Zemědělské fakultě Jihočeské univerzity. Vystudoval také Střední školu zemědělskou a potravinářskou v Klatovech, získal tedy dostatek teoretických i odborných znalostí pro provozování zemědělské farmy a také pro získání dotace Mladý zemědělec.

Podnikatel začal s provozem malé soukromé farmy v roce 2010. Administrativní činnost (vč. získávání a povolení a kolků) začal vykonávat již v únoru. Živnostenský list mu vydal Městský úřad v Klatovech k datu 2. 7. 2010. Prostory pro podnikání mu poskytla rodinná farma.

Na farmě se chová 32 kusů skotu, z čehož 7 kusů jsou krávy, 6 kusů jsou telata do 12 měsíců věku vlastní a 5 koupených do 6 měsíců věku, 4 jalovice a zbytek do 32 ks, tedy 10 ks je složen z býků do 24 měsíců. Podnikatel obhospodařuje necelých 11 ha trvalých travních porostů v systému ekologického zemědělství. Farma se v současné době nachází v přechodném období (do konce roku 2012) mezi konvenčním a ekologickým zemědělstvím. Vstup do ekologického systému hospodaření patřil mezi jednu z podmínek získání dotace. Následující rok získá podnikatel farmu svého otce. Převod musí proběhnout nejpozději do 3 let od podpisu dohody. Předání farmy bylo nutným bodem, který zajistil podnikateli získání dotačních prostředků z programu Mladý zemědělec, jež mu byly přislíbeny v květnu roku 2010. Z této dotace získal necelý milion korun na nákup zemědělské techniky a 50 000,- Kč bez DPH, které musel povinně využít na rekonstrukci zemědělské budovy. Dotaci získal farmář



na základě splnění bodovacích kritérií viz. příloha 1, kde dosáhl 58 bodů z nutných 40 bodů pro získání dotace. Titul Mladý zemědělec je uveden v Programu rozvoje venkova v ose I. *Zlepšení hospodaření a konkurenceschopnosti* ve venkovských oblastech. Tento program má v kompetenci Ministerstvo zemědělství a Státní zemědělský intervenční fond, přes který se podávají žádosti o dotaci. Podnikatel místně spadá pod SZIF České Budějovice pro Plzeňský a Jihočeský kraj. Po předání farmy získá podnikatel téměř 14 ha orné půdy, na které se v systému konvenčního zemědělství pěstují obiloviny sloužící jako krmivo pro skot.

Na pozemcích orné půdy se uvažuje o zatravnění buď celé plochy nebo části. Zbytek by musel spadat do systému ekologického zemědělství a také by s pozemky muselo být dle toho nakládáno. To znamená, že by se muselo hospodaření na orné půdě, především zásahy proti škůdcům a hnojení, výrazně omezit.

## **4.1 Hospodaření v roce 2011**

### **4.1.1 Výkaz o stavu majetku**

#### **4.1.1.1 Majetek**

##### **Pozemky**

Aby mohl podnikatel čerpat dotace, musí zaregistrovat všechny své pozemky do evidence využití půdy u Státního zemědělského intervenčního fondu (SZIF). K zaregistrování je nutno doložit původ užívání pomocí výpisů, které na požádání poskytne katastrální úřad. Všechny údaje o vlastních i pronajatých pozemcích je pak nutno ohlásit na místně příslušnou zemědělskou agenturu ministerstva zemědělství, zároveň i Českému statistickému úřadu. Pokud chce podnikatel uplatňovat nárok na navrácení spotřební daně z pohonných hmot, musí kopii těchto dokumentů donést také na celní úřad.

Pozemky v majetku podnikatele patří do majetku neodepisovatelného, protože jeho hodnota se nesnižuje. Jak je již uvedeno výše, podnikatel obhospodařuje 11 ha travních porostů, do konce tohoto roku by měl získat 13,83 ha orné půdy, na konci roku 2011 získal do nájmu 1,5 ha nových pozemků travních porostů, na kterých se začalo na jaře roku 2012 hospodařit. Z celkové výměry pozemků bude po převodu farmy necelých 15 ha vlastních a 10 ha v nájmu. Nájem se platí pouze na některých pozemcích za průměrnou cenou 1000,- Kč/ha.

##### **Dlouhodobý hmotný majetek**

###### **Traktor**

Podnikatel pořizoval díky dotačnímu titulu Mladý zemědělec nový kolový traktor Fendt 400 Vario v hodnotě 2 052 671,- Kč. Na jeho pořízení získal investiční dotaci 952 441,- Kč. Celkem získal dotaci 1 002 441,- Kč, ale podmínkou dotace také bylo vložení 50 000,- do opravy zemědělské budovy. 571 000,- Kč vložil z vlastních zdrojů, 1 050 000 Kč si zapůjčil od Volksbank při úrokové sazbě 6,3 %. Eviduje tedy majetek na účtu 022 v hodnotě 1 110 230,- Kč. Jak by vypadalo účtování, kdyby podnikatel vedl systém účetnictví, ukazuje tabulka 5.

Tabulka 5 Harmonogram účtování o pořízení traktoru díky investiční dotaci

Datum	Popis	MD	D	Částka
<b>2010</b> Únor	Žádost o dotaci	Podrozvahová evidence		
Květen	Příslib dotace	378	346	1 002 441,- Kč
Červenec	Příjem 1. poloviny dotace	221	378	500 000,- Kč
Prosinec	Nákup traktoru	042	321	2 052 671,- Kč
	DPH	343	321	410 534,- Kč
Prosinec	Snížení hodnoty o dotaci	346	042	1 002 441,- Kč
Prosinec	Uvedení do evidence	022	042	1 110 230,- Kč
Prosinec	Připsání úvěru na účet	221	461	1 050 000,- Kč
Prosinec	Zaplacení faktury	321	221	2 052 671,- Kč
<b>2011</b> Květen	Přijetí druhé poloviny dotace	221	378	502 441,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní odpisy jsou nastaveny rovnoměrně za předpokladu doby použitelnosti 60 měsíců.

Tabulka 6 Účetní odpis

Rok	Účetní odpis	Zůstatková cena
<b>2011</b>	222 046,- Kč	888 184,- Kč
<b>2012</b>	222 046,- Kč	666 138,- Kč
<b>2013</b>	222 046,- Kč	444 092,- Kč
<b>2014</b>	222 046,- Kč	222 046,- Kč
<b>2015</b>	222 046,- Kč	0,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpis = vstupní cena/doba používání

Daňové odpisy by měly probíhat dle odpisového plánu v tabulce 7 za předpokladu, že by podnikatel zvolil rovnoměrné odepisování. Druhou možností by mohl být zrychlený odpis, kdy v prvních letech se odepisuje více a dále se odpis snižuje. Vzhledem k nastavení podmínek dotace a rozsahu činnosti podnikatele na tom ale zatím nezáleží, které by si vybral, protože daňové odpisy neuplatňuje. V podmínkách dotace je totiž určen minimální dosahovaný výsledek hospodaření, kterého je nutné každý rok po dobu 5 let dosáhnout. Protože daňový odpis snižuje výsledek hospodaření, neboť patří mezi zdanitelné výdaje, rozhodl se podnikatel tyto odpisy neuplatňovat a odložit jejich uplatnění na dobu po skončení dotačního období. Toto řešení umožňuje zákon o dani z příjmů v § 26 odst. 8, který říká, že daňový odpis není subjekt povinen uplatňovat a může ho odložit či odepisování přerušit. Traktory patří do druhé odpisové skupiny a odepisují se po dobu 5 let. Odepisování podnikatel stanovil jako rovnoměrné.

$$\text{Odpis pro 1. rok} = VC * 11/100$$

$$\text{Odpis pro další roky} = VC * 22,25/100$$

Pro zrychlené odepisování platí vzorec pro první rok Vstupní cena/koeficient

$$\text{Pro další roky} = 2x \text{ vstupní cena}/(\text{koeficient pro další roky} - \text{roky odepisování})$$

Tabulka 7 Daňové odepisování traktoru

Rok	Daňový odpis	Zůstatková cena
2011	122 126,- Kč	988 104,- Kč
2012	247 027,- Kč	741 077,- Kč
2013	247 027,- Kč	494 050,- Kč
2014	247 027,- Kč	247 023,- Kč
2015	247 023,- Kč	0,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud by podnikatel vedl účetnictví, vznikl by mu nesoulad mezi účetními a daňovými odpisy, který by se před vyčíslením daňové povinnosti musel vypočítat.

V roce 2011 by musel přičíst 99 920,- Kč, čím by zvýšil výsledek hospodaření, protože daňový odpis je nižší než účetní. V následujících letech by byla situace přesně opačná, neboť daňový opis převyšuje odpis účetní, takže se sníží výsledek hospodaření.

### **Zvířata**

Pokud se zemědělský podnikatel věnuje živočišné výrobě, musí veškeré zvířectvo zaregistrovat do ústřední evidence hospodářských zvířat a musí vést jejich evidenci na inventárních kartách. Eviduje se každý kus chovaného dobytka od doby jeho narození. Každý kus musí být označen ušní známkou. V evidenci se uvádí například datum narození zvířete, léčba, která u něj kdy probíhala, u samic inseminace, zabřeznutí a otelení, případný prodej nebo úhyn.

Ušní známky podle mého názoru nepatří mezi zcela šťastné nařízení, protože dobytek při potyčkách často ušní známky ztrácí. Cejchování horkým železem, jak je tomu v Americe také není v souladu s welfare zvířat. Dle mého názoru nejšetrnější řešení spočívá v tetování, které je nejméně bolestivé.

Při vykazování hodnoty zvířat se vyskytují nejasnosti a problémy s legislativou, která vlastně není řádně dopracována. Účtování o zvířatech je věcí značně komplikovanou, neboť při různých způsobech evidence je možné dosáhnout různých výsledků při zkoumání toho samého hospodaření. Vývoj legislativy v této problematice pomalu dospěl k tomu, že se vytrácí věrný a poctivý obraz účetnictví, zvířata se hodnotí spíše jako věci než bytosti živé a nikdo nehledí na zootechnologické hledisko zvířat.

Velké rozdíly lze najít, pokud bude účetní jednotka uplatňovat výdaje paušální částkou 80 %, nebo pokud povede daňovou evidenci či účetnictví. Uplatňovat výdaje paušální částkou se obvykle vyplatí větším podnikům, které nemají velké náklady či výdaje, ale výnosy a příjmy mají.

Zákon o dani z příjmů uvádí, že do dlouhodobého hmotného majetku patří věci movité s cenou vyšší než 40 000,-. Ovšem, jak to zařídit u zvířat? Jak zvíře ocenit, pokud ho nepožijeme nákupem, kde by vstupní cena byla jasná? Patří zvíře do zásob nebo do dlouhodobého majetku?

Zákon o dani z příjmů v § 26 o dané problematice říká, že poplatník vedoucí daňovou evidenci eviduje v zásobách zvířata z vlastního chovu, i pokud již dosáhnou

dospělosti. Stejně tak nakoupená nedospělá zvířata. Zvířata z vlastního chovu se oceňují cenou vlastních nákladů dle kalkulace. Do dlouhodobého hmotného majetku by tedy měli patřit pouze nakoupení dospělí jedinci, kteří tvoří základní stádo.

Co se týče účetních jednotek vedoucích účetnictví, patří do dlouhodobého majetku dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou použitelnosti delší než 1 rok od výše ocenění zvolené účetní jednotkou. Pro daňové odepisování ale jejich cena musí být vyšší než 40 000 Kč.

V odpisování zvířat vznikají mezi podniky velké rozdíly, neboť vzhledem k nejasné legislativě bude v každém podniku účtování toho samého množství dobytka vypadat jinak.

Pokud budeme například brát v úvahu hospodaření farmy a evidenci v zásobách, bude se v průběhu doby zvyšovat cena dobytka na určitou úroveň, kterou pak, až tento býk bude poražen, mohu celou částkou jednorázově odepsat do nákladů.

Zvýšení ocenění v důsledku dospívání      124 Zvířata/614 Změna stavu zvířat

Jednorázové převedení do nákladů      5xx/124 Zvířata

V daňové evidenci, ale vlastně ani tento postup použít nelze.

Pokud by podnik evidoval zvířata jako dlouhodobý hmotný majetek, vypadalo by účtování úplně jinak. Například při ocenění 40 000,- Kč by roční odpis dosahoval v prvním roce 8 000,- Kč, v dalších dvou letech 16 000,-. Protože zvířata by patřila do první odpisové třídy, odpisovala by se po dobu 3 let. Při rovnoměrném odpisu  $40\,000 * 20/100 = 8\,000$

$$40\,000 * 40/100 = 16\,000$$

40 000,- Kč      026 Základní stádo a tažná zvířata/042 Pořízení DHM

8 000,- resp. 16 000,- Kč      551/086 Oprávky k základnímu stádu

40 000,- Kč      086/026

Další možností by mohlo být zařazení například pěti kusů dobytka do základního stáda, čímž by se zvýšila částka odpisu. Účtování by probíhalo stejně jako v předchozím případě.

Při poslední možnosti by nezáleželo na tom, kam podnikatel dobytek zaeviduje, zda do zásob nebo do dlouhodobého majetku, protože pokud by využíval paušálu

a uplatňoval výdaje procentem z příjmů, ani odpisy, ani náklady na vyřazení by se zde nepromítly.

Jak je vidět, spadá účtování zvířat mezi složité problematiky a díky nejasné legislativě vlastně vzniká zmatek. U každého zemědělského podniku by evidence a ocenění vypadalo jinak a dochází tím k neporovnatelným údajům mezi podniky.

V hospodaření farmy jsem uvažovala do rozvahy zvířata jako zásoby, protože evidování zvířat jako dlouhodobého majetku, jejich převod ze zásob do majetku v době dospělosti a výše ocenění se mi zdají jako problematické.

### **Zásoby**

Zásoby dobytka, podnikatel získává nákupem, kdy se zvířata oceňují pořizovací cenou. 1 - 2 měsíční tele o velikosti asi 80 kg se většinou kupuje za 6 000 Kč.

Přírůsteky zvířat získané z vlastního chovu se oceňují vnitropodnikovou cenou.

Cena zásob se odvíjí od ocenění. Pokud by podnikatel veškeré zásoby krmení a podestýlky nakupoval, měl by ocenit zásoby pořizovací cenou. To by znamenalo 450,- Kč za balík sena, 600,- Kč za balík senáže a 300,- Kč za balík slámy. Pro 150 ks balíků sena, 180 ks senáže a 80 ks slámy by vycházely zásoby ve výši 199 500,- Kč.

Pokud by si balíky balíkoval sám, náklady by se diametrálně snížily. Při cenách zcela vlastní výroby 150,- Kč za balík slámy, 200,- Kč za balík sena a 250,- Kč za senáž by se náklady dostaly pouze na částku 87 000,- Kč. V současné době se náklady pohybují na částce 98 500,-, protože farmář nemá vlastní lis a baličku a je odkázán na služby svých kolegů. V roce 2012 by se měly náklady snížit díky nákupu vlastního lisu.

Zásoby krmení si podnikatel obstarává sám sečením vlastních luk. Tyto zásoby se oceňují vnitropodnikovou cenou, která se odvíjí od vynaložených nákladů. Tyto náklady dosahují 200,- Kč sláma, 250,- Kč na seno, 350,- Kč na senáž. Senáž je krméním kvalitnějším, neboť obsahuje více živin. Její další výhodou lze shledávat v nezávislosti na počasí. Seno je totiž citlivé na déšť a je nutné vybrat na sena takové dva dny, kdy nebude pršet, aby mohla tráva dostatečně proschnout. Tyto podmínky

senáž nevyžaduje. Na její výrobu stačí pouze půl dne, kdy bude sucho. Její nevýhodu ovšem můžeme vidět v potřebě kvalitnější a pevnější fólie, což se samozřejmě promítá i do její ceny. Druhou nevýhodou je náchylnost na porušení této fólie. V případě, že zvířata, vandalové nebo majitel při neopatrné manipulaci poškodí fólii, naruší se kvasicí proces senáže a je nutné ji rychle zkrmit nebo by začala plesnivět.

Obilí si farmář nakupuje od svého otce nebo od jiných zemědělců. Od jiných podnikatelů nebo zemědělských družstev se průměrná cena obilí pohybuje okolo 4 000,- Kč. Nákup od otce je samozřejmě méně nákladnou variantou, a tedy pro výsledek hospodaření více žádoucí. Tato varianta bohužel na konci tohoto roku skončí díky převodu farmy z otce na podnikatele. Tím se sice sníží náklady na nákup obilí, pokud obilí bude v majetku podnikatele, ale farmáři se zvýší náklady na jeho vyprodukování, sklizení a uskladnění.

V systému ekologického zemědělství hospodaří podnikatel zatím pouze na rostlinné výrobě nikoliv na živočišné. Ovšem se získáním pozemků orné půdy budou i pro ni platit podmínky ekologického zemědělství, což způsobí komplikace, neboť ekologický zemědělec nesmí obilí stříkat proti škůdcům. Toto zamezení ochrany ovšem bude mít vliv na úrodnost, protože zde bude větší výskyt plevelu, který bude narušovat růst obilí. To způsobí vyšší náklady na stejně vyprodukované množství obilí, které bylo produkováno doposud.

### **Finanční majetek**

Podnikatel je pouze drobným živnostníkem, takže jeho finanční prostředky na bankovním účtu k 31. 12. 2011 dosáhly výše 1 256 592,- Kč, v pokladně činil zůstatek ke stejnému datu 11 779,- Kč. Podnik nemá vysoký obrat. Za rok 2011 se obrat dostal pouze na 207 424,- Kč. Finanční prostředky na bankovním účtu slouží ke splátkám úvěru, na pořízení dalších investic a podobně. Jsou soustředěny na bankovním účtu za účelem placení provozních nákladů a také na pořízení a provoz dlouhodobého majetku.



## Pohledávky

Ke konci roku se eviduje pohledávka z obchodních vztahů 1 465,- Kč za služby kombajnování, kdy tato zbytková částka nebyla uhrazena, přestože odběratele podnikatel již několikrát urgoval a výši této částky mu zdůvodňoval, neboť se odběratel domnívá, že je tato částka účtována neoprávněně. Tato částka je vyfakturována za dopravu na pole, kde byly poskytovány služby kombajnování. Služby kombajnování poskytuje podnikatel ze 1 800,- Kč/ha, tedy o 200,- Kč levněji než konkurence.

Pokud by podnikatel měl vůči odběrateli dlužníkovi jiný závazek, bylo by možné tuto pohledávku se závazkem započítat a vypořádat.

Opravná položka k pohledávkám je záležitost pouze účetních jednotek vedoucích účetnictví. Neuhrazené pohledávky v daňové evidenci nevstupují do zdanitelných příjmů a podnikatel je vede jako stále neuhrazené. Odpis nedobytných pohledávek v účetnictví je dlouhodobou záležitostí.

U podnikatele vedoucího daňovou evidenci je tato situace účetně víceméně neřešitelná. Tato pohledávka mu bude neustále viset v knize pohledávek, dokud se s dlužníkem nedomluví na zaplacení. Pokud by vedl účetnictví, bylo by možné uplatnit opravnou položku ve výši 20 % neuhrazené hodnoty pohledávky dle § 8a. Pohledávka splňuje obě podmínky – výše do 200 000 Kč, po splatnosti déle než 6 měsíců. Dle mého názoru se na uvedenou pohledávku také vztahuje § 8c, takže by bylo možné tuto pohledávku odepsat celou, tedy 100 % ve výši 1 465,- Kč. Tato neuhrazená částka by v účetnictví měla také vliv na výsledek hospodaření. Dlužník si vlastně snížil základ daně, protože určitě účtoval náklad, ale nezaplatil ho. A věřitel musel zaplatit daň z příjmů 220,- Kč (u FO 15 % z příjmu – 1465,- Kč), přestože tyto peněžní prostředky zatím nezískal a je otázkou, jestli vůbec získá.

Pokud by podnikatel vedl účetnictví, objevila by se na účtu 378 částka 1 313 000,- Kč jako příslib dotace Modernizace zemědělských podniků. Z důvodu vedení daňové evidence se nemá tato pohledávka kde jinde promítnout, vyjma pomocné evidence.

#### **4.1.1.2 Zdroje**

##### **Závazky**

Ekologická farma nemá žádné neuhrazené závazky z obchodních vztahů. Jiný závazek plynoucí z podnikání vznikne vyčíslením daně z příjmů za rok 2011. Tato částka ale díky slevám na dani byla vyčíslena na 0,- Kč.

##### **Bankovní úvěry**

Jeden bankovní úvěr účetní jednotka má již od roku 2010 na nákup kolového traktoru. Na poskytnutém úvěru splácí každý měsíc, vyjma prosince, 5 617,- Kč úroky, které uplatňuje jako zdanitelné výdaje, a na konci každého roku platí jednotlivou splátku 228 516,- Kč. Takto nastavený úvěr bude splácet po dobu 5 let. Při propočtech možnosti předčasného splacení se došlo k závěru, že splácet úvěr předčasně, či vkládat mimořádné splátky se nevyplatí, protože úroky a přeplacení je nastaveno fixně.

Vzhledem k nastaveným podmínkám by bylo vložení mimořádné splátky, která sice možná je, ale není výhodná, neefektivní. Po vyhodnocení finančních prostředků, potřeb a plánovaných investic jsem došla k závěru, že než vkládat mimořádnou splátku, je výhodnější nechat si volné finanční prostředky na bankovním účtu a použít je v nejbližší době na financování dalšího majetku, především na investice do modernizace. Na mé rozhodnutí měla vliv inflace, u níž se předpokládá její růst, takže peníze, které se mají pravidelně splácet na umoření dluhu budou ztrácet svoji hodnotu, tudíž pro podnikatele budou mít nižší cenu. Dalším faktorem bylo vyhodnocení podmínek nového úvěru, neboť tento úvěr na opravy hospodářských budov se bude pohybovat ve větších částkách. S ohledem na současný vývoj situace lze však předpokládat, že i v případě nízké úrokové míry z vysoké částky úvěru by došlo k nežádoucí výši přeplacení vypůjčené částky. Posledním důvodem, proč raději finanční prostředky použít jinak než na předčasné splacení, byla vyhodnocena bonita klienta. Vzhledem k tomu, že podnikatel nemá dlouhou podnikatelskou historii, kterou by mohl podložit ziskové hospodaření a schopnost platit pravidelně své závazky, bude bankou považován za nepříliš bonitního klienta, kterému banka buď nebude chtít

poskytnout úvěr vůbec, nebo ho neposkytne v požadované výši. A pokud ano, nastaví si banka poněkud vyšší úrokovou míru, aby pokryla své riziko nesplacení.

Tabulka 8 Rozvaha k 31. 12. 2011\*

Aktiva		Pasiva	
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>988 104,- Kč</b>	<b>Vlastní zdroje</b>	<b>1 306 440,- Kč</b>
Traktor	1 110 230,- Kč	Osobní prostředky podnikatele	1 306 440,- Kč
Oprávký	- 122 126,- Kč		
<b>Oběžný majetek</b>	<b>1 368 336,- Kč</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>1 050 000,- Kč</b>
Zásoby	98 500,- Kč	Závazky	0,- Kč
Pokladna	11 779,- Kč	Úvěry	1 050 000,- Kč
Bankovní účet	1 256 592,- Kč		
Pohledávky	1 465,- Kč		
<b>Celkem aktiva</b>	<b>2 356 440,- Kč</b>	<b>Celkem pasiva</b>	<b>2 356 440,- Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

\* V případě, že by podnikatel vedl účetnictví, vypadal by soupis majetku a zdrojů tedy rozvaha k tomuto datu dle tabulky. V daňové evidenci má podnikatel pouze výkaz o majetku a závazcích.

## 4.1.2 Daňové souvislosti

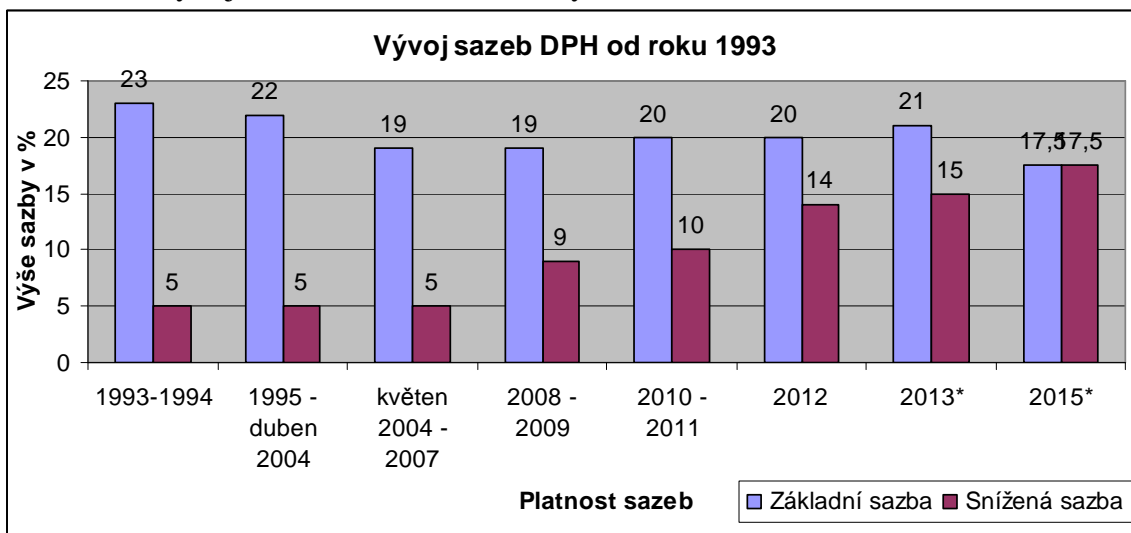
### 4.1.2.1 DPH

Podnikatel je dobrovolným plátcem DPH, protože jeho obrat nedosahuje 1 000 000,- Kč. Stal se plátcem čtvrtletním, tudíž má povinnost vyčíslit a zaplatit DPH k 25. dubnu, 25. červenci, 25. říjnu a 25. lednu.

Být dobrovolným plátcem se zemědělským podnikatelům obvykle vyplácí, protože nakupují zboží se základní sazbou DPH, tedy 20 %, a prodávají výrobky a poskytují služby s 14 %, tedy sníženou sazbou. Tento rozdíl obvykle způsobuje kladný výsledek mezi daní na vstupu a daní na výstupu, takže nárok na odpočet daně.

Tento výsledek byl ještě výhodnější do roku 2011, kdy snížená sazba daně byla na hodnotě 10 %, takže rozdíl 10 % mezi základní a sníženou daňovou sazbou poskytoval podnikateli nárok na odpočet daně. A to nemluvě o rocích předchozích. Z obrázku 1 je patrné, že rozdíl mezi základní a sníženou sazbou se neustále snižuje, takže například pokud se podíváme na rok 1993, byl rozdíl mezi sazbami 18 %, což u zemědělských podnikatelů způsobovalo vysoký nadměrný odpočet, který získávali. Snížená sazba daně má bohužel rostoucí tendenci, což znevýhodňuje běžné občany a vlastně všechny, protože potraviny, léky a jiné statky běžné spotřeby, které mají neelastickou křivku poptávky, se zdražují.

Obrázek 2 Vývoj základní a snížené sazby DPH v letech 1993 – 2015



\* předpokládaná výše sazeb

Zdroj: Vlastní zpracování na základě daňového portálu

V současné době mluví premiér vlády Nečas o zvýšení sazeb daně z přidané hodnoty v roce 2013 o 1 % u základní i snížené sazby. Rozdíl sazeb pro podnikatele ovlivní množství finančních prostředků, které v době mezi platbami DPH zůstanou v podniku (s růstem DPH by se u přijatých plateb zvýšily přijaté finanční prostředky), nebo které naopak podnik musí odvést. Ovšem pro běžné spotřebitele, kteří nemají možnost odečíst si DPH, to samozřejmě bude znamenat zvýšení cen. Pokud se ale splní plány vlády sjednotit sazby daně, které původně byly v plánu již pro letošní rok, nebude již pro zemědělské podnikatele výhodné být plátcem DPH, protože to, co si budou moci odečíst na vstupu, budou muset přiznat na výstupu, takže jejich výhoda tím zanikne. Navíc by to pro podnikatele obvykle znamenalo daňovou povinnost, protože jejich prodeje by měly být ve vyšších částkách než nákupy. Proto se dá předpokládat,

že pokud k tomuto kroku dojde, přestanou být někteří podnikatelé dobrovolnými plátcí DPH a stanou se zpět neplátcí, pokud jim to dovolí jejich obrat. Majitel farmy jistě k tomuto kroku přistoupí, neboť jeho obrat nedosahuje 1 000 000,- Kč ročně, aby se musel stát povinně plátcem DPH.

Tabulka 9 Nadměrný odpočet/daňová povinnost v roce 2011

Čtvrtletí	Částka	Povinnost/odpočet	343
1. čtvrtletí	4 447,- Kč	Nadměrný odpočet	MD
2. čtvrtletí	2 467,- Kč	Nadměrný odpočet	MD
3. čtvrtletí	11 269,- Kč	Daňová povinnost	D
4. čtvrtletí	4 202,- Kč	Nadměrný odpočet	MD

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňová povinnost ve 3. čtvrtletí je způsobena tím, že 3. čtvrtletí obsahuje letní měsíce, v nichž se provádí nejvíce prací, a bylo tedy poskytnuto nejvíce služeb, které pro účetní jednotku znamenají příjem a z toho plynoucí daň na výstupu.

Rozdíl mezi daňovou povinností a nadměrným odpočtem není příliš vysoký, ale za poslední čtvrtletí roku 2010 vznikl podnikateli vysoký nadměrný odpočet 407 558,-. To bylo způsobeno nákupem traktoru a vysokou částkou nároku na odpočet daně z nákupu majetku.

#### 4.1.2.2 Daň z příjmů - Výsledek hospodaření za rok 2011 a daňová povinnost

V roce 2011 musel podnikatel dosáhnout hospodářského výsledku minimálně 120 000,- Kč. Tato podmínka se odvíjí od podmínek dotace Mladý zemědělec, které ukládají, že podnikatel musí po dobu 5 let dosahovat určitého zisku. Protože podnikal po celý rok 2011, studoval prezenční studium a neměl jiné příjmy, musel jeho výsledek hospodaření dosáhnout minimálně výše uvedené částky, z čehož 45 % příjmů musí být získáno ze zemědělské prvovýroby, 55 % z ostatních příjmů, například ze služeb.

V daňovém přiznání může fyzická osoba uplatňovat:

- odpočty na životní pojištění hrazené podnikatelem do maximální výše 12 000,- Kč za splnění podmínek § 15 zákona o daních z příjmů
- za podobných skutečností také penzijní připojištění v maximální částce 12 000,- Kč, a to po odečtení 6 000,- Kč, jak říká zákon o dani z příjmů
- dále by bylo možné uplatnit dary, kam by patřilo i dobrovolné dárcovství krve, kdy za každý odběr je možné snížit základ daně o 2 000,- Kč. Z biologického hlediska si muž může snížit základ daně až o 8 000,- Kč, žena pouze o 6 000,- Kč.
- slevu na poplatníka ve výši 23 640,- Kč,
- dále slevu na studenta 4 020,- Kč,

Tabulka 10 Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011

Příjmy	371 479,- Kč
- výdaje	- 201 188,- Kč
Výsledek hospodaření	170 291,- Kč
Upravený základ daně	170 300,- Kč (170 291,- + 45,- Kč příjem dle § 8)
15 % daň	25 545,- Kč
- sleva na poplatníka	- 23 640,- Kč
- sleva na studenta	- 4 020,- Kč
Daňová povinnost	0,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Sazby daně se v posledních letech také měnily. Jejich vývoj ukazuje tabulka 12. V dřívějších letech bylo nastaveno progresivní zdanění, které se promítlo především u osob s vyšším příjmem. U zemědělského podnikatele s příjmem 120 000,- Kč by se podmínky v období předcházejících rovnoměrné dani příliš nezměnily, protože tato částka se pohybuje v nejnižší hranici. Pouze by podnikatel měl nižší daňovou povinnost z důvodu nižší sazby daně. Pokud by podnikatel dosahoval již zisku 170 300,- Kč, dostal by se do vyššího pásma zdanění, kde by platil 14 544,- Kč + 19 % ze základu vyššího než 121 200,- Kč, což by znamenalo daňovou povinnost ve výši

23 873,- Kč. Ovšem po odečtení slev, na které má podnikatel v současné době nárok, by daňová povinnost k zaplacení stejně byla 0,- Kč.

Daňovou povinnost podnikatele se základem daně 170 300,- v jednotlivých letech, kdy se měnil výpočet daňové povinnosti bez odečtení možných slev na dani, ukazuje tabulka 11.

Tabulka 11 Daňová povinnost podnikatele – fyzické osoby

Rok	Pevná část	%	Ze základu	Daňová povinnost
2000	15 300,- Kč	20 %	68 300,- Kč	28 960,- Kč
2001 - 2005	16 380,- Kč	20 %	61 100,- Kč	28 600,- Kč
2006 – 2007	14 544,- Kč	19 %	49 100,- Kč	23 873,- Kč
2008 – 2012	-	15 %	170 300,- Kč	25 545,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro podnikatele by bylo výhodné podnikat s tímto ziskem nejlépe v letech 2006 - 2007, kdy by měl nejmenší daňovou povinnost, naopak v roce 2000 by vypočtená hodnota dosahovala nejvyšší částky.

Vývoj sazeb daně z příjmů fyzických osob není tak snadné specifikovat, natož potom zanést do grafu jako u právnických osob. Do roku 2007 probíhalo progresivní zdanění, takže sazba daně se pohybovala mezi 12 – 32 % v roce 2006 a 2007, a mezi 15 – 32 % v letech předcházejících. Od roku 2008 bylo progresivní zdanění změněno na stejnou sazbu 15 % ze základu daně. V důsledku pevné sazby se do rozpočtu dostává méně finančních prostředků než dříve. Je zřejmé, že vyšší zdanění se u progresivní daně dotýkalo osob s vyššími příjmy. Na druhou stranu je nutné uznat, že vyšší zdanění je nemotivující pro dosahování vyšších příjmů. Pravděpodobně z tohoto důvodu bylo progresivní zdanění zrušeno. Ovšem v současné době se systém zdanění opět stal diskutovaným tématem a je možné, že progresivní systém zdanění bude opět obnoven.

Tabulka 12 Vývoj daně z příjmů fyzických osob v letech 1999 – 2012

<b>2000</b>			
<b>Základ daně</b>		<b>Daň přesahujícího</b>	<b>Ze základu</b>
<b>od Kč</b>	<b>do Kč</b>		
0	102000	15%	
102000	204000	15 300 Kč + 20 %	102000
204000	312000	35700 Kč + 25 %	204000
312000	a více	62700 Kč + 32 %	312 000
<b>2001 - 2005</b>			
<b>Základ daně</b>		<b>Daň přesahujícího</b>	<b>Ze základu</b>
<b>od Kč</b>	<b>do Kč</b>		
0	109200	15%	
109200	218400	16 380 Kč + 20 %	109200
218400	331200	38220 Kč + 25 %	218400
331200	a více	66 420 Kč + 32 %	331 200
<b>2006 - 2007</b>			
<b>Základ daně</b>		<b>Daň přesahujícího</b>	<b>Ze základu</b>
<b>od Kč</b>	<b>do Kč</b>		
0	121200	12%	
121200	218400	14544 Kč + 19 %	121200
218400	331200	33012 Kč + 25 %	218400
331200	a více	61212 Kč + 32 %	331 200
<b>2008 - 2012</b>			<b>Daň 15%</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle Účetní kavárna

Kdyby se podnikatel stal právnickou osobou, výpočet jeho daňové povinnosti by se změnil. Jak by výpočet vypadal, ukazuje následující schéma.



### Schéma výpočtu daňové povinnosti právnické osoby v roce 2011

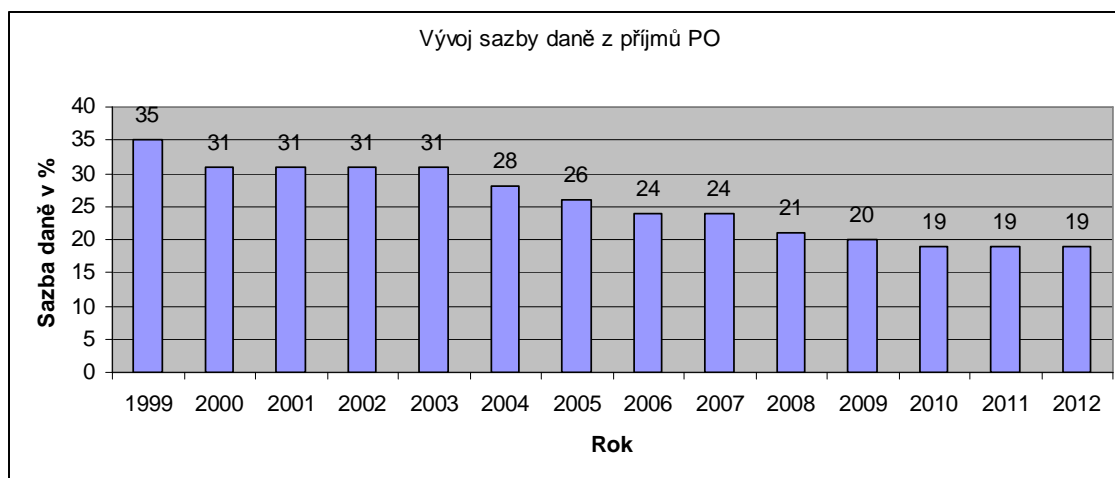
#### Hospodářský výsledek

- příjmy vyňaté a osvobozené
- odečet daňové ztráty
- odčitatelné položky dle § 34 zákona o dani z příjmů. Sem patří například 100 % nákladů na projekty výzkumu a vývoje.
- odečet darů dle § 20, odst. 8 zákona o dani z příjmů – Minimálně 2000,- Kč, maximálně 5 % základu daně sníženého o daňovou ztrátu a další položky dle § 34. Tuto výši lze ještě zvýšit maximálně o 5 % za splnění podmínky § 20, odst. 8. Zkoumá se, komu byl dar poskytnut a za jakým účelem.
- = základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů
- \* sazba daně 19 %
- slevy na dani dle § 35 zákona o dani z příjmů. Jedná se o slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. 60 000,- Kč na každého zaměstnance s těžkým zdravotním postižením, 18 000,- Kč na zaměstnance s lehčím zdravotním postižením.
- = daňová povinnost

Daňová povinnost podnikatele s příjmem 170 300,- Kč, v případě že by byl právnickou osobou, by byla vyšší, než u fyzické osoby. Dosáhla by výše 32 300,- Kč (170 000,- Kč \* 0,19). Z pohledu na vývoj sazeb fyzických a právnických osob je zcela zřejmé, že pro farmáře je výhodnější podnikat jako živnostník – fyzická osoba.

Výše daně z příjmů právnických osob se v posledních letech také snižovala. Její pokles ukazuje obrázek 3

Obrázek 3 Vývoj daně z příjmů právnických osob v letech 1999 – 2012



Zdroj: Vlastní zpracování dle Účetní kavárna

Z pohledu na vývoj daní, je zřejmé, že pro podnikatele je výhodnější být živnostníkem, fyzickou osobou než právnickou osobou, protože právnické osoby mají vyšší zdanění, nemají možnost odečítat si slevy na dani na poplatníka. U právnických osob jde odečítat pouze slevu na zaměstnance s invaliditou dle § zákona o dani z příjmů. Výhodou právnických osob je možnost odečítat od výsledku hospodaření ztráty minulých let, které by se mohly u zemědělských subjektů hodit. Ovšem pro podnikatele tato možnost ještě tři roky nepřipadá v úvahu, protože musí po dobu 5 let od získání dotace Mladý zemědělec dosahovat zisku.

### Příjmy

Nejdůležitějším příjmem podnikatele jsou samozřejmě dotace. Jedná se o přímé dotace na plochu v celkové výši 129 979,02 Kč.

Na celou plochu svých zemědělských pozemků trvalého travního porostu získává podnikatel každý rok přibližně 50 895,41 Kč jako přímou platbu **SAPS**.

Z plateb **TOP-UP** podnikatel získává pouze Platbu na chov krav bez tržní produkce mléka. Tato platba se poskytuje podle počtu velkých dobytčích jednotek (VDJ), a to dle stavu k 31. červenci daného roku, přičemž potvrzení o tomto počtu je nutné dostat nejpozději do 30. září. Platbu TOP-UP získává farmář na 3 ks krav bez tržní produkce mléka ve výši 4 181,40 Kč.

Částka z dotace **LFA** se skládá z několika částí. Jak je v již teoretické části uvedeno, dělí se území LFA na několik částí. Podnikatel má pozemky ve čtyřech z nich a na každou se vyplácí jiná částka na hektar.

1. část spadá do oblasti HA, kde podnikatel dostává 1 024,09 Kč za 0,26 ha (3 938,82 Kč/ha)
2. oblast HB dotace 2 454,11 Kč za 0,73 ha (3 361,79 Kč/ha)
3. oblast OA dotace 58,71 Kč za 0,02 aru nemá tu být ha(2 935,30 Kč/ha)
4. oblast OB dotace 17 970,03 Kč za 7, 62 ha (2 358,27 Kč/ha)

**Agroenvironmentální opatření** - Podnikatel měnil mezi lety 2010 a 2011 strukturu zemědělských pozemků a díky tomu získal také jinou částku dotace. V roce 2011 se rozhodl zatravnit původně ornou půdu o rozloze 2,23 ha. Zatravnění pozemků je považováno za krok žádoucí, a proto získal v roce 2011 zvýšenou podporu ve výši 15 105,48 Kč

Že přechod na zatravnění je finančně podporovanou věcí, můžeme vidět z této částky, neboť za trvalé travní porosty v systému ekologického zemědělství získal podnikatel 27 940,99 Kč z titulu agroenvironmentálních opatření. Tato částka byla získána za 8,63 ha, což je téměř čtyřikrát více než hektary, které se zatravňovaly, a přitom částka dotace není ani jednou tak vyšší.

Dále získal podnikatel z agroenvironmentálních opatření systému Podopatření ošetřování travních porostů, přesněji na louky, 10 348,80 Kč.

Přehlednou výši dotací v roce 2011 ukazuje tabulka 13

Tabulka 13 Dotace farmy v roce 2011

<b>Dotační titul</b>	<b>Popis titulu</b>	<b>Hektary</b>	<b>Částka dotace</b>
<b>SAPS</b>		<b>10,86</b>	<b>50 895,41 Kč</b>
<b>TOP-UP</b>	<b>Platba na chov krav bez tržní produkce mléka</b>	<b>3 ks</b>	<b>4 181,40 Kč</b>
<b>LFA</b>	<b>Méně příznivé oblasti</b>	<b>8,43</b>	<b>21506,94 Kč</b>
Z toho: HA		0,26	1 024,09 Kč
HB		0,73	2 454,11 Kč
OA		0,02	58,71 Kč
OB		7,62	17 970,03 Kč
<b>AEO</b>		<b>10,86</b>	<b>53 395,27 Kč</b>
Z toho: Péče o krajinu	Zatavnění	2,23	15 105,48 Kč
Postupy šetrné k životnímu prostředí	Ekologické zemědělství - Travní porosty	8,43	27 940,99 Kč
Ošetřování travních porostů	Louky	10,86	10 348,8 Kč
<b>Celkem</b>			<b>129 979,02 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2011 byla přijata investiční dotace na traktor 952 441,- Kč a 50 000,- Kč na opravu zemědělské budovy.

Další příjmy plynou z podnikání. První možností jsou příjmy z prodeje služeb. Podnikatel poskytuje následující služby - sekání, svázení balíků a především kombajnování, neboť málo zemědělců vlastní svůj vlastní kombajn. Vzhledem k počasí, které je velmi střídavé, je kombajn v době žní a dobrého počasí téměř nutností. Navíc pořízení kombajnu je velmi nákladná záležitost, kterou si nemůže dovolit každý, pro malé zemědělce, kteří by kombajnovali pouze sobě, by byla tato investice

neefektivní. Proto mají někteří drobní hospodáři domluveny služby od majitele farmy. Někdy tyto služby využívají i větší zemědělci, kteří nestíhají v době sklizně se svojí technikou úrodu sklídit.

Druhou možností získání příjmů jsou příjmy z živočišné výroby, dříve majitel farmy prodával dobytek na jatka, kdy si pro dobytek brzy ráno přijeli a odváželo se obvykle více kusů najednou. Ovšem podmínky platby byly poněkud nejisté. Jedna jatka byla zrušena, druhá byla poměrně daleko a platební podmínky byly také ne zcela jisté. Naštěstí všechny platby za skot proběhly v pořádku, případně s menším zpožděním, ale k žádné nedobytné pohledávce nedošlo. V současné době se zjistilo, že by bylo možné hovězí maso prodávat přímo lidem, tedy koncovým uživatelům. Sníží se množství mezičlánků mezi výrobcem a spotřebitelem, čímž se též sníží cena pro spotřebitele a výrazně se zvýší kvalita dodávaného masa, neboť si spotřebitel může být jist jeho čerstvostí. V roce 2011 proběhla zkouška, kdy se porazil jeden mladý býk, který byl dovezen na jatka do Horažďovic, tam byl poražen a rozčtvrcen, zachlazen, protože kvalitní čerstvé maso má po rozbourání zůstat několik dní uzrát. Poté byl dovezen zpět na farmu, kde za pomoci řezníka bylo maso rozporcováno a rozváženo do desetikilových balíčků masa, které obsahují přední a zadní maso bez kosti, maso s kostí a kosti na polévku. Tyto balíčky byly rozvezeny mezi zájemce o koupi. Spokojenost zákazníků i podnikatele byla velká. Díky přímému nákupu od spotřebitelů se zajistily platební podmínky hotově, takže příjmy byly inkasovány ihned bez jakékoli obavy z nezaplacené pohledávky.

Vzhledem k velké spokojenosti zákazníků je ten tento rok naplánováno zpracovat takto býků více. První porážka tento rok by se měla uskutečnit na konci března. Náklady na porážku jednoho býka v současné době dosahují přibližně 5 000,- Kč, v čemž je zahrnuta cesta na jatka, služby jatek, služby řezníka, igelitové tašky na zabalení a cestu ke spotřebiteli. Výnosy, respektive příjmy z prodeje, byly inkasovány ve výši 40 000,- Kč. Tyto příjmy by měly v současné době vzrůst z důvodu zvýšení cen v obchodech, zvýšení nákladů. Samozřejmě i náklady se zvýší, jak již bylo předesláno. Bohužel růst cen nafty má na dopravu velký vliv.

Zisk z prodeje jednoho býka by tedy měl být asi 39 000,- Kč, což oproti původním asi 32 000,- Kč inkasovaných z jatek při dřívějším způsobu porážky znamená významné zlepšení ekonomické situace podnikatele. Ovšem tento zisk lze získat pouze, pokud bereme v úvahu náklady na porážku. Nejsou zde zahrnuty veškeré náklady na výkrm skotu, což je podstatnou okolností. Ty jsou uvedeny v následující kalkulaci.

Tabulka 14 Kalkulace nákladů na odchov býka do 24 měsíců

Položka	Popis položky	Kalkulovaná cena
Přímý materiál	Nákup telete	6 000,-
	Mléko	1 166,-
	Krmení	11 784,-
Přímé mzdy		9 733,-
Výrobní režie	Elektrická energie	667,-
	Voda	164,-
	Opravy	11 367,-
<b>Celkem</b>		<b>30 681,-</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Provozní náklady jsou vynakládány především na spotřebu pohonných hmot, které jsou spotřebovávány při obhospodařování pozemků, výrobě a svozu krmení, dále mezi náklady patří energie, mléko pro telata a další. Kalkulované náklady byly stanoveny na výši 30 681,-. Mzdové náklady byly oceněny velmi nízko. Podnikatel vykonává tuto činnost rád tak mu nevadí, že není příliš výdělečná. Kdyby byly mzdové náklady naceněny adekvátněji, vyšly by náklady asi rovny výnosům z prodeje býka. Při porovnání nákladů a výnosů lze říci, že zisk z jednoho býka je 8 319,- Kč, což není mnoho a jistě by pouze toto podnikatele neuživilo.

Dříve podnikatelovy příjmy z prodeje býka byla pouze na 1 319,- Kč/ks. Tato částka byla velmi nízká a proto podnikatel zkusil využívat přímého prodeje masa

spotřebitelům, díky čemuž získává z každého býka výnos 8 319,- Kč. Tento způsob prodeje přináší uživateli bezesporu vyšší zisky a tedy vyšší efektivitu.

Do kalkulace nebyly počítány náklady na odpisy strojů, když se odpisy neuplatňují. Kalkulace byla vytvořena pouze na provozní náklady. Technické vybavení je nutné obnovovat, ale při započtení odpisů do kalkulace by již byl podnikatel ve ztrátě.

Dotace zvýšené oproti systému konvenčního zemědělství za hospodaření na pozemcích v systému ekologického zemědělství jsou sice ekonomicky výhodné, přesto má tento systém pro podnikatele i své nevýhody. Podmínky ekologického zemědělství totiž určují některá pravidla, která nejsou zcela vhodná z pohledu přírody. Tato pravidla jsou určitým způsobem limitujícím faktorem, který je v rozporu se zásadami hospodaření a ochrany přírody, přičemž ochrana přírody má být vlastně hlavním důvodem pro systém ekologického zemědělství. Jedním takovým termínem je například pevně daný termín na sekání luk, kdy první trávy mají být posekány do 25. 7. a druhé do 25. 10. Přitom se může stát, že do 25. 7. zrovna nebude vhodné počasí. Je možné počkat na příhodnější počasí třeba do 3. 8., ale riskuje se, že pokud přijde kontrola z BIOKONTu, ABCERTu nebo KEZu, přijde farmář o dotace na ekologické zemědělství, protože nesplnil podmínky nutné pro vyplacení těchto dotací. Při sekání luk, zvláště pokud se jedná o ekologické zemědělství a náležitý přístup ke krajině, je vhodné vzít také v úvahu ochranu krajiny a vliv na zvířata. Louky by měly být sekány postupně, protože při posekání všeho najednou se pak nemá kam schovat zvěř.

Výše zmíněné společnosti jsou společnosti, které provádějí kontrolu ekologického zemědělství. Tyto kontroly chodí minimálně 1x do roka kontrolovat každého zemědělce v systému ekologického zemědělství.

### **Výdaje**

Převážnou část výdajů tvoří výdaje na naftu, které představují přibližně 60 % výdajů. Mezi další nutné výdaje patří výdaje za poskytnuté služby lisování a balení. Tyto výdaje by se měly v roce 2012 minimalizovat, protože v roce 2012 se plánuje nákup vlastního lisu a rotačky. Dále bylo nutné nakupovat obilí jako krmení

pro dobytek. V roce 2011 tyto výdaje dosahovaly výše 24 000,- Kč. Tento výdaj bude minimalizován v roce 2013 díky převodu farmy, čímž podnikatel získá ornou půdu, kde si obiloviny bude moci sám vypěstovat. Náklady na obilí budou také sníženy díky vytváření obilné senáže, která při krmení skotu nahrazuje obilí. S tímto produktem je méně práce, méně závisí na počasí a užitek pro dobytek vytváří stejný.

Velkou část nákladů každoročně také tvoří energie - elektřina a voda. Nejvíce energeticky nákladný je šrotovník obilí, který se využívá minimálně jednou týdně. Náklady na elektřinu má účetní jednotka v úmyslu řešit pomocí „zelené energie“. Hodlá investovat asi 200 000 Kč do výstavby fotovoltaické elektrárny na střeše stodoly. Tuto energii plánuje poskytovat do sítě na tzv. zelený bonus, který vytváří výhodné podmínky pro vlastníky elektrárny, kteří si vlastně svoji elektřinu vyrábějí sami a pouze zbytek, který nespotebují, posílají do elektrického oběhu. Tato investice by se měla vrátit přibližně za 5 let.

$$\text{Výpočet doby návratnosti} = I (\text{investice}) / (\text{výnosy}_1 + \text{výnosy}_2 + \dots + \text{výnosy}_n)$$

#### 4.1.2.3 Daň z nemovitosti

Za pozemky trvalých travních porostů, které si podnikatel vlastní, platí daň ve výši 721,- Kč. Celkový výpočet daně z nemovitosti by byl velmi složitý a zdoluhavý vzhledem k mnoha malým pozemkům v různých katastrálních územích. Příklad výpočtu daně z nemovitosti v katastrálním území obce Vrhavěč, jedná se o trvalý travní porost:

Výměra druhu pozemku a tedy základ daně činí	3 567 m <sup>2</sup>
* cena pozemku za 1 m <sup>2</sup> podle § 5 odst. 1 a 2	3,92
= základ daně podle § 5 odst. 1 a 2	13 983
* sazba daně podle § 6 odst. 1	0,25
= daň z pozemků	35,- Kč.

Místní koeficient podle § 12 zákona o dani z nemovitosti byl stanoven na 1, takže výsledná daň po úpravě místním koeficientem zůstane stále 35,- Kč.



#### 4.1.2.4 Daň silniční

Od daně silniční je podnikatel osvobozen, protože nevlastní žádná motorová vozidla, z kterých by se platila silniční daň. Ve svém majetku má pouze nový traktor značky Fendt Vario 400. Z traktoru se ale daň silniční neplatí. Dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční § 2 odst. 2 nejsou předmětem daně zemědělské a lesnické traktory.

#### 4.1.2.5 Spotřební daň

Podnikatel využívá možnosti navrácení spotřební daně z minerálních olejů dle § 57 zákona o spotřební dani. Na vrácení daně má subjekt nárok ode dne spotřeby minerálních olejů na dané účely zemědělské prvovýroby a nemusí se k této dani registrovat.

Nárok na vrácení této daně podnikatel může doložit dokladem o prodeji minerálních olejů vyjmenovaných v § 45, evidencí o spotřebě těchto výrobků, dokladem o zaevidování zemědělského podnikatele do této evidence nebo dokladem z evidence využití zemědělského půdy.

V případě prokazování díky dokladu o prodeji, musí tento doklad obsahovat informace včetně DIČ o prodávajícím i kupujícím, množství nakoupeného zboží, sazba a výše spotřební daně k danému dni, datum vystavení dokladu a číslo dokladu. Tento doklad musí prodávající vyhotovit nejpozději následujících den po podání žádosti o jeho vyhotovení.

Nárok na vrácení daně je možné uplatit nejdéle do 6 měsíců od doby, kdy bylo možné nárok nejpozději uplatnit, a nejdříve do 25. dne následujícího kalendářního měsíce.

Možnost uplatnění je obdobná jako u DPH, také k 25. dni následujícího kalendářního měsíce. Tuto podobnost způsobuje fakt, že daň z přidané hodnoty se počítá již z ceny zvýšené o spotřební daň, pokud se výrobku či zboží tato daň týká.

Většinou se vrací daň ve výši 60 % daně, zahrnuté do ceny výrobků. Výjimku tvoří pouze oleje určené k pohonu vznětových motorů s příměsí řepkového oleje, přičemž metylestery řepkového oleje musí tvořit minimálně 30 % obsahu. V tomto případě se vrací 85 % daně.

Podnikatel za rok 2011 uskutečnil nákupy minerálních olejů za. 59 255,- Kč, z čehož 18 972,- Kč tvořila spotřební daň. Na základě nároku na vrácení tedy získal zpět 11 393 Kč, které tvoří právě 60 % spotřební daně.

## 4.2 Hospodaření v roce 2012

V roce 2012 se předpokládá nákup lisu a baličky. Tato investice je již domluvená s rakouskou firmou Dumfart Landmaschinen GmbH. Firma působí na trhu již 15 let. Nákup z Rakouska se dá velmi snadno zdůvodnit, a to samozřejmě nižší cenou za stejný výrobek jako u nás.

Požizovací cena tohoto majetku by měla mít hodnotu 770 000,- Kč za lis a 218 000,- Kč za rotačku po přepočtu dle domluveného kurzu 24,91 Kč/EUR. Faktura na rotačku tvoří přílohu 4. Oba tyto stroje patří do první odpisové skupiny a daňově se budou později odepisovat po dobu 3 let. Účetně se budou odepisovat lineárně po dobu 5 let.

Tabulka 15 Daňový odpis lisu a rotačky

Rok	Odpis lis	Odpis rotačka
2012	154 000,- Kč	43 600,- Kč
2013	308 000,- Kč	87 200,- Kč
2014	308 000,- Kč	87 200,- Kč
<b>Celkem</b>	770 000,- Kč	218 000,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 16 Účetní odpis lisu a rotačky

Rok	Odpis lis	Odpis rotačka
2012	154 000,- Kč	43 600,- Kč
2013	154 000,- Kč	43 600,- Kč
2014	154 000,- Kč	43 600,- Kč
2015	154 000,- Kč	43 600,- Kč
2016	154 000,- Kč	43 600,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Vzhledem k odlišným odpisům účetním a daňovým by při vedení účetnictví plynula povinnost upravit výsledek hospodaření v jednotlivých letech. Protože účetní jednotka vede daňovou evidenci, tyto úpravy se jí netýkají.

### **4.2.1 Modernizace**

V současné době se vyjednávají možnosti nového úvěru na Modernizaci zemědělských podniků. Nabídky se řeší u Komerční banky, České spořitelny a Volksbank.

#### **Volksbank**

Byla oslovena i Volksbank, která se původně k poskytnutí dalšího úvěru stavěla velmi pozitivně, neboť podnikatel tam již jeden úvěr má, takže si banka mohla zkontrolovat, že farmář splácí pravidelně a bez jakýchkoliv problémů. Zprostředkování úvěru měla na starost společnost K2 Finance Plzeň. Později ale banka zjistila, že podnikatel zahájil svoji činnost relativně nedávno, takže vyžadovala jiného ručitele, kterým měl být podnikatelův otec. Ovšem po dodání daňového přiznání otce jako dlouhodobého podnikatele s minulostí, bylo zjištěno, že jeho výsledek hospodaření je v posledních dvou letech v záporné hodnotě a žádost byla na základě pouze těchto příjmů zamítnuta. Úrok zde byl sice lákavý 5,4 %, ale díky velké administrativní náročnosti byla tato banka vyřazena z přijatelných alternativ.

#### **Česká spořitelna**

S přihlédnutím k tomu, že podnikatelův otec má bankovní účet u České spořitelny a také dříve měl několik úvěru, které byly bez jakéhokoliv prodlení splaceny, byla cesta k poskytnutí úvěru díky bankovní poradkyni mnohem jednodušší. S nabídkou se dostala s úvěrem na 2 000 000,- Kč na 6,4% úrok způsobený nízkou hodnotou zástavy, a to budovy v Bezděkově, na částku asi 1 700 000,- Kč, při plném zajištění cca 2 500 000,- by byl úrok na hodnotě 5,4 %.

### **Komerční banka**

U komerční banky bylo velmi složité papírování a požadavky, které banka chtěla. Po dodání kompletní finanční analýzy, hodnot v minulosti a prognózy na budoucích 5 let, daňového přiznání potvrzeného finančním úřadem nabídla banka úvěr na 1 313 000,- Kč s úrokem 5,4 %. Také zajištění bylo požadováno poměrně vysoké. Do zástavy se musely vložit 2 nemovitosti a to stavení na Bezděkově, které se bude rekonstruovat, a chalupa na Týnci.

Tento rok by se měla začít realizovat stavba na pozemku v Bězděkově, kde by se mělo vytvořit 32 nových míst pro ustájení krav s telaty, a modernizace na pozemku v Kalu. Na tuto stavbu podnikatel získal příslib dotace z dotačního titulu Programu rozvoje venkova z osy I. Zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví, Opatření I.1.1 Modernizace zemědělských podniků.

Dotace je zaměřena na investice do zemědělských staveb a technologií (rekonstrukce a výstavba nových staveb včetně nezbytného zázemí stavby/staveb). Projekty jsou vybírány na základě preferenčních kritérií daných Pravidly pro poskytování dotace. Záměry se mohou týkat buď stavby a technologie pro živočišnou či rostlinnou výrobu.

Částka způsobilých výdajů, ze kterých je stanovena dotace na jeden projekt činí od 100 tis. Kč do 30 mil. Kč (včetně). Maximální výše dotace na jednoho příjemce dotace v rámci podopatření činí 90 mil. Kč za období let 2007 - 2013. Příspěvek EU činí 75 % veřejných zdrojů. Příspěvek ČR činí 25 % veřejných zdrojů. [16]

Dotace může být poskytnuta ve výši 40 – 60 % výdajů.

Projekt byl vytvořen na celkovou částku 3 151 200,- Kč, přičemž 525 200,- Kč bude zafinancováno z vlastních zdrojů, a na 2 626 000,- Kč požadovaná částka dotace. Dotace byla schválena na 50 %. Z částky 1 313 000,- Kč bude hrazeno 75 % z prostředků Evropské unie (tj. 984 750,- Kč) a zbylých 25 % (tj. 328 250,- Kč) bude příspěvek z národních zdrojů. Žádost již takto byla schválena a po provedení veškerých stavebních prací projektu bude předložena k proplacení 30. 9. 2013.

Součástí projektu by měla být výměna vstupních vrat, nové betonové povrchy podlah, nové dřevěné podlahy půdního prostoru, podbití šikmého krovu až ke hřebeni střechy, výměna dřevěného hrazení pro dobytek za kovové, oprava vnitřní elektroinstalace, výměna oken, výměna střešní krytiny, provedení nových vnitřních a vnějších omítek, výměna vstupních dveří, oprava vnitřních povrchů a oprava penetrace nepropustné betonové jímky na močůvku. Ve stájích bude provedena nová technologie napájení.

Cíl projektu podnikatel spatřuje v zajištění chodu farmy v ekologickém režimu založeném na rovnovážném stavu mezi rostlinnou a živočišnou výrobou, zajištění pohody a zdraví chovaných zvířat, což se projeví v lepším zpeněžování jak živočišné, tak rostlinné produkce. Cíl projektu je nutné chápat i z hlediska dlouhodobého, protože žadatel má velký zájem na udržení této rodinné tradice. Rekonstruované objekty budou sloužit jako sklady sena a k ustájení chovaného skotu bez tržní produkce.

Účetně je nutné se pozastavit nad tím, zda tato investice patří do oprav nebo do technického zhodnocení. Zda tyto položky účtovat do nákladů nebo na vrub majetkových účtů a zvýšit jejich hodnotu. Správné posouzení má velký vliv na vývoj daně z příjmů. Při špatném vyhodnocení technického zhodnocení jako opravy se pak účetní jednotka bude pravděpodobně potýkat s problémy, až jí finanční úřad dodaní špatně vypočtenou daňovou povinnost.

### **Oprava**

V případě opravy se jedná o uvedení do původního nebo provozuschopného stavu, k čemuž mohou být použity i nepůvodní materiály, součásti i technologie. Ovšem u technologií opatrně, protože nové technologie už by mohly znamenat změnu na technické zhodnocení.

**Technickým zhodnocením** se pro účely zákona o dani z příjmů rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč. Za technické zhodnocení je možné považovat i výdaje nižší, pokud je poplatník neuplatní jako výdaj.

Pod technické zhodnocení spadají i rekonstrukce, které mají za následek změnu účelu nebo technických parametrů majetku, a modernizace. Modernizaci zákon o dani z příjmů § 33 vysvětluje jako rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. V praxi se vybaveností rozumí zařízení, přístroje, prostředky a pomůcky. Zvýšením použitelnosti se rozšíří vlastnosti a schopnosti majetku sloužit více účelům.

Pokud by si poplatník nebyl jist, zda se jedná o technické zhodnocení, může požádat o závazné posouzení příslušný finanční úřad. Žádost by měla obsahovat údaje o poplatníkovi, o původním a novém stavu majetku, o způsobu jeho nabytí, popis prací a rozsah výdajů, které je nutné posoudit. Přesný obsah závazného posouzení popisuje § 33a zákona o dani z příjmů.

Pokud bude „změna stavu“ posouzena jako technické zhodnocení, což modernizace bezpochyby bude, neboť modernizace patří do technického zhodnocení, bude nutné upravit odpisy a používat koeficienty pro zvýšenou vstupní cenu. Tyto koeficienty pro rovnoměrný odpis ukazuje tabulka 17 ve čtvrtém sloupci.

Tabulka 17 Koeficienty rovnoměrného odepisování majetku včetně koeficientů pro technické zhodnocení

Skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

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

## **4.2.2 Daně**

### **4.2.2.1 Daň z příjmů**

#### **Výsledek hospodaření**

Minimální nutný výsledek hospodaření 120 000,- Kč/rok se nezvýší, ale bude nutné dosahovat vyšších příjmů z prvovýroby. Z důvodu dokončení studia podnikatele a získání dalších příjmů díky zaměstnání vznikne povinnost navýšit dosahovanou výši příjmů z prvovýroby, neboť příjmy ze zaměstnání zvýší dosahované příjmy z druhovýroby např. služeb, neboť tam spadá právě příjem ze zaměstnání. Dotačním titulem je stanoveno, že 45 % příjmů podnikatele musí pocházet z prvovýroby – tedy rostlinné nebo živočišné produkce - a zbylých 55 % může být tvořeno jinak. Předpokládám, že pro rok 2012 bude nutné zaplatit daňovou povinnost, protože farmář ztratil v polovině roku možnost uplatňovat slevu na studenta a navíc získá letošní rok mnohem vyšší příjmy než v minulých letech.

#### **Příjmy**

Z důvodu tvorby obilné senáže v roce 2011 z 0,5 ha otcovy orné půdy otce a částečného krmení farmářova dobytka byl v roce 2012 evidován přebytek ovesa, který by se do žní nezpracoval, proto se podnikatel rozhodl tento oves výhodně prodat. Oves dosahuje prvotřídní kvality a bude za něj zinkasováno asi 43 000kč/1,5t.

Na rok 2012 má podnikatel podepsaných několik smluv na poskytování zemědělských služeb. Mělo by se jednat o služby kombajnování 30 ha s různými zemědělci, lisování slámy a sena pro Meclovskou zemědělskou a. s. 3 000 ks balíků, z čeho by podnikatel měl získat tržby asi 285 000,- Kč. Příslib služeb od této akciové společnosti ukazuje příloha 2. Nemám k dispozici žádnou přesnější smlouvu o ceně ani rozsahu, ale ceny se budou odvíjet od cen nabízených dle přílohy 3.

#### **Výdaje**

Výdaje se očekávají přibližně stejné jako vloni, samozřejmě bereme v úvahu růst cenové hladiny - tedy vstupů. Jediným prvkem, o který se výrazněji zvýší výdaje, budou splátky úvěrů na lis a rotačku, které dosáhnou v roce 2012 výše 47 700,- Kč.



#### 4.2.2.2 Spotřební daň

Výše nároku na vrácení spotřební daně v roce 2012 by měla být vyšší než v roce předcházejícím. To by mělo být způsobeno vyšší spotřebou z důvodu získání dalších pozemků, které bude nutné obhospodařovat, a také získáním určitých smluv na poskytování služeb svážení, kombajnování a po pořízení lisu také lisování.

#### 4.2.2.3 Daň z nemovitosti

V roce 2012 by se měla platit daň z nemovitosti stejně vysoká jako rok předcházející. Pouze došlo k nákupu přesně 1,7174 hektaru travních porostů, což vyvolá zvýšení daňové povinnosti o 302,- Kč. Tabulka ukazuje výpočet výše daňové povinnosti na jednom z nových pozemků v obci Janovice nad Úhlavou. Cena pozemku je tu poměrně vyšší, protože se jedná úrodné pozemky na výhodném místě.

Tabulka 18 Výpočet daně z nemovitosti na jednom z nových pozemků

Číslo řádku daň. přiznání	Popis	Měrná jednotka	Hodnoty
210	Výměra druhu pozemku	m <sup>2</sup>	5 782
211	Cena pozemku za 1 m <sup>2</sup> podle § 5 odst. 1 a 2	Kč	7,78
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2	Kč	44 984
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1	%	0,25
217	Daň z pozemků	Kč	113
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození	Kč	113
223	Místní koeficient dle § 12 zákona	Kč	1
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	Kč	113

Zdroj: Vlastní zpracování

### 4.2.3 Převod farmy

Na konci tohoto roku musí proběhnout převod farmy z původního majitele, otce podnikatele na mladého podnikatele, musí ukončit svoji živnost na zemědělskou činnost do 31. 12. 2012 a po dobu vázací doby dotačního titulu nesmí svoji živnost obnovit. Převod by měl probíhat sepsáním smlouvy o prodeji farmy. Tato smlouva by měla obsahovat pouze movité věci jako:

- traktor v hodnotě 200 000,- Kč,
- rotační sekačka na sklizeň píce 15 000,- Kč
- 2 krávy s telaty, přičemž hodnota jedné krávy dosahuje asi 20 000,- a cena telete je 10 000 Kč,
- dále by se mělo jednat o obrabeč za 20 000,- Kč a shrnovač za 24 000,- Kč,
- secí stroj za 30 000,- Kč,
- a pluh na orbu za 40 000,-

Do kupní smlouvy se nezapisují pozemky a budovy, protože zemědělská budova může zůstat v majetku otce a farmář si bude tyto prostory pronajímat za 15 000,- Kč/ročně. Dále se nebudou převádět pozemky, protože pozemky zemědělské orné půdy nevlastní podnikatelův otec, ale jeho matka, takže zde bude přecházet pouze nájemní vztah, nikoliv vlastnické právo k pozemkům. Nájem na těchto pozemcích bude sjednán na 1 000,- Kč/ha/rok. K nájemnému se také připojí povinnost zaplatit daň z nemovitosti, která bude spočítána v části o dani z nemovitosti. Tato kupní smlouva musí být také doložena na SZIF v Českých Budějovicích, jako důkaz, že byly skutečně splněny podmínky dotace.

S převodem nemovitosti se také objeví daň z převodu nemovitosti, kterou bude platit otec jako prodávající.

## 4.3 Hospodaření v roce 2013

### 4.3.1 Daň z nemovitosti

Jednou z prvních povinností v roce 2013 bude podání daňového přiznání k dani z nemovitosti, neboť podnikatel získá na konci roku 2012 čtrnáct hektarů orné půdy. Díky této změně má povinnost podat daňové přiznání a je povinen ohlásit tuto změnu do 31.1. a do 31.5. tuto daň zaplatit. Za předpokladu podmínek pro rok 2012 by tato daň měla být ve výši 7 201,- Kč. Ukázkou výpočtu daně z nemovitosti pro ornou půdu v obci Bezděkov u Klatov ukazuje tabulka 19.

Tabulka 19 Výpočet daňové povinnosti z pozemků orné půdy.

Číslo řádku daň. přiznání	Popis	Měrná jednotka	Hodnoty
210	Výměra druhu pozemku	m <sup>2</sup>	36 916
211	Cena pozemku za 1 m <sup>2</sup> podle § 5 odst. 1 a 2	Kč	6,62
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2	Kč	244 384
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1	%	0,75
217	Daň z pozemků	Kč	1 833
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození	Kč	1 833
223	Místní koeficient dle § 12 zákona	Kč	1
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	Kč	1 833

Zdroj: Vlastní zpracování

### 4.3.2 Daň z příjmů

Od roku 2013 díky převodu farmy původního majitele na syna zmizí možnost získání příjmů za služby poskytované otci a naopak výdajů za služby poskytované otcem podnikatele. To by mohlo poněkud snížit možnost úprav hospodářského výsledku tak, aby bylo dosahováno hospodářského výsledku dle podmínek dotace. Na druhou stranu by ale převod farmy měl zajistit více kusů dobytka, více pozemků pro pobírání dotací i produkci rostlinné výroby, kterou potom podnikatel buď může zpeněžit nebo spotřebovat bez dalších nutných výdajů.

#### Výsledek hospodaření

V tomto roce zatím naposledy známe nutný výsledek hospodaření, kterého musí podnikatel dosáhnout, aby mu nebyla krácena dotace, kterou doposud již získal a musel by tedy její část vrátit.

Pro rok 2013 musí podnikatel opět dosáhnout zisku 120 000,- Kč, a to za stejných podmínek jako v roce 2012. Jak se tato výše bude měnit v budoucnosti, zatím není známo. Záleží na změnách v eurozóně a na změnách a novinkách nového programovacího období.

#### Dotace 2013

V roce 2013 po převodu získá podnikatel 13,83 ha orné půdy, za které by měl obdržet dotaci 53 779,89 Kč.

Z důvodu regulace plevelů, protože ekologický zemědělec smí používat postřiky a jiné chemické přípravky ve velmi omezené míře, se uvažuje o zatravnění těchto pozemků. To by znamenalo získání 93 728,26 Kč. Ovšem pokud budou tyto pozemky nadále už jen trvalým travním porostem, bude v dalších letech získávat dotaci pouze 3237,66 Eur na hektar tj. 44 776,84 Kč. Tato varianta je lukrativní po dobu 5 let. Poté celkové příjmy při získávání každoroční sumy ve výši 53 779,89 Kč za ornou půdu převáží nad získáním 93 728,26 Kč první rok, přičemž v následujících letech se částka sníží pouze na 44 776,84 Kč.

V roce 2014 by podnikatel měl mít možnost vyvázat se z povinnosti dosahovat určité výše zisku, protože uběhne 5 let od poskytnutí dotace na Mladého zemědělce. K tomuto kroku, ale pravděpodobně dojde až o 3 roky déle, protože podnikatel získal dotaci na modernizaci díky tomu, že patří mezi mladé zemědělce a hospodaří v systému ekologického hospodaření. Proto bude muset splňovat podmínky po delší dobu, protože dotační podmínky mu to tak přikazují. Otazníkem zůstává, co se stane s plošnými dotacemi a dalšími finančními prostředky, které jsou pro většinu zemědělských podniků základem pro ziskové hospodaření. Kdyby tyto dotace z Evropské unie byly zrušeny, způsobilo by to problémy nejednomu zemědělci. Dle mého názoru se dá očekávat, že sazby dotace se sníží, ale nebudou úplně zrušeny, protože by to způsobilo krizi v sektoru zemědělství, zemědělci by se rozhodli, ať už dobrovolně nebo pod tlakem okolností zrušit své živnosti. To by způsobilo problémy na trhu s potravinami, kterých by byl nedostatek. A dopad tohoto jednání na ekonomiku je zřejmý.

## 5 Diskuse

Pro podnikatele malého rozsahu je mnohem výhodnější vést daňovou evidenci vzhledem k menší náročnosti administrativní i znalostní. Také výkazy vedení v daňové evidenci patří mezi jednodušší. Sestavit výkaz o majetku a zdrojích je mnohem snadnější než rozvaha také díky tomu, že má méně položek. Mezi další výhodu evidence patří nesporně peněžní deník jako jasný přehled příjmů a výdajů, který ve své podstatě zastává i funkci výkazu cash flow. Oproti účetnictví zde nehrozí nelikvidita, i když bychom měli vysoký výsledek hospodaření, protože zde neexistují vykázané tržby, které by ovlivňovaly zisk a přitom nebyly zaplacené.

Pro podnikatele živnostníky je podnikání mnohem složitější než pro velké podniky, kde mají mnoho různých specialistů. Podnikatel musí mít velké množství znalostí z různých oblastí, ať se jedná o účetnictví, ekonomiku či případně management. U zemědělského podnikatele se jedná také o znalosti z oblasti zoologie, rostlinné výroby, zemědělství či veterinářství.

Společná zemědělská politika má za úkol podporovat také malé a střední podniky, ovšem v České republice k tomu tolik nedochází. Ve srovnání s jinými členskými státy jsou podmínky pro dotace v ČR mnohem složitější a přísnější. Když se podíváme na příklad do Rakouska, jsou tam podmínky pro hospodaření v zemědělství a získávání dotací mnohem mírnější. Důvod je možné také najít v rozdílných politikách pro staré a nové státy EU. U nás je totiž například nutné přidávat k dotačním titulům také prostředky z národních zdrojů. To v některých původních státech EU není. V některých státech jsou podmínky poskytnutí dotace mnohem mírnější než u nás. Díky nerovnoměrnému rozdělení dotací je také konkurenceschopnost podniků ztlačena.

Získání dotace je pro podnikatele určitou motivací k hospodaření a to nejen po dobu nuceného hospodaření kvůli udržitelnosti projektu. Mezi motivující prvky patří také možnost snižování výsledku hospodaření po uplynutí vázacího období o odpisy, pokud je podnikatel neuplatnil dříve. Motivujícím prvkem je také na první pohled

poměrně levné získání techniky, které se pak farmář nebude chtít hned vzdát a prodat ji, ale naopak co nejdéle ji využívat k hospodaření.

Dotace znamenají pro příjemce přilepšení v jeho hospodaření. Ale málokdo si pak všimne, že příjmy z poskytnuté dotace plynou i jiným subjektům jako státu či EU. Poskytnutí dotace a podmínky vázací doby totiž přinášejí do státního rozpočtu prostředky ze zdanění výsledku hospodaření. Pokud vezmeme například dotační titul Mladý zemědělec, musí podnikatel po dobu pěti let dosahovat zisku minimálně 120 000,- Kč a zisk podléhá dle zákona o dani z příjmů zdanění. Daň z příjmů tedy plyne do rozpočtu státu a daň z přidané hodnoty získaná při nákupech od rozpočtů obcí až po rozpočet EU, ať už se jedná o nákup hmotného majetku nebo materiálu na stavbu. Odvádí se totiž přibližně 6 % z DPH do rozpočtu Evropské unie.

Ukazatele finanční analýzy zpracované v literárním přehledu jsou u malých podniků velmi těžko použitelné navíc složitě interpretovatelné. U těchto podniků chybí často komponenty pro výpočet ukazatelů, navíc se zde částky pohybují v malých číslech, které následně zkreslují výsledek ukazatele. Například u míry zadluženosti nebo u ukazatele úrokového krytí těžko vytváří zisk určitý polštář jistoty pro věřitele, nebo vlastní jmění drobného podnikatele převyšuje úvěr na dlouhodobý majetek. To pak vytváří zdání např. vysoké zadluženosti, ač má podnik pouze jeden úvěr, který řádně splácí. Těžko lze porovnávat podniky díky těmto ukazatelům, když každý má jiný rozsah i oblast činnosti.

U takto malých podniků by bylo vhodné hodnotit schopnost splácení úvěrů, možnosti obratu krátkodobých zásob. U zemědělských podniků by byl také velký problém se sezónností prací. V létě nebude mít podnikatel problém s likviditou či schopností vydělat si na vrácení cizích zdrojů, ovšem v zimě, kdy práce není asi ano. Zde by tedy bylo vhodné vzít v úvahu, jak efektivně podnikatel s prostředky nakládá a jestli je schopen zajistit si prostředky na splácení mimo sezónu.

Také se zde nabízí složitá srovnatelnost podniků vedoucích účetnictví oproti podnikům vedoucí daňovou evidenci. Každý systém funguje na jiném principu, což bylo nastíněno v literární rešerši. V těchto systémech je také rozdílná chybovost. V daňové evidenci není moc na výběr, kam uvedený případ zaúčtovat,

takže se zde snižuje možnost chybného zaúčtování. Na druhou stranu v systému účetnictví díky systému podvojnosti existuje určitá kontrola správného účtování. V každém případě je velmi složité hodnotit podniky také díky tomu, jak evidují zvířata, zda jako zásoby či dlouhodobý majetek. Proto k posuzování kusů dobytka pro účely dotačních titulů byla vymyšlena měrná jednotka „velká dobytčí jednotka.“

Ve své práci jsem uvedla, že s nákupem nového lisu se výrazně sníží náklady na zásoby, protože si podnikatel bude balíkovat sám. Snížení nákladů se dá ale očekávat pouze za předpokladu, že nebude uplatňovat odpisy stroje. Až nastane situace, kdy budou odpisy uplatňovány, bude mé tvrzení vlastně nepravdivé, protože díky odpisu se na kratším horizontu výrazně zvýší náklady. Také se náklady na balíkování zvýší o náklad podnikatelova času a případné mzdové ohodnocení.



## 6 Závěr

Cílem práce bylo zhodnotit hospodaření podniku, využívání dotačních titulů a daňové povinnosti plynoucí z podnikání. Důvodem bylo zpracování ekonomického zázemí před velkou změnou následkem získání otcovy farmy. Dále bylo nastíněno, jak tato změna ovlivní farmu a jaké nové povinnosti vzniknou. Na druhou stranu, ale podnikatel získá pozemky, na které bude moci pobírat dotace.

V práci byla věnována pozornost pojmu dotace, typy dotací a jejich účtování a byly zde uvedeny možné přímé dotace, které zemědělec může získat. Práci se prolínají také informace o dvou nenárokových dotacích z Programu rozvoje venkova. Obě tyto dotace spadají pod osu I Zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví. První z nich, Mladý zemědělec, již podnikatel získal, plně využil, dotace je již proplacená a běží pěti-letá lhůta udržitelnosti projektu. Na druhou z nich, Modernizace zemědělských podniků, podnikatel získal, má již na ni příslib a podepsanou smlouvu. Její realizace se zatím pouze začíná rozbíhat.

Dotace bude využita pro rekonstrukci zemědělské budovy tak, aby zde mohl chovat krávy a telata a aby bylo zachováno welfare zvířat. Bohužel nemá dostatek vlastních finančních prostředků, aby takto velkou investici mohl zafinancovat z vlastních zdrojů, než mu přijde 1 313 000,- Kč z dotačního titulu. Řešením je půjčka 2 000 000,- Kč od České spořitelny. Finanční částku 218 000,- s podporou Podpůrného garančního a rozvojového fondu, který se snaží podporovat získávání peněz pro zemědělské subjekty a pomáhá subjektům platit úroky, si podnikatel zapůjčil na nákup čelní rotačky při úroku 6,3 %, přičemž PGRLF se bude podílet platbou 5 % z úroků.

Během doby nutného splňování výsledku hospodaření se neuplatňují odpisy, protože by se podnikatel dostal do ztráty. Motivujícím faktorem je možnost odepisovat majetek až po skončení udržitelnosti projektu, čímž si podnikatel v budoucnu sníží výsledek hospodaření a nebude pravděpodobně (záleží na výši výsledku hospodaření před odečtením odpisů) muset po určitou platit daň z příjmů.

Provozní náklady jsou vynakládány především na spotřebu pohonných hmot, které jsou spotřebovávány při obhospodařování pozemků, výrobě a svozu krmení, dále mezi náklady patří energie, mléko pro telata a další. Při vytvoření kalkulace byly kalkulované náklady na výkrm jednoho býka stanoveny na výši 30 681,-. Mzdové náklady byly oceněny velmi nízko. Při vyšším mzdovém ocenění, by vyšly náklady rovny výnosům. Při porovnání nákladů a výnosů lze říci, že zisk z jednoho býka je asi 8 000,- Kč, což není mnoho a jistě by pouze toto podnikatele neuživilo. Dříve podnikatelovy příjmy z prodeje býka byla pouze na 1 319,- Kč/ks. Tato částka byla velmi nízká a proto podnikatel zkusil využívat přímého prodeje masa spotřebitelům, díky čemuž získává z každého býka výnos 8 319,- Kč. Tento způsob prodeje přináší uživateli bezesporu vyšší zisky a tedy vyšší efektivitu.

Do kalkulace nebyly počítány náklady na odpisy strojů, když se odpisy neuplatňují. Kalkulace byla vytvořena pouze na provozní náklady. Technické vybavení je nutné obnovovat, ale při započtení odpisů do kalkulace by již byl podnikatel ve ztrátě. Dá se říci, že to dokládá fakt, že zemědělství nepatří mezi výdělečné činnosti, ale je nezbytně nutné.

Provozní náklady bývají buď pokrývány ze získaného zisku nebo přímých dotací, na kterých podnikatel každoročně dostane částku přibližně 129 979,02 Kč.

Tento rok by pro podnikatele měl být rokem výnosným, neboť má domluvené služby s Meclovskou zemědělskou a. s. za 285 000, Kč, již prodal 5 ks skotu a na podzim půjde na porážku dalších 5 kusů. Podobné zisky se očekávají i v následujících letech.

Podnikatel zatím úspěšně hospodaří, dosahuje 170 000,- Kč zisku, což bez problémů převyšuje nastavenou minimální hranici a zcela bez problémů plní podmínky dotace Mladý zemědělec. Kdyby tuto dotaci nezískal, evidoval by ve svém majetku traktor v hodnotě přes 2 miliony korun českých, díky dotaci (investiční dotace na traktor 952 441,- Kč) byla tato částka snížena na polovinu.

Bylo prokázáno, že pro podnikatele je výhodnější být fyzickou osobou, s přihlédnutím k možnostem odpočtu slev na dani. To poměrně jasně ukazují i sazby

daně pro fyzickou a právnickou osobu. Jako fyzická osoba zatím nemusel platit daň z příjmů, protože odčitatelné položky snížily jeho daňový závazek na 0,- Kč. Pokud by dosahoval stejného zisku jako právnická osoba, musel by zaplatit daň 32 300,- Kč.

Příští rok podnikateli vznikne povinnost platit daň z příjmů vzhledem k tomu, že si již nebude moci snížit daňovou povinnost o slevu na dani z titulu soustavné přípravy na budoucí povolání a především z toho důvodu, že za letošní rok bude mít vyšší příjmy než získával doposud. Dále se mu zvýší daň z nemovitosti o 7 201,- Kč, protože získá 14 ha pozemků po svém otci. Na tyto pozemky ale získá dotaci 53 779,89 Kč při zachování typu pozemků orné půdy.

Z důvodu regulace plevelů, se uvažuje o zatravnění těchto pozemků. To by znamenalo získání 93 728,26 Kč. Ovšem pokud budou tyto pozemky nadále už jen trvalým travním porostem, bude v dalších letech získávat dotaci pouze 3237,66 Eur na hektar tj. 44 776,84 Kč. Tato varianta je lukrativní po dobu 5 let. Poté celkové příjmy při získávání každoroční sumy ve výši 53 779,89 Kč za ornou půdu převáží nad získáním 93 728,26 Kč první rok, přičemž v následujících letech se částka sníží pouze na 44 776,84 Kč.

Podnikatel má několik úvěrů, díky kterým se zadlužuje, ale zapůjčené prostředky využil a v budoucnosti využije efektivně, aby mu vydělávaly dostatek finančních prostředků na bezproblémové splácení úvěrů.

Vzhledem k podmínkám dotace a velkým plánům podnikatele, které dokáže realizovat, se nebojím říci, že podnikatel díky dotačním titulům získal dobrý základ pro své podnikání, vybavil se investičním majetkem, který bude po dlouhou dobu využívat, a na trhu se dokáže dlouhou dobu udržet. Podnik hospodaří s poskytnutými dotacemi efektivně a ekonomicky.

## 7 Summary

Agriculture is a very important activity and it has many functions. This branch has its certain economic specifics that are described in detail in this thesis. The thesis explains in detail terms grant, possibilities of accounting, possibilities of getting grants and consequences as well resulting from it for a farmer. These duties are shown by way of example of a young businessman. Bookkeeping of stock especially animals and differences in tax liability is the significant part of the thesis.

The farmer is successful in business using the financial means effectively and he meets well the conditions of Young Farmer grant title. The farmer got a promise for Modernization of Agriculture Enterprises grant that he wants to use for agriculture buildings reconstruction to breed cows and calves and to keep animal welfare. Unfortunately he does not have enough own financial means to finance such a big investment from own resources. Thus the solution is a loan subsidized by The Supporting Guarantee and Developing Fund that tries to support getting money for agriculture subjects and helps the subjects to pay interests.

Due to the grant conditions and big plans of the businessman that he manages to realize I am not afraid to say the businessman has good basis for his business because of grant titles and will stay on the market for a long time. The further developing of the situation with grant titles is not known but probably in estimation it will not disappear exactly.

## 8 Seznam použité literatury

- 1 BLAHA, Z. S., JINDŘICHOVSKÁ, I. *Jak posoudit finanční zdraví firmy*. Praha: Management Press, 2006. 194 s. ISBN 80-7261-145-3.
- 2 DOLEŽAL, J., FIREŠ, B., MÍKOVÁ, M. *Finanční účetnictví*. 1.vyd. Praha: Grada, 1992. 301s. ISBN 80-85623-10-2.
- 3 FREIBERG, F. *Cash-flow: Řízení likvidity podniku*. 3.vyd. Praha: Management Press, 1997. 173s. ISBN 80-85943-37-9.
- 4 FOJTÍKOVÁ, Lenka, *Společné politiky EU : historie a současnost se zaměřením na Českou republiku*, 1. vydání, Praha: C. H. Beck, 2008, ISBN 978-80-7179-939-9, 79 s.
- 5 GRÜNWARD, R., HOLEČKOVÁ, J. *Finanční analýza a plánování podniku*. Praha: Oeconomica, 2002. 186 s. ISBN 80-245-0422-7
- 6 HOLEČKOVÁ, J.: *Finanční analýza firmy*. Praha ASPI – Wolters Kluwer 2008, ISBN 978-80-7357-392-8.
- 7 HRABÁNKOVÁ, M. a kol., *Přístupy k harmonizaci Evropského modelu zemědělství na podmínky regionů ČR*, Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, 1. vydání, 2008, ISBN 978-80-7394-133-8, 238 s.
- 8 KOMBEREC, S., HOMOLA, V., KNOBOVÁ, A., *Hospodaření zemědělců v chráněných územích*, Institut výchovy a vzdělávání MZe ČR, Praha, 1. vydání, 1993, s. 30
- 9 KOUŘILOVÁ, J., *Multifunkční ekologické a konveční zemědělství se zřetelem na podhorské a horské oblasti*, 1. vydání, Brno: Akademické nakladatelství CERM, s. r. o., 2010, 160 s, ISBN 978-80-7204-683-6
- 10 KOUŘILOVÁ, J., DRÁBKOVÁ, Z. *Problematická účetní legislativa u chovu zvířat, dopad do praxe podniků*, České Budějovice, Acta Universitatis Bohemiae Meridionales, The Scientific Journal of Economics, č. 15, 2009
- 11 KOUŘILOVÁ, J., PŠENČÍK, J., KOPTA, D., *Dotace v zemědělství z hlediska komplexního pohledu a s přihlédnutím k ekologickému zemědělství*, 1. vydání, Brno : Akademické nakladatelství CERM, s. r. o., 2009, 106 s., ISBN 978-80-7204-637-9,
- 12 KUBÍČKOVÁ, D., KOTĚŠOVCOVÁ, J.: *Finanční analýza*. Vysoká škola finanční a správní 2006, ISBN 80-86754-57-X.
- 13 KUČERA, Z. *Vybrané kapitoly ekonomiky odvětví zemědělské výroby*, 1. vydání, České Budějovice: ZF JU, , 2002, s. 125, ISBN 80-7040-535-X

- 14 LANDA, Martin. *Jak číst finanční výkazy, analýza účetních výkazů, hodnocení finanční výkonnosti, měření efektivnosti investic*. Vydání první. Brno : Computer Press, a.s., 2008. 176 s. ISBN 978-80-251-1994-5..
- 15 MAREK, P. a kol. *Studijní průvodce financemi podniku*. Praha: Ekopress, 2006. 624 s. ISBN 80-86119-37-8
- 16 Ministerstvo zemědělství ČR, *Pravidla, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotace na projekty programu rozvoje venkova ČR na období 2007 – 2013, Opatření I.1.1 Modernizace zemědělských podniků* Praha, MZe 2007, 56 s., ISBN 978-80-7084-619-3
- 17 NEPLECHOVÁ, M., *Účetnictví zemědělského podniku*, 1. vydání, Olomouc: ANAG, 2005, 183 s, ISBN 80-7263-283-3
- 18 PĚLUCHA, M. A KOL., *Rozvoj venkova v programovacím období 2007 – 2013 v kontextu reformy SZP EU*, Praha 2006, IREAS, Institut pro strukturální politiku, o. p. s., 1. vydání, ISBN 80-86684-42-3, 162 s.
- 19 ROŠCHATECKÁ, E. *Ekonomika podniků*. 8. vyd. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2007. 208 s. ISBN 978-80-213-1682-9
- 20 RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2008*. 8. aktualizované vyd. Olomouc : Nakladatelství ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-437-8.
- 21 SAMUELSON, P., NORDHAUS, D., *Ekonomie*, přeložil Michal Mejstřík a kolektiv, 2. vydání, Praha: Svoboda, 1995, 1011 s., ISBN 80-205-0494-X
- 22 STŘELEČEK, František, LOSOSOVÁ, Jana, ZDENĚK, Radek, *Vliv dotací a ekonomickou situaci českých zemědělských podniků*, 1. vydání, České Budějovice: Jihočeská univerzita, 2009, ISBN 978-80-7394-174-1, 85 s.
- 23 SYNEK, M. *Podniková ekonomika*. 4. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. 475 s. ISBN 80-7179-892-4)
- 24 ŠARAPATKA, B. a kolektiv, *Agroekologie: východiska pro udržitelné zemědělské hospodaření*, Bioinstitut, o. p. s., Olomouc, 1. vydání, 2010, ISBN 978-80-87371-10-7, 440 s.
- 25 ŠROLLER, Josef, et al. *Pěstitelské soustavy v marginálních oblastech*. Vyd.1. Praha : ÚZPI, 2001. 45 s. ISBN 80-7271-076-1.
- 26 ŠTOLBOVÁ, M., *Dopady plateb LFA na ekonomické výsledky zemědělských podniků a návrh na diferenciaci sazeb*, 1. vydání, Praha: Výzkumný ústav zemědělské ekonomiky, 2008, ISBN 978-80-86671-50-5
- 27 VALACH, J. a kol. *Finanční řízení podniku*. Praha: Ekopress, 1999. 315 s. ISBN 80-86119-21-1
- 28 VALDER, A., *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*, 1. vydání, Praha: ASPI, 2008, 392 s., ISBN

- 29 Vyhláška 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví
- 30 Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, v platném znění
- 31 Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti, v platném znění
- 32 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění
- 33 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění
- 34 Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění
- 35 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- 36 Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění

### **Internetové zdroje:**

- 37 Asociace nestátních neziskových organizací Jihomoravského kraje, *Účtování dotací*, [online] [cit. 2012-04-19], Dostupné na WWW: <<http://www.annojmk.cz/Poradenstvi/Danove/Uctovani-dotaci>>
- 38 Business center, [online]. [cit. 2011-02-10]. Dostupné na WWW: <<http://business.center.cz>>.
- 39 Daňový portál pro všechny, *Vývoj sazeb dph v ČR*, [online] [cit. 2012-03-19], Dostupné na WWW: <<http://www.berne.cz/danova-teorie/vyvoj-sazeb-dph-v-cr/>>
- 40 LOUŠA, F., VALDER, A., *Okamžik vykazání nároku na přijetí nebo vrácení dotace*, Národní účetní rada, [online] [cit. 2012-04-19], Dostupné na WWW: <<http://www.nur.cz/content/view/159/1/>>
- 41 Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, [online] [cit. 2012-04-01], Dostupné na WWW: <http://www.pgrlf.cz/pgrlf/pgrlf.php>
- 42 PŠENČÍK, J., KOUŘILOVÁ, J. SEDLÁČEK, J., *Analýza dotací v soukromém sektoru na bázi podniku*, Praha, Acta oeconomica Pragensia, č. 5/2010, Dostupné na WWW: <<http://www.vse.cz/aop/cislo.php?cislo=5&rocnik=2010>>
- 43 Portal eAgri, Resortní portál ministerstva zemědělství, [online] [cit. 2012-04-19], Dostupné na WWW: <<http://eagri.cz/public/web/mze/>>
- 44 Účetní kavárna, *Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob*, [online] [cit. 2012-03-02], Dostupné na WWW: <<http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-fyzicky-ch-osob/>>

## Seznam tabulek

Tabulka 1 Účtování zvířat.....	13
Tabulka 2 Způsob účtování investičních dotací .....	22
Tabulka 3 Příklad na účtování dotací .....	23
Tabulka 4 Účtování při vrácení dotace .....	29
Tabulka 5 Harmonogram účtování o pořízení traktoru díky investiční dotaci .....	38
Tabulka 6 Účetní odpis .....	38
Tabulka 7 Daňové odepisování traktoru .....	39
Tabulka 8 Rozvaha k 31. 12. 2011 .....	46
Tabulka 9 Nadměrný odpočet/daňová povinnost v roce 2011 .....	48
Tabulka 10 Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011 .....	49
Tabulka 11 Daňová povinnost podnikatele – fyzické osoby .....	50
Tabulka 12 Vývoj daně z příjmů fyzických osob v letech 1999 – 2012 .....	51
Tabulka 13 Dotace farmy Red Angus – Josef Švojgr v roce 2011 .....	55
Tabulka 14 Kalkulace nákladů na odchov býka do 24 měsíců.....	57
Tabulka 15 Daňový odpis lisu a baličky.....	62
Tabulka 16 Účetní odpis lisu a baličky.....	62
Tabulka 17 Koeficienty rovnoměrného odepisování majetku včetně koeficientů pro technické zhodnocení .....	66
Tabulka 18 Výpočet daně z nemovitosti na jednom z nových pozemků.....	68
Tabulka 19 Výpočet daňové povinnosti z pozemků orné půdy.....	70

## Seznam obrázků

Obrázek 1 Rozdělení analýz a ukazatelů .....	32
Obrázek 2 Vývoj základní a snížené sazby DPH v letech 1993 – 2015 .....	47
Obrázek 3 Vývoj daně z příjmů právnických osob v letech 1999 – 2012 .....	53



## Seznam příloh

Příloha 1 Preferenční kritéria.....	85
Příloha 2 Příslib služeb .....	87
Příloha 3 Nabídka služeb .....	88
Příloha 4 Faktura na čelní rotačku .....	89

## Příloha 1

### Preferenční kritéria

Níže uvedená kritéria jsou doplněna označením typu sankce dle ustanovení bodu 15 Obecných podmínek.

Pokud žadatel získal body za preferenční kritéria, jsou tato preferenční kritéria závazná a jakékoliv nesplnění podmínek preferenčních kritérií nebo předložení nepravdivých či neúplných údajů pro hodnocení preferenčních kritérií se posuzuje jako nedodržení podmínek dotace;C

Pokud je u bodovacího kritéria uvedena i druhá úroveň číslování, lze zvolit pouze jednu možnost výběru (tj. např. pouze 5.2.).

V případě shodného počtu bodů více projektů rozhoduje časové hledisko (datum a čas registrace Žádosti o dotaci).

Č.	Kritérium	Možný bodový zisk
1.	Adresa trvalého bydliště žadatele <sup>1</sup> a místo realizace investic pořizovaných z dotace se nacházejí ve stejném nebo sousedícím katastrálním území, a to minimálně od zaregistrování Žádosti o dotaci do termínu předložení Žádosti o proplacení. V případě mobilních investic se místem realizace investic pořizovaných z dotace rozumí sídlo firmy žadatele.	5
2.1.	Žadatel je zařazen do přechodného období nebo registrován jako ekologický podnikatel dle zákona č. 242/2000 Sb., o ekologickém zemědělství, ve znění pozdějších předpisů a neprovozuje současně jinou zemědělskou výrobu. Tato podmínka musí být dodržována minimálně po dobu vázanosti projektu na účel.	15
2.2.	Žadatel je zařazen do přechodného období nebo registrován jako ekologický podnikatel dle zákona č. 242/2000 Sb., o ekologickém zemědělství, ve znění pozdějších předpisů a provozuje ekologické zemědělství minimálně na 50 % výměry obhospodařované zemědělské půdy. Tato podmínka musí být dodržována minimálně po dobu vázanosti projektu na účel.	10
3.	Podnikatelský plán využívá a obnovuje existující stavbu/stavby. <sup>2</sup>	15
4.	Předmětem projektu je výstavba a/nebo rekonstrukce stavby/staveb a zároveň nedošlo k vyjmutí parcel/pozemků dotčených stavbou ze zemědělského půdního fondu. <sup>3</sup>	5
5.	Míra nezaměstnanosti ve správním obvodu obce s rozšířenou působností, ve kterém bude místo realizace podnikatelského plánu <sup>4</sup>	
5.1.	Míra nezaměstnanosti ve správním obvodu obce s rozšířenou působností, ve kterém bude místo realizace podnikatelského plánu je 4,9 – 6,4 %	1
5.2.	Míra nezaměstnanosti ve správním obvodu obce s rozšířenou působností, ve kterém bude místo realizace podnikatelského plánu	2

	je 6,5 – 8,7 %	
5.3.	Míra nezaměstnanosti ve správním obvodu obce s rozšířenou působností, ve kterém bude místo realizace podnikatelského plánu je 8,8 % a více	3
6.	Žadatel v rámci podnikatelského plánu bude od termínu podání Žádosti o dotaci do předložení Žádosti o proplacení pořizovat investice <sup>1</sup> nad rámec 1 100 000 Kč v rámci opatření 1.3.3 Zahájení činnosti mladých zemědělců, a to:	
6.1.	ve výši 300 000,- Kč - 600 000,- Kč	3
6.2.	ve výši 600 001,- Kč - 900 000,- Kč	6
6.3.	ve výši 900 001,- Kč a více	9
7.1.	Žadatel byl v uplynulém účetním období příjemcem dotace poskytované SZIF. Žadatel musel být registrován jako zemědělský podnikatel více než 4 měsíce před dnem zaregistrování Žádosti o dotaci.	10
7.2.	Žadatel za uplynulé účetní období předloží příjem ze zemědělské prvovýroby min. ve výši 30%. Žadatel musel být registrován jako zemědělský podnikatel více než 4 měsíce před dnem zaregistrování Žádosti o dotaci.	10
8.	Žadatel v rámci svého podnikatelského plánu převezme a doloží příslušnými doklady ve lhůtě 36 měsíců od zaregistrování žádosti o dotaci zemědělský podnik od jiného zemědělského podnikatele staršího 55-ti let. <sup>2</sup>	15

<sup>1</sup> V případě právnických osob se považuje adresa trvalého bydliště mladého začínajícího zemědělce, který plní funkci statutárního orgánu. Tuto podmínku musí splňovat všichni, kdo v rámci statutárního orgánu právnické osoby splňují definici mladého začínajícího zemědělce. Investice pořizované z dotace jsou uvedeny v podnikatelském plánu (tabulka č.10).

Trvalé bydliště bude kontrolováno podle občanského průkazu (popř. Potvrzení o trvalém pobytu) při předložení Žádosti o proplacení.

<sup>2</sup> Podmínky pro udělení bodů jsou uvedeny v příloze č. 13.

<sup>3</sup> Aby mohly být uděleny body, neměly v době před pěti lety a zároveň nemají být v současné době (tj. v roce zaregistrování Žádosti o dotaci) pozemky/parcele chráněny jako zemědělský půdní fond. Posuzuje se stav pět let před zaregistrováním Žádosti o dotaci a aktuální stav.

<sup>4</sup> Určení míry nezaměstnanosti se provádí na základě tabulky průměrné roční míry nezaměstnanosti ve správních obvodech obcí s rozšířenou působností dle přílohy č. 10 těchto Pravidel. Správní obvody rozšířené působnosti těchto obcí jsou vymezeny vyhláškou ministerstva vnitra č. 356/2002 Sb. výtčen obcí, které do nich spadají.

<sup>5</sup> Žadatel může pořizovat pouze investice, které jsou způsobilé a/nebo základní stádo. Žadatel doloží účetní/dátové doklady související s pořizováním investic.

<sup>6</sup> Pro přímání bodů musí žadatel převzt zemědělský podnik za následujících podmínek:

- jako „nabyvatel“ v rámci opatření 1.3.3 Předčasně ukončení zemědělské činnosti
  - postupně zafazovaný v opatření 1.3.3 musí ve lhůtě do 36-ti měsíců od zaregistrování žádosti o dotaci splnit podmínky pro schválení „První žádosti o proplacení“, tj. musí být ve výše uvedeném termínu vybrán SZIF k podpisu Dohody v rámci opatření 1.3.3

nebo

- převezme podnik mimo opatření 1.3.3, tj. bude obhospodařovat zemědělské pozemky, resp. zemědělský útvar PE/DPB převedené od jiného zemědělského podnikatele a nepřevéde tyto PE/DPB na jiného uživatele/ naručení jejich užívání min. po dobu 5 let od data zaregistrování žádosti.

Zemědělský podnikatel, který převede na žadatele zemědělské pozemky, musí splňovat následující podmínky:

- ke dni podání Žádosti o dotaci je zemědělským podnikatelem a to pouze fyzickou osobou a podniká v zemědělské výrobě v souladu se zákonem č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů;
- po dobu alespoň 3 let bezprostředně předcházejících podání Žádosti o dotaci utvářel dle LPIS výměru zemědělské půdy o rozsahu min. 0,5 ha;

Příloha 2 Příslib služeb

**Příslip k provádění zemědělských služeb**

**Odběratel:**

Mečlovská zemědělská, u. s.  
Mečlov 72  
346 01 Horčovský Týn, okres Domažlice

IČO: 64 83 46 46  
DIČ: CZ 64 83 46 46

**Dodavatel:**

Josef Švojr  
II RATESA 620  
339 01 Klamov 3

IČO: 76127829  
DIČ: CZ8706162091

Firma Mečlovská zemědělská, u. s. se domluvila s dodavatelem Josefem Švojgrem, že bude provádět v roce 2012 lisování slámy a sena. Zároveň této zakázce se týká další služba, kterou neodlišně patří k té předchozí službě a to je doprava balíků na předem určená místa, který určí odběratel.

V Mečlově dne 22.12.2011

Mečlovská zemědělská, u. s.  
Mečlov 72  
346 01 Horčovský Týn  
IČO 64 83 46 46 / DIČ CZ64834646  
u. s.

  
Odběratel

JOSEF ŠVOJGR  
339 01 Klamov 3, I. RATESA 620  
IČO 76127829  
DIČ CZ8706162091  
TEL. 734 342 875

  
Dodavatel

## **Nabídka zemědělských služeb pro rok 2012**

**Provádějí firma:**

**Kontakt: mob.739320876,  
email: [pepasvojgr@seznam.cz](mailto:pepasvojgr@seznam.cz)**



**Josef Švojgr  
U Retexu 620  
339 01 Klatovy 3**

**ICO: 74127829  
DIC: CZ8706162091**



Lisování sena a slámy s naftou:

**Cena / ks = 125 Kč bez DPH ( průměr balíku 150 cm, bez řezání )**

**Cena / ks = 140 Kč bez DPH ( průměr balíku 150 cm, s řezáním )**

Lisování sena a slámy bez nafty, která by se čerpala ve Vaší firmě:

**Cena / ks = 95 Kč bez DPH ( průměr balíku 150 cm, bez řezání )**

**Cena / ks = 105 Kč bez DPH ( průměr balíku 150 cm, s řezáním )**

Přejezd zemědělské techniky: 30 Kč/km bez DPH ( přejezd se počítá z Klatov k odběrateli)

U lisování sena a slámy s naftou je brána cena nafty ke dni 25.1.2012.

V Klatovech dne 27.1.2012

Příloha 4 Faktura na čelní rotačku



Firma  
 Švojtgr Josef  
 U Hotele 620 KLAŤOV 3  
 39301 KLAŤOVY 1  
 TSCHECHISCHE REPUBLIK

Rechnung	
Vorgangsnummer	1612
Buchnummer	2019-0809
Datum	1.11.2019
Kundennummer	000005
Handwerker	Mechanik Dienst
Mitarbeiter: Karel Kucera (000001)	

Vorgaben:	Bezug:	Proformarechnung 2/12 0011	Umsatz: JEDNÉ
Lieferbedingung:	in Zolchov		Unsere Steuern:
	in Bojov		Imo ÚSD 01
			028/08182001

Inhaltgemäß dem Inhalt der Bestellung

Pos.	Anzahl	Bezeichnung	Termin	Stapel / Stk	Einzelpreis	Summe / Netto	Stk
Trensch							
1	0001111	Frontkabiner CLAAS DISCO 3102 F Pant. Modell-Nr: 303 024 00 Typ: 523 B, 2011	1.1.2019	1 Stk	8 750,00	8 750,00	0
Disky							
2	0001111	Getriebebox CLAAS DISCO 3102 F Pant. Modell-Nr: 303 024 00 Typ: 523 B, 2011	1.1.2019	1 Stk	0,00	0,00	0
					Zwischensumme: EUR	8 750,00	00
					Zzgl. MwSt. im Steuercode	0,00	00
					Bruttosumme: EUR	8 750,00	00

Zahlungswahlmöglichkeit:  
 sofort ohne Anzahlung 8 750,00 EUR



**DUMFART LANDMASCHINEN GmbH - Ihr Partner für Traktoren und Grünlandmaschinen**

Seitenauflage: 15 | Telefon: 07213/6748 | Bankverbindung: BIC: 60000000 | BIC: 60000000  
 E-Mail: info@dumfart.cz | Fax: 07213/6749 | Bank für: 2511000000 | IBAN: 2511000000