



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

**Vedení daňové evidence v zemědělském
podniku, vybrané problémy**

Autor: Aneta Hosová

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

České Budějovice 2014

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Aneta HOSOVÁ**
Osobní číslo: **E12118**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Vedení daňové evidence v zemědělském podniku, vybrané problémy**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Vedení daňové evidence zemědělskými podniky má své výhody i nevýhody. Cílem BP je identifikovat zejména problémové oblasti, posoudit, zda tyto vyplývají z daných postupů či konkrétní situace v podniku. Navrhnout přechod na účetnictví, pokud se prokáže jako vhodnější.

Rámcová osnova:

1. Analýza specifik zemědělské výroby.
2. Zemědělské účetnictví, jeho zvláštnosti.
3. Na základě vedení účetnictví a zpracování výkazů identifikovat problémové okruhy z hlediska reálné situace.
4. Zhodnotit výhody a nevýhody daňové evidence.
5. Doporučit další postup evidence majetku a závazků v podniku.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40-50

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Dvořáková, D. (2012). *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer.

Neplechová, M., Novák, J. (1996). *Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství*. Praha: Bilance.

Neplechová, M. (2007). *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc : ANAG.

Poláčková, J. (2010). *Metodika kalkulací nákladů a výnosů v zemědělství*. Praha: UZEI.

Valdér, A. (2008). *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: ASPI.

Vedoucí bakalářské práce:

doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 3. března 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2015


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 3. března 2014

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci 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 bakalářské 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 dne 20. března 2011

Touto cestou bych chtěla poděkovat paní doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. Za metodické vedení a odborné rady, které mi poskytla při zpracování bakalářské práce.

Obsah

1.	Úvod	3
2.	Cíl a postup.....	4
3.	Literární přehled	5
3.1.	Soustavy evidence.....	5
3.1.1	Stanovení výdajů paušálem potřeba aktualizovat a upřesnit.	5
3.1.2.	Účetnictví	6
3.1.3.	Daňová evidence	7
3.1.3.1.	Předmět a cíl daňové evidence limit obrát?	7
3.1.3.2.	Forma a obsah daňové evidence	7
3.1.3.3.	Evidence příjmů a výdajů	8
3.1.3.4.	Evidence dlouhodobého majetku.....	11
3.1.3.5.	Evidence zásob	12
3.1.3.6.	Evidence pohledávek	13
3.1.3.7.	Evidence závazků.....	13
3.1.3.8.	Evidence jízd a ostatních skutečností.....	14
3.2.	Účetní metody	15
3.2.1.	Účtová třída 0 – dlouhodobý hmotný majetek	15
3.2.1.1.	Oceňování	16
3.2.1.2.	Odpisování zvířat základního stáda.....	18
3.2.2.	Účtová třída 1 - zásoby	19
3.2.2.1.	Účtování zemědělské výroby.....	20
3.2.2.2.	Škody v zemědělské výrobě	21
3.3.	Specifika účetnictví v zemědělské výrobě	23
3.3.1.	Biologický charakter zemědělské výroby	23
3.3.2.	Relativně menší ovladatelnost výrobního procesu člověkem.....	23
3.3.3.	Dlouhodobost produkčního cyklu	24
3.3.4.	Intenzifikace výroby.....	24
3.3.5.	Nepřetržitý charakter, malá flexibilita vůči požadavkům trhu.....	24
3.3.6.	Časový nesoulad mezi průběhem výrobního a pracovního procesu, výkyvy v potřebě pracovních sil	24
3.3.7.	Sezónní charakter, nerovnoměrnost finančních toků	25
3.3.8.	Závislost na přírodních podmínkách	25
3.3.9.	Rizika klimatická, nakažová, genetická a omezené možnosti prevence	25
3.3.10.	Sdružený charakter výroby	25
3.3.11.	Vzájemné vazby meziprojektu	25
3.3.12.	Přerušovanost a územní rozptýlenost.....	25
3.3.13.	Náročnost na specializované stroje.....	26
3.3.14	Malá trvanlivost výrobků, vysoké náklady na přepravu a skladování	26
3.4.	Ochranné bariéry v zemědělství	27
3.4.1.	Kvóty	27
3.4.2.	Clá.....	27
3.4.3.	Daňová zvýhodnění	27
3.4.4.	Antidumpingová a antisubvenční opatření	28
4.	Metodika	29
5.	Praktická část	31
5.1.	Charakteristika podnikatelského subjektu.....	31

5.1.1. Historie podniku	31
5.1.2. Předmět podnikání	32
5.1.3. Organizační struktura	32
5.1.4. Majetek	32
5.1.5. Financování majetku	32
5.1.6. Oceňování majetku	32
5.1.7. Evidence majetku.....	33
5.1.8. Odepisování majetku	33
5.1.9. Ostatní	34
5.2. Vedení daňové evidence za rok 2014.....	34
5.2.1. Začátek roku	34
5.2.2 Průběh roku	34
5.2.3 Konec roku.....	35
6. Výsledky a diskuse	39
7. Závěr.....	42
I. Summary and keywords	44
II. Seznam použité literatury.....	45
III. Seznam obrázků, tabulek a grafů.....	46
IV. Seznam příloh	47

Vedení daňové evidence v zemědělském podniku, vybrané problémy

Tax Records keeping at the Farm, selected problems

Úvod

Spory mezi zastánci vedení účetnictví a obhájci vedení daňové evidence mají své zastánce na obou stranách. Samozřejmě prokazování výhod a nevýhod nelze paušalizovat, vždy se jedná o konkrétní podmínky v jednotlivých podnicích.

Cílem mé bakalářské práce je zaměřit se na podstatu výhod a nevýhod daňové evidence a na problémy spojené s rozhodnutím vést tuto formu evidence, posoudit také možný přechod na účetnictví.

Vycházím z reálné situace, kdy je subjektem soukromě hospodařící zemědělec, který se orientuje jak na rostlinnou, tak na živočišnou výrobu. Na obor zemědělství jsem se zaměřila z jediného důvodu. Mám k němu blízko, jelikož soukromě hospodařící zemědělec je můj otec a já tak přicházím do styku s každodenním životem na farmě a pracuji se všemi doklady, které jsou pro chod farmy podstatné.

Daňová evidence je pro ty, kterým postačuje prokazovat výdaje, které souvisí s podnikáním podle zákona o dani z příjmu. Tato forma je pro takto malou farmu vyhovující.

S vedením daňové evidence na této farmě pomáhá rodinný známý, který sice ekonomickou školu sice nikdy neabsolvoval, ale tento obor ho zajímal, a tak je možnost získat další pohled na problematiku i z jiného úhlu pohledu, pro nás zajímavého (který je vhodné vzít v úvahu).

Svou bakalářskou prací bych chtěla ukázat, že vedení daňové evidence v tomto případě dostačující a poukázat současně na problémy, které obnáší tento způsob.

1. Cíl a postup

Cílem mé bakalářské práce je poukázat na výhody a nevýhody vedení daňové evidence v zemědělském podniku a vybrané problémy s tím spojené. Zároveň se pokusím zhodnotit případné dopady přechodu na účetnictví, pokud by se toto ukázalo jako výhodnější.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části se zaměřím na specifika, která plynou ze zemědělské výroby, což jsou zejména sezónnost nebo vliv přírodních činitelů na výsledek. Dále se budu zabývat zvláštnostmi zemědělského účetnictví, například o dlouhodobém majetku, jeho zařazení, oceňování a odepisování, především pak o zvířatech a o zásobách. První možností, jak ocenit biologická aktiva, dle Českých účetních standardů, jsou vlastní náklady. Další možností ocenění je pomocí tržních cen, které jsou ale ovlivněny sezónností, takže nepodávají přesný obraz o hodnotě majetku. Zato jsou nezbytné pro ekonomické úvahy.

V praktické části bude porovnáno na základě dokumentů, které mi majitel poskytl: vedení DE v reálných podmínkách a vedení evidence dle platné legislativy. Dále v rámci vedení DE se pokusím identifikovat problémové okruhy, které způsobují nedojasněné či jinak komplikované situace.

Na konci mé práce budou zhodnoceny a diskutovány výhody a nevýhody daňové evidence, a také, zda by nebyl výhodnější přechod na účetnictví, které podrobněji odráží situaci podniku.

2. Literární přehled

3.1. Soustavy evidence

Podnikatel jakožto osoba samostatně výdělečně činná se může rozhodnout, pokud jí z nějakého důvodu nevzniká povinnost, zda povede účetnictví, daňovou evidenci nebo si stanoví výdaje paušálem.

3.1.1 Stanovení výdajů paušálem

Pod pojmem paušál se rozumí nejen paušální výdaje, ale i daň. Paušální výdaje můžeme uplatnit % z příjmů a tím zjednodušíme stanovení základu daně z příjmu. V zemědělské výrobě uplatňujeme 80 % z maximálního limitu příjmů 2 000 000, tzn. že můžeme uplatnit výdaje v maximální výši 1 600 000 Kč. Pokud příjmy přesahují tento limit, tak zde není možnost výdaje uplatnit. Mezi tyto výdaje patří všechny výdaje, které jsme vynaložili na dosažení příjmů.

Pokud má fyzická osoba různé druhy příjmů s rozdílným procentem, musí vést evidenci jednotlivých druhů příjmů, aby mohla uplatnit daňové výdaje procentem z příjmů v příslušné výši.¹

Tato možnost jak vést účetnictví není vždy výhodná. Pokud jsou naše výdaje vyšší než tyto paušální, bude lepší vést evidenci výdajů, kde můžeme uplatnit celou částku našich skutečných výdajů.

Výhodou je minimální administrativa. Podnikatel je povinen vést pouze evidenci o dosažených příjmech a pohledávkách. Doporučuje se vést si záznamy i o majetku a zdravotním a sociálním pojištění. Další výhodou je snadnější sestavení toku Cash flow, neboť jsou sledované příjmy a výdaje se určí procentuálně z těchto dosažených příjmů.

Stanovení výdajů paušálem má i řadu nevýhod. Při uplatnění výdajových paušálů nelze pozastavit daňové odpisy, u nově zařazeného majetku nelze využít mimořádných odpisů, není možné odpisy přerušit. Další nevýhoda se týká daňové povinnosti. Při využití paušálu není možné dosáhnout daňové ztráty, která vede k nulové daňové povinnosti. Další problém nastává při ukončení leasingu, paušál totiž nedovoluje existenci obchodního majetku. Proto v době, kdy leasing končí je základ daně zvýšen o skutečné leasingové náklady.

¹ Cardová, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*, Praha: Wolters Kluwer ČR

Na konci zdaňovacího období je podnikatel povinen požádat finanční úřad o stanovení paušální daně, podat Přiznání k dani z příjmu fyzických osob a Přehled o příjmech a výdajích.

3.1.2. Účetnictví

Účetnictví je soubor informací o tom, jak si podnik ekonomicky stojí. Přesná definice je uvedena v 2§ zákona o účetnictví: „účetnictví podává věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku, jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“²

Povinnost vést účetnictví, vzhledem k zemědělské činnosti, jsou:

- a) právnické osoby, které mají sídlo v České republice
- b) zahraniční osoby, pokud podnikají na území České republiky
- c) organizační složky státu dle zvláštního právního předpisu
- d) osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku
- e) podnikatelé, jejichž obrat za předchozích 12 měsíců, bezprostředně jdoucí po sobě, přesáhl 25 000 000 Kč. Účetnictví povedou od 1.1. následujícího roku
- f) fyzické osoby, které vedou účetnictví ze své vlastní vůle
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo
- h) osoby, které podnikají na základě zvláštních právních předpisů³

Pokud se podnikatel splní jednu podmínku proč vést účetnictví, přechod zpět na daňovou evidenci může až po 5 letech, kdy jeho obrat během této doby ani jednou nepřesáhl 25 000 000 Kč.

Účetní jednotka, která vede účetnictví, účtuje na základě účtové osnovy. Tu si stanovuje každá účetní jednotka sama. Osnova obsahuje označení účtových tříd, skupin nebo syntetických účtů, na základě této osnovy se stanoví účetní rozvrh, v němž jsou zaznamenány účty, které jednotka během roku využívá.

² §2 zákon o účetnictví

³ §1 zákon o účetnictví

3.1.3. Daňová evidence

Daňovou evidenci upravuje § 7b zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu, ovšem žádný zákon neukládá, jakou podobu evidence musí mít, toto rozhodnutí je na každém podnikateli. Ten se může rozhodnout, zda využije nějaký účetní program, deník daňové evidence nebo jen Excel. Důležité je, aby byl v případě potřeby schopný doložit svůj majetek a závazky. § 7b zákona č. 586/1992 Sb. pouze ukládá, co evidence obsahuje, jakým způsobem se oceňuje majetek a závazky a podává informace o archivaci dokumentů.

Pro podnikatele plně postačí, že se zaznamenávají příjmy a výdaje v deníku daňové evidence, a to příjmy peněžní i nepeněžní. Kromě toho se zde tyto pohyby mohou účtovat hromadně, tzn. že na jeden řádek sečteme stejné výdaje, které během měsíce proběhly.

Je důležité mít v pořádku nejen příjmy a výdaje, ale také závazky a majetek. Forma záleží na každém jednotlivci, musí být ovšem přehledná, aby se dal zinventarizovat majetek, zásoby, pohledávky a závazky kvůli daňovému přiznání.

3.1.3.1. Předmět a cíl daňové evidence

Evidenci vedou fyzické osoby, které nejsou účetní jednotkou, tzn. nesplnily podmínky pro nutnost vést účetnictví. Tato evidence slouží zejména ke zjištění základu daně z příjmu a k výpočtu této daně. Při průběžném vedení podává informace o stavu a pohybu majetku a dluhů.

Dá se říci, že daňová evidence je obdobná jako jednoduché účetnictví. Výhodou je menší administrativní náročnost, snadnější vedení a nízká technická vybavenost. Daňová evidence sleduje pouze tok příjmů a výdajů v peněžním deníku, které souvisí s podnikáním, ne výnosů a nákladů jako účetnictví. Ke každé operaci v deníku musí být doložen doklad. Také je nutný přehled majetku, pohledávek a závazků. Mezi další dokumenty, které by měl podnikatel vést, patří přehled úvěrů a půjček, mzdová evidence, kniha jízd, přehled o zásobách. Pokud je plátcem DPH musí vést povinně také evidenci DPH.

3.1.3.2. Forma a obsah daňové evidence

Do peněžního deníku zachycujeme jen operace, které bezprostředně souvisí s podnikatelskou činností. Je to prodej výrobků, zboží a služeb, nákup materiálu a zboží,

ale také mzdy, pojištění, provozní režie. Z toho vyplývá, že daňová evidence zachycuje nejen všechny majetek, ale i dluhy podnikatele, které ovlivňují základ daně.

Podnikatelé oceňují a zapisují do daňové evidence majetek a dluhy:

- a) k okamžiku uskutečnění hospodářské transakce,
- b) k poslednímu dni zdaňovacího období.

K oceňování v daňové evidenci se používají následující druhy cen:

- pořizovací cena, tj. cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady související s jeho pořízením,
- reprodukční pořizovací cena, tj. cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se vykazuje v daňové evidenci,
- vlastní náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, a nepřímé náklady, které se k výrobě nebo k jiné činnosti vztahují,
- jmenovitá hodnota,
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práv
- zůstatková cena⁴

Při vedení evidence se vede spousta knih a karet, proto se doporučene vést přehled všech použitých evidencí.

3.1.3.3. Evidence příjmů a výdajů

Pojem příjem je plnění peněžité i nepeněžité, které do podniku přichází v průběhu roku. Zaznamenávají se příjmy, které jsou potřebné pro výpočet základu daně z příjmu. Člení se na příjmy peněžní, nepeněžní a příjmy ze směny. Příjmy peněžní jsou částky v hotovosti do pokladny nebo na účet, nepeněžní jsou částky započtených pohledávek nebo dluhů.

Výdaje jsou opět peněžní a nepeněžní. Na rozdíl od příjmů se ale výdaje dělí na výdaje daňové peněžní a daňové nepeněžní. Spadají sem nejen skutečné výdaje hotovosti, ale také náklady, které snižují základ daně z příjmů (například odpisy nebo tvorba rezerv). U zapisování výdajů se musí dávat pozor při zapisování škod na vlastním ma-

⁴ Dušek J., & Sedláček J., *Daňová evidence podnikatelů 2014*, Praha, Grada publishing a.s.

jetku, aby některé škody nebyly zapsány dvakrát. Pro daňové uznání je potřeba doklad o likvidaci. Při škodě na majetku v důsledku požáru zůstatková cena nelze odečíst, naopak při potvrzení od policie o krádeži ano. Škody na cizím majetku jsou uznávány vždy.

V některých situacích se podnikatel může rozhodnout, že neuplatní skutečné výdaje, ale pouze výdaje paušální. U zemědělské výroby to je 80% ze základu. V případě, že se pro paušální výdaje rozhodne, musí tuto metodu používat po celou dobu, nelze ji kombinovat se skutečnými výdaji. Podrobněji je to popsáno v kapitole 3.1.1. stanovení výdajů paušálem.

Deník příjmů a výdajů je určený pro podnikatele, kteří dosahují příjmů z výdělečné činnosti, nejsou účetní jednotkou a nevyužívají paušální výdaje. Tento deník obsahuje:

- Datum uskutečnitelného plnění
- Označení dokladu
- Popis transakce
- Celkové příjmy a výdaje
- Příjmy a výdaje, které jsou předmětem základu daně z příjmů
- DPH

Do deníku se zapisuje chronologicky podle dokladu a to tak, že vždy jednomu případu připadá jeden řádek. Zapisují se jak příjmy a výdaje peněžní, tak i nepeněžní. Na konci období se zjistí skutečný stav a zapíše se rozdíly.

Deník příjmů a výdajů

S. 2

DATUM	DOKLAD	NÁZEV TRANSAKCE	PŘÍJMY celkem	DAŇOVÉ PŘÍJMY		Přijaté DPH	VÝDAJE celkem	DAŇOVÉ VÝDAJE		Placené DPH	ÚPRAVY PODLE § 23	
				§ 7	§ 8			§ 7	§ 8		Zvyšující ZD	Snižující ZD
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
0	x	přenos										
1	10. 12.	BV Splátka nájemného					41 140	34 000		7 140		102 200
2	28. 12.	BV Částečné inkaso faktury	116 640	97 200		19 440						
3	31. 12.	BV Poplatky banky - účet					520	520				
4	31. 12.	BV Inkasované úroky - účet	70		70							
5												
6												
7												
8												
9												
0												
1												
2												
3												
4												
5	x	součty	116 710	97 200	70	19 440	51 660	44 520		7 140	0	102 200
6	x	kontrolní součty										

Obr.1. peněžní deník

Zdroj: Dušek J. & Sedláček J. – Daňová evidence podnikatelů 2014

3.1.3.4. Evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek, je majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena je vyšší než cena zadaná účetní jednotkou. Většina podniků a podnikatelů dodržuje hranici danou zákonem, tedy 40 000. Tento majetek se nespotřebovává najednou, ale postupně, tudíž jeho pořizovací cena nelze do nákladů zahrnout najednou, ale ve formě odpisů. Člení se na hmotný, nehmotný a finanční. Evidence majetku musí obsahovat:

- název nebo popis složky majetku (nebo jeho číselné označení),
- ocenění,
- datum pořízení nebo datum uvedení do užívání (pokud není shodné),
- zvolený způsob daňových odpisů,
- částky daňových odpisů za zdaňovací období,
- zřízené zástavní právo, příp. věcné břemeno,

- datum a způsob vyřazení.⁵

Pro lepší orientace si zde může doplnit i spoustu dalších údajů, jako jsou odpisová sazba a skupina, výrobní číslo, zůstatkovou cenu...

Karta č. DM ...

Obchodní jméno:		Inventární číslo:		
Název: Další údaje:				
Vstupní cena:		Datum zařazení:		
Způsob pořízení:		Doklad:		
Odpisová skupina:		Způsob odpisu:		
Kód SKP:		Výrobní číslo:		
Zvýšená odpisová sazba ⁵ : Uplatněn ve zdaňovacím období:				
Datum odpisu	Roční odpisová sazba (koeficient odpisu)	Odpis v Kč	Zůstatková cena v Kč	Poznámka
Způsob vyřazení:		Datum vyřazení:		

Obr. 2. evidenční karta DM

Zdroj: Dušek J. & Sedláček J. – Daňová evidence podnikatelů 2014

3.1.3.5. Evidence zásob

Za zásoby se považuje materiál, nedokončená výroba, polotovary, výrobky, zvířata a zboží do doby prodeje a majetek, který nepřesahuje 40 000Kč, ale doba použitelnosti je delší než jeden rok. Všechny tyto druhy zásob se evidují ve skladových kartách. V těchto kartách musí být uvedeno:

- název a popis majetku
- datum pořízení
- pořizovací cena
- počet kusů
- datum a způsob vyřazení⁶

Na základě těchto karet se zásoby porovnají se skutečným stavem. Výdaje, které souvisejí s pořízením zásob, jsou evidovány v evidenci příjmů a výdajů. Ve skladních

⁵ Cardová, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*, Praha: Wolters Kluwer ČR
⁶ Dušek J., & Sedláček J., *Daňová evidence podnikatelů 2014*, Praha, Grada publishing a.s.

kartách můžeme evidovat zásoby jak v korunách, tak i v naturálních jednotkách, potom ale musíme na konci období přepočítat na koruny.

Karta č. Z....			
Obchodní jméno:			
Název:		Číslo:	
Cena/jednotka množství:			
Datum	Doklad	Příjem v ks	Výdej v ks
Zůstatek ke dniksKč

Obr. 3 evidenční karta zásob

Zdroj: Dušek J. & Sedláček J. – Daňová evidence podnikatelů 2014

3.1.3.6. Evidence pohledávek

Pohledávka je nárok věřitele na plnění od dlužníka. Vyrovnávají nesoulad mezi plněním a úhradou za toho plnění. Do deníku se pohledávky zapisují v pořizovací ceně, což je cena pořízení a nákladů s nimi spojených, snižená pro plátce DPH o částku této daně.

Forma pro zapisování pohledávek není daná. Podnikatel si může vybrat, zda bude používat knihu pohledávek, počítačové soubory nebo obyčejný sešit. Obsahem evidence pohledávek jsou pohledávky z obchodních vztahů, ze záloh, z poskytnutých půjček, evidence DPH, pohledávky vztahující se k ostatním evidencím (nájemné), a také šeky, které podnikatel vystavuje.⁷

K evidenci pohledávek patří i evidence nepřímých daní (daních na výstupu) , které se na konci období porovnají s daněmi na vstupu a vyjde nám daňový závazek nebo pohledávka.

3.1.3.7. Evidence závazků

Závazek je povinnost dlužníka uhradit poskytnuté plnění. V případě nedodržení termínů má dodavatel právo účtovat penále.

Dluhy se oceňují v okamžiku vzniku jmenovitou hodnotou, v okamžiku převzetí pořizovací cenou. Při evidenci musí být viditelné, o jaké dluhy jde, jejich výše a ve prospěch koho jsou. Obsahem evidence jsou dluhy z obchodních vztahů, ze záloh,

⁷ Dušek J., & Sedláček J., *Daňová evidence podnikatelů 2014*, Praha, Grada publishing a.s.

z přijatých půjček, evidence DPH, závazky vztahující se k ostatním evidencím (nájemné, leasing), a také šeky k inkasu.⁸

Do knihy pohledávek a závazků se zapisují vždy skutečnosti při jejich vzniku, změně nebo zániku. Opět se tu vede DPH.

Při pravidelných platbách je výhodné si zavést platební kalendář (například pro evidenci zdravotního a sociálního pojištění).

3.1.3.8. Evidence jízd a ostatních skutečností

Evidence jízd se zapisuje do knihy jízd, pokud není paušální. Kniha je určena pro ty, kteří používají motorové vozidlo ke svému podnikání. Údaje v knize by měly být:

- Datum jízdy
- Místo počátku a cíle jízdy
- Účel jízdy
- Počet ujetých kilometrů
- Identifikace vozidla
- Stav tachometru na počátku období a na konci období⁹

Pokud se vozidlo využívá k podnikání, je povinnost odvádět silniční daň. Tato daň je daňově uznatelným nákladem. Poplatníkem je vlastník vozidla. Období je doba, kdy bylo vozidlo využíváno pro podnikatelskou činnost. Sazba je daná roční sazba.

Pod evidenci ostatních skutečností bude zapadat například vedení evidence cenin, v případě, že podnikatel bude využívat stravenky, nebo evidence finančního majetku pro případ obchodování s cennými papíry. Sem budou patřit všechny ostatní skutečnosti, které se nehodí zařadit do žádné jiné evidence.

⁸ Dušek J., & Sedláček J., *Daňová evidence podnikatelů 2014*, Praha, Grada publishing a.s.

⁹ Dušek J., & Sedláček J., *Daňová evidence podnikatelů 2014*, Praha, Grada publishing a.s.

3.2. Účetní metody

3.2.1. Účtová třída 0 – dlouhodobý hmotný majetek

Účtová třída 0 se skládá z dlouhodobého majetku hmotného a nehmotného. Rozdělení, pořízení, oceňování (M. Neplechová – Účetnictví zemědělského podniku (2007)). Pro tuto práci je důležitá pouze skupina týkající se zemědělské výroby.

Dlouhodobý hmotný majetek se dělí na odpisovaný a neodpisovaný.

Odpisovaný hmotný majetek:

- pěstitelské celky trvalých porostů – ovocné stromy a keře o výměře nad 0,25 hektaru o hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 hektar, trvalý porost vinic, chmelnic bez nosných konstrukcí
- základní stádo a tažná zvířata – plemenná a chovná zvířata v kategoriích skotu, koní, prasat, ovcí, koz a podle rozhodnutí účetní jednotky také zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, například muflonů, daňků, jelenů nebo pštrosů, patří sem i tažní a dostihoví koně, osli, muly a mezci, ryby. Patří sem také hejna .¹⁰

Zvířata v kategorii dlouhodobého hmotného majetku

V tomto případě se neliší účetnictví od daňové evidence. Oboje mají stejné podmínky pro zařazení a tím pádem pro odepisování. Stejně tak i ocenění a vyřazení probíhá stejným způsobem.

Zvířata pořízená nákupem jsou oceňována pořizovací cenou a náklady spojenými s tímto pořízením.

Zvířata z vlastního chovu se řadí do kategorie dlouhodobého hmotného majetku převodem z kategorie mladých zvířat účtovaných v zásobách. Pořizovací cenou těchto zvířat se rozumí účetní cena odvozená od vlastních nákladů chovu dané kategorie k datu převodu do kategorie dospělých zvířat v průměrné účetní ceně.¹¹

Zvířata v dlouhodobém hmotném majetku jsou označována jako stádo. Základním stádem jsou tedy zvířata, která jsou stejného druhu a mají stejné užitkové vlastnosti.

¹⁰ VALDER, A. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: Aspi, a.s.

¹¹ NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: ANAG, s.r.o.

Od roku 2009 jsou zvířata řazena do dlouhodobého hmotného majetku od pořizovací ceny 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok. Důvodem, proč vznikla tato změna je rozdílnost v definici dospělých zvířat do roku 2007 a od roku 2008. [6]

Rostliny v kategorii dlouhodobého majetku

Zařazují se sem pěstitelské celky trvalých porostů, konkrétně ovocné stormy a keře vysázené na pozemku, který má nad 0,25 hektarů, pokud je vysázeno 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 hektar a také sem patří trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.

3.2.1.1. Oceňování

ZVÍŘATA:

Oceňování zvířat pořízených nákupem je klasicky v pořizovací ceně a v cenách vedlejších nákladů (veterinární služby, clo, doprava). Oceňování zvířat ve vlastním chovu je již složitější. Zde hrají důležitou roli přírůstky a příchovky. Ocenění takovýchto zvířat bude zahrnovat:

- náklady na pořízení
- vlastní náklady přírůstků až do dospělosti

Dospělá zvířata potom budou přeřazena do dlouhodobých aktiv a budou poskytovat užitky, které již ale nezvyšují hodnotu. Mezi užitky patří nejen mláďata, ale také jejich využití, například mléko nebo vlna.

Oceňování příchovků

Příchovek je narozené mládě. Nejlepší volbou pro oceňování mláďat je reprodukční pořizovací cenou, protože oceňování ve vlastních nákladech by bylo náročné. Od nákladů na matku je odečtena reprodukční pořizovací cena telete a mrvy (vedlejší výrobek), a tak jsou zjištěny náklady na produkci mléka. Tady se narozené mládě považuje za vedlejší výrobek.¹²

Oceňování přírůstků

Přírůstek je mladé zvíře, které postupně přibývá na váze a rostou. Tento růst je růst hodnoty zvířete a oceňuje se jako náklady spojené s chovem. Hmotnostní přírůstky jsou spojeny s vážením. Využívají se u zvířat ve výkrmu, u mladých prasat až do

¹² DVOŘÁKOVÁ, D. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s.

zapuštění a u mladého skotu do 5. měsíce březosti nebo do dosažení dospělosti. Skutečné vlastní náklady na 1 kilogram hmotnostního přírůstku je hmotnost a od ní odečtené vedlejší produkty jako je mrva nebo močůvka.

Oceňování celého zvířete

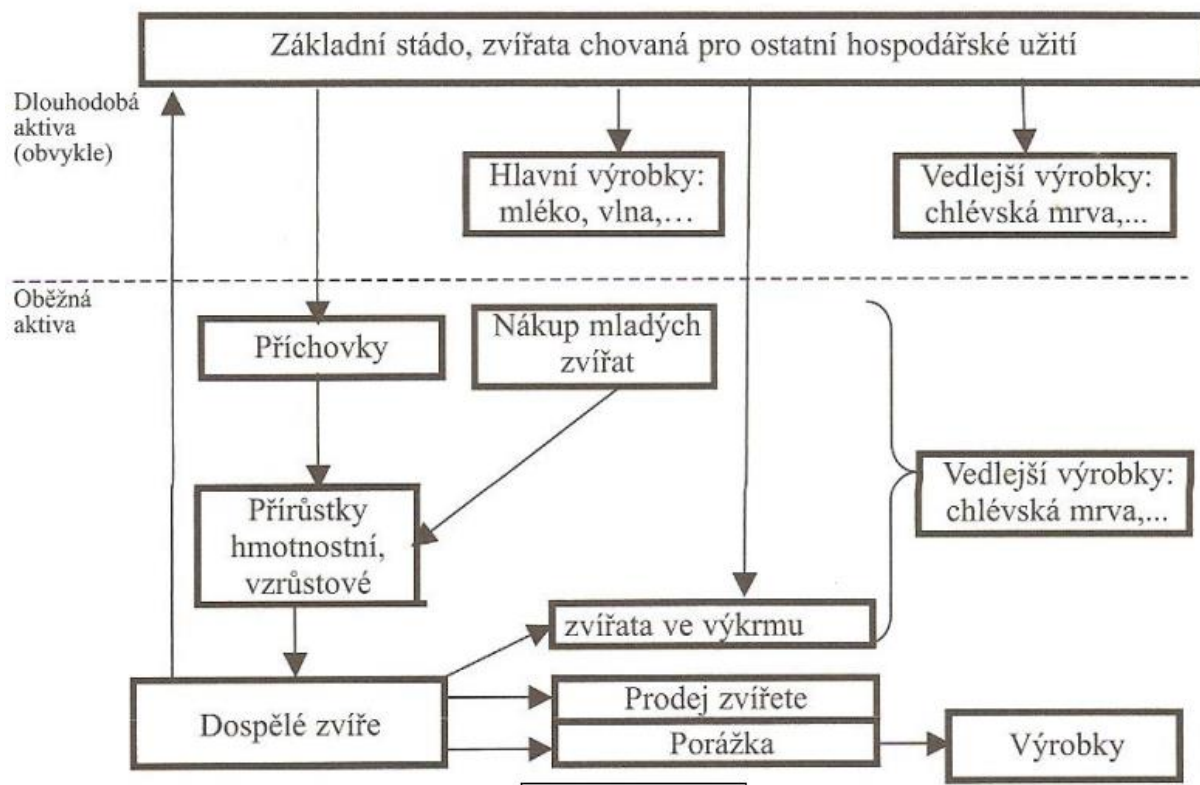
Stanovením ocenění příchovků a přírůstků ocenění celého zvířete nekončí. K těmto dvěma kalkulacím musíme ještě připočítat nejen pořizovací cenu, ale také musíme vykalkulovat vlastní náklady na 1 kg živé hmotnosti nebo na 1 kus.

ROSTLINY:

Nakoupený majetek je jako zvířata oceněn v pořizovací ceně.

Zásoby a dlouhodobý majetek ve vlastní činnosti je oceněn ve vlastních nákladech výroby. Tento způsob ocenění má svůj vlastní kalkulační vzorec. První problém nastává u položky vlastní hnojiva, kdy je obtížné stanovit náklady na jednotlivé plodiny a také je nutné si uvědomit, že se nehnojí jen plodina, ale celé pole. Hnojiva navíc působí delší dobu, někdy i několik let, proto je nutné tyto náklady časově rozlišit. Náklady se tedy rozvrhnou dle osevních ploch v běžném roce, takto vypočtená částka nákladů na 1 hektar se vynásobí osevní plochou.

Je nutné rozlišit pojmy osevní plocha a sklizňová plocha. Osevní plocha je po výsevu nebo výsetbě, zatímco sklizňová je určená po sklizni. Po sklizni se náklady přepočítávají na tunu sklizené produkce a k ní se připočítávají například náklady na úpravu a skladování.



Obr. 4. Návaznosti výroby a kalkulací v živočišné výrobě

Zdroj: Neplechová (2007).

3.2.1.2. Odpisování zvířat základního stáda

Při odpisování základního stáda a tažných zvířat se odpis vypočte jako (pořizovací cena – předpokládaná tržba za brakaci)/ počet let v chovu. Další postupy, jako i odpisový plán si účetní jednotka stanoví sama. Sama si také rozhodne o stanovení skupinového odpisu za předpokladu, že o některých z chovů účtuje jako o skupině a ne o jednotlivých zvířatech. Například u odpisování prasat, koz nebo ovcí je individuální odpis problémový. Naopak některá zvířata jsou evidována jako jednotlivci, například dostihoví a plemenní koně a tažná zvířata.

Odpisování některých skupin zvířat probíhá za skupinu jako celek. Odpisy jsou rovnoměrné. Zůstatková cena je potom zůstatková cena skupiny dělená průměrným počtem zvířat stáda, kdy průměrný počet zvířat vyjádříme jako aritmetický průměr zvířat ve stádě na začátku období a na konci období.

3.2.2. Účtová třída 1 - zásoby

Zásoby jsou majetek, na který se krátkodobě váže kapitál ve formě oběžných aktiv.

Členění zásob:

- materiál
- zásoby vlastní výroby (mladá chovná zvířata a zvířata, která nejsou účtována jako dlouhodobý hmotný majetek)
- zboží (pokud účetní jednotka nakupuje zvířata za účelem prodat je)
- zálohy na zásoby
- opravné položky
- nakoupená mladá zvířata
- nakoupená dospělá zvířata (pokud cena nepřesahuje stanovenou výši ceny účetní jednotkou)¹³

Účtování probíhá jako ve výrobním podniku, a to buď metodou A nebo B, stejně tak probíhá i oceňování nakoupených zásob. Oceňování zásob vlastní výroby je ve vlastních nákladech. Zde si podnik může:

- sestavit vlastní ceník dle kalkulací a pravidelně ho aktualizovat podle cen vstupů
- sestavit vlastní ceník dle skutečných nákladů zjištěných v minulém období
- sestavit vlastní ceník pro příchovky, jelikož náklady na narozené mládě jsou těžko zjistitelné, tudíž nelze použít vlastní náklady

¹³ NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: ANAG, s.r.o.

3.2.2.1. Účtování zemědělské výroby

Nedokončená výroba

Účtujeme zde jak o rostlinné výrobě, tak o živočišné. Pokud nepoužíváme jako účetní období hospodářský rok, ale kalendářní, je vhodné si náklady rozdělit na náklady běžného roku a náklady let příštích. Toto členění ulehčí zjišťování vlastních nákladů. O plodinách účtujeme jako přírůstek nedokončené výroby ve skutečných nákladech. V době, kdy je sklizeň dokončena se zaúčtuje celá částka naopak jako snížení nedokončené výroby a převedení na účty zboží ve vlastních nákladech.

Problém nastává v případě lesních porostů. Nakoupená les je oceněn i s hodnotou pozemku. Les vypěstovaný vlastní produkcí není aktivován, a tedy není vykázán v žádné evidenci. Dle vyhlášky č. 500/2002Sb. je vyžadováno, aby ten, kdo má více než 10 hektarů lesních pozemků, musel tuto výměru uvádět v příloze v rámci účetní závěrky. Cena se vypočte jako výměra násobená hodnotou surového dřeva na metr čtvrteční daná ve vyhlášce. Pokud je využita jiná cena, musí se uvést i ocenění.

V živočišné produkci je za nedokončenou výrobu považováno například líhnutí drůbeže nebo chov kapra. V případě líhnutí se jedná o náklady na nasazení vajec k líhnutí. V rybníkářství zase o náklady na výlov, pokud není uskutečňován každý rok. Vyčíslení produkce je totiž možné po hlavním výlovu. Při produkci prasat je nedokončená výroba narozené sele. Stejně tak to platí pro chov skotu, do té doby než je zvíře v březích, může se řadit do nedokončené výroby. (podrobněji popsáno v publikaci Zemědělství v účetnictví 2014/5)

Pěstování meziplodin na zelené hnojení

Při pěstování těchto plodin můžeme účtovat jako o nákladech pro příští období, jelikož nám ovlivní výnosy příští období.

Výrobky

Jsou to výsledky zemědělské činnosti, jak rostlinné, tak živočišné.

Zvířata

U zvířat jejich hodnota neustále roste díky rostoucím nákladům, navíc mohou být v každé kategorii prodána. To, že roste hodnota, ale neznamená, že roste i cena. Staré zvíře má vzhledem k vynaloženým nákladům vysokou hodnotu, zatímco cena vzhledem ke stáří je spíše nižší. O zvířatech jako o zásobách se účtuje o mladých chovných

zvířatech, o zvířatech ve výkrmu, užitkových zvířatech, plemenných chovech a ostatních chovech jako jsou kožešinová zvířata nebo včely. Do pořizovací ceny patří nejen cena, ale i náklady s tím spojené. Tato cena se zaúčtuje na vrub účtu 124 – zvířata.

U telat a mladých chovných zvířat do nákladů zařadíme krmení a ošetřování

Během chovu se pak zvířata přerazují do vyšší věkových kategorií v souvislosti s věkem a účtovanou hmotností, tento převod se v účetnictví promítne pouze v analytické evidenci účtu zvířata.¹⁴

Příchovky nelze oceňovat vlastními náklady, jelikož jsou obtížně zjistitelné, nevhodné je i použití reprodukční ceny, jelikož příchovky se nedají prodat. Lze je ocenit cenou za 1 kg při odstavu, pokud jsou tyto ceny známy na trhu.

Přírůstek hmotnosti a věkový přírůstek se dají ocenit vlastními náklady. Tyto náklady se zjistí z kalkulací, které jsou založeny na základě informací z minulých období. Věkový přírůstek se používá u těch zvířat, která se neváží. Základem zde jsou krmné dny. Používá se u březích jalovic nebo hříbat.

Úbytek zvířat je v průměrných cenách vyřazeného zvířete. Ta se vypočte jako pořizovací cena k začátku měsíce/hmotností popř. počtem kusů k začátku měsíce, to se využívá u zvířat, která se neváží. U těch, které se váží, je úbytek oceňován průměrnými cenami za 1 kg živé hmotnosti.¹⁵

Účetní záznamy pro evidenci zvířat

Jsou zakládány karty zvířat, ve kterých jsou zaznamenávány kusy, hmotnost a ocenění. tzn. skladová evidence, která slouží jak pro individuální zvířata, tak i pro skupiny zvířat. Do skupin si je zařadí sám majitel podle míst ustájení nebo podle zmiňovaných věkových kategorií.

3.3.2.2. Škody v zemědělské výrobě

V zemědělské výrobě se o škodách účtuje především v rostlinné výrobě. Jsou způsobeny nepříznivými klimatickými podmínkami, škůdci apod. V zemědělství může zničená úroda být v mezích obvyklých výkyvů, ale také může ovlivnit hospodářský výsledek díky živelné pohromě. Je důležité rozlišit škody způsobené živelnou katastrofou nebo škody vzniklé z jiného důvodu. Škody způsobené přírodními živly se účtují do

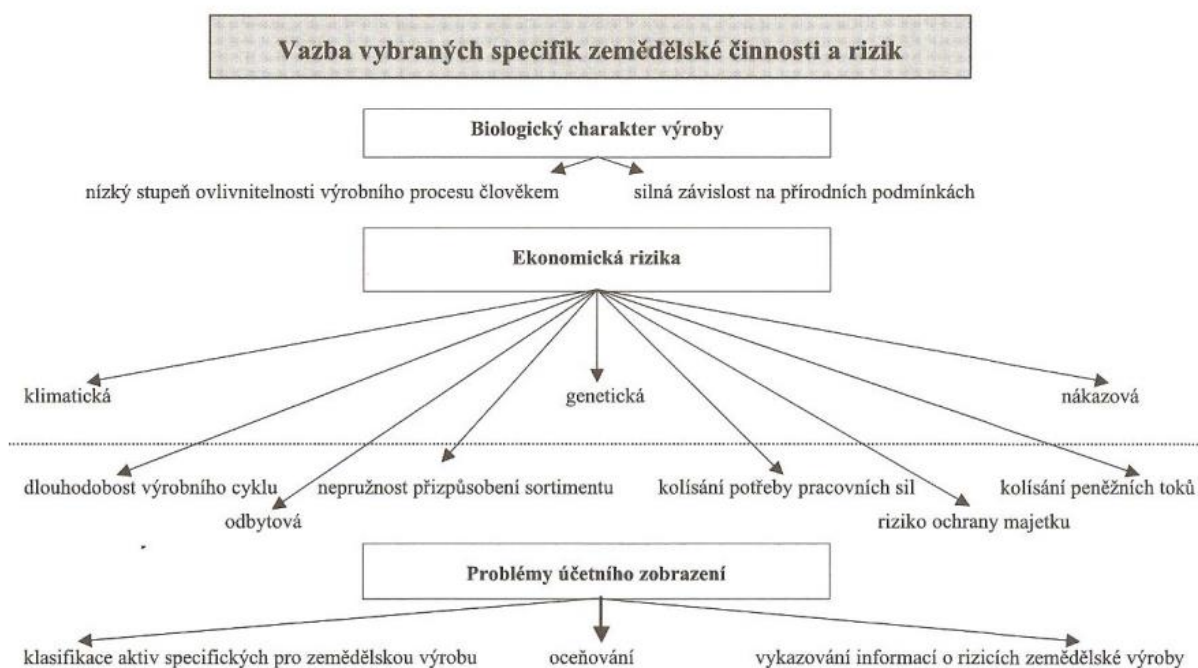
¹⁴ NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: ANAG, s.r.o.

¹⁵ VALDER, A. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: Aspi,a.s.

mimořádných nákladů (skupina 58x). Ostatní škody musíme zaúčtovat v plné výši na účet manka a škody (skupina 54x)

3.3. Specifika účetnictví v zemědělské výrobě

Zemědělství má oproti jiným oborům řadu specifíků. Hlavním specifíkem je biologický charakter, z toho vyplývá nízká ovlivnitelnost člověkem a závislost na přírodních podmínkách. To vede k rizikům ekonomickým, jako je nakažová a genetická rizikovost, dlouhodobost výrobního procesu, nepřizpůsobivost sortimentu, kolísání potřeby pracovních sil a kolísání peněžních toků. Specifika v oblasti účetnictví jsou oceňování a klasifikace aktiv a určování výsledku hospodaření. [1]



Obr. 5. vazba specifíků

Zdroj: Dvořáková D. – Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství

3.3.1. Biologický charakter zemědělské výroby

V zemědělství platí pouze omezeně, že hlavním činitelem, jak dosáhnout užitku, jsou lidské schopnosti. Hlavní složkou zde jsou procesy, které se dějí v rostlinách a živočiších. Člověk tyto procesy jen využívá, a tím dopomáhá k ekonomickému prospěchu.

3.3.2. Relativně menší ovladatelnost výrobního procesu člověkem

Na rozdíl od průmyslových odvětví, člověk nemůže zasahovat do procesu biologické přeměny organismů.

3.3.3. Dlouhodobost produkčního cyklu

Výrobní cyklus v této sféře je závislý na produkčním cyklu, který v některých případech může trvat nejen účetní období, ale dokonce několik, například lesnictví. Tato doba se v dnešní době dá sice poměrně zkrátit hnojením, chemické přípravky pro urychlení růstu, zavlažováním, ale ani to nezaručí zkrácení produkčního cyklu. Navíc každé takovéto urychlení sebou může nést ztrátu kvality. Další nevýhodou jsou vysoké náklady.

3.3.4. Intenzifikace výroby

Intenzifikace, neboli zvýšení kapacity není v zemědělství tak jednoduché jako v ostatních oborech. Činnost zemědělce závisí na krajině kolem, pokud bychom zvyšovali kapacitu příliš, vedlo by to ke zhoršení životního prostředí.

3.3.5. Nepřetržitý charakter, malá flexibilita vůči požadavkům trhu

Zemědělská produkce se nedá přerušit kvůli dlouhodobému produkčnímu cyklu. S tím souvisí, že nelze reagovat na požadavky trhu tak rychle. Podniky musí překonat období menších zisků a doufat, že příští rok poptávka opět vzroste. Tyto podniky nemohou svoji činnost přerušit a později opět začít znovu, protože by to bylo velice nákladné. Dvořáková (2012) uvádí příklad na chovu skotu pro mléko. Než se vytvoří kvalitní stádo, trvá to několik let, proto je nemožné se ho zbavit, kvůli zhoršení poptávky. V případě opětovného zlepšení by trvalo několik let vybudovat stádo znovu a opět bychom do toho museli investovat nemalé množství peněz.

Dalším specifickým souvisejícím s tímto je lokalizace. Ornou půdu nemůžeme jen tak přenést někam jinam. Výsev musíme provést tam, kde se pole nachází.

3.3.6. Časový nesoulad mezi průběhem výrobního a pracovního procesu, výkyvy v potřebě pracovních sil

K časovému nesouladu mezi průběhem výrobního a pracovního procesu dochází pravidelně každé období. Týká se především rostlinné výroby. Vypěstovat určitou plodinu trvá i několik měsíců, zatímco obdělat půdu je otázkou několika dní, proto je potřeba si v případě potřeby (například sklizně) zajistit dostatek pracovních sil.

3.3.7. Sezónní charakter, nerovnoměrnost finančních toků

Sezónnost je typická pro rostlinnou výrobu. Produkční cyklus je dlouhodobý, proto je potřeba mít nějaké zdroje na pokrytí nákladů v době, kdy produkce ještě nepřináší zisky, ale naopak vydaje.

3.3.8. Závislost na přírodních podmínkách

Závislost je dána klimatickými podmínkami a kvalitou půdy. Kvalita půdy je důležitá především pro rostlinnou výrobu, ale i týká se i živočišné v případě, že si podnikatel sám pěstuje krmivo pro svoje stádo.

3.3.9. Rizika klimatická, nálezová, genetická a omezené možnosti prevence

Rizika jsou specifická pro zemědělskou výrobu, zvyšují možnost špatného výsledku.

Rizika klimatická souvisejí s počasím. Patří sem sucho nebo naopak přílišné množství srážek, což vede k požárům nebo záplavám. Tomuto riziku se nelze nijak bránit. Jedinou možností pro zmírnění důsledků je pojištění.

Rizika nálezová a genetická jsou problémem, jak živočišné, tak rostlinné výroby. Při nákaze to může dojít až do takové situace, kdy je potřeba zlikvidovat celé stádo nebo porost.

3.3.10. Sdružený charakter výroby

V průběhu vzniká více výrobků, ne jen jeden. Například při sklizni obilí nemáme pouze zrno, ale i slámu. V takovém případě je ovšem obtížné určit, který výrobek je hlavní, a který vedlejší, s čímž souvisí i otázka oceňování na základě vlastních nákladů výroby.

3.3.11. Vzájemné vazby meziprojektu

Jde o přechod meziprojektů z rostlinné do živočišné výroby a naopak. Příkladem mohou být krmiva a hnojiva.

3.3.12. Přerušovanost a územní rozptýlenost

Zemědělské pozemky jsou rozsáhlá území, která jsou různě rozptýlená po okolí. V důsledku toho rostou náklady na dopravu a na ostrahu. Přerušovanost souvisí s počasím.

3.3.13. Náročnost na specializované stroje

V dnešní době jsou stroje nedílnou součástí života zemědělců, urychlují proces, přináší úsporu pracovních sil. Hodnota těchto strojů je vysoká, oproti tomu doba využití je krátká.

3.3.14 Malá trvanlivost výrobků, vysoké náklady na přepravu a skladování

Zemědělské výrobky mají malou trvanlivost, takže je potřeba si zajistit odbyt ihned po sklizni. Jsou produkty, které se skladovat dají. Takové produkty nám ale mohou přinést větší zisky, protože je můžeme prodat v období, kdy jejich cena vzroste, s tím nám ale rostou náklady na jejich uchování.

3.4. Ochranné bariéry v zemědělství

Politická rizika v zemědělství plynou především z nařízení Evropské unie. Společná zemědělská politika se snaží pomoci s rozvojem zemědělství, zajistit určitou životní úroveň pro zemědělce a zabezpečit množství zemědělských produktů pro obyvatelstvo za přiměřené ceny. Těchto cílů se snaží dosáhnout pomocí dotací a intervenčních nákupů. Podpory unijních zemědělců dosáhnout především díky ochranným bariérám. Tyto bariéry slouží k podpoře domácích ekonomik, aby se nestalo, že na trhu budou levné zemědělské produkty z rozvojových zemí. Těmto cenám by domácí zemědělci nemohli konkurovat.

Tomuto přístupu se snaží oponovat hnutí fair trade, který se naopak ekonomiky z rozvojových zemích snaží podpořit tím, že do vyspělých zemí dováží právě produkty z těchto oblastí.

3.4.1. Kvóty

Zemědělský sektor v rámci EU má značnou nadprodukcí, i ceny produktů jsou mnohem vyšší než na světovém trhu. Proto jsou zaváděny kvóty. Kvóty jsou omezení množství zemědělských produktů, které přicházejí z členských států. Ve skutečnosti ale nemusí jít úplně o omezení množství. Evropská unie pouze garantuje sjednanou cenu pro určité množství. V praxi to znamená, že je dáno určité množství krav, na které bude dána dotace. Počet krav nad tento limit zemědělci mít mohou, ale bez příslušných dotací. Na některé produkty je ale potřeba stanovit kvótu na množství. Týkalo se to například mléka nebo škrubu. Při překročení hranice může být uplatňována sankce v podobě pokuty. Výše těchto kvót je individuální pro každou zemi na základě domácí spotřeby a výrobním potencionálu. Od dubna letošního roku jsou mléčné kvóty zrušeny, takže evropští zemědělci mohou vyprodukovat mléka kolik chtějí.

3.4.2. Cla

Zemědělské produkty jsou od vývozního i dovozního cla osvobozeny.

3.4.3. Daňová zvýhodnění

Toto omezení plyne především z nároků EU na technické normy dováženého zboží. Dále také z inspekcí, sankcí z bezpečnostních důvodů, s tím spojené embargo nebo nutnost prokazování země původu.

3.4.4. Antidumpingová a antisubvenční opatření

Dumping nastává, pokud cena výrobku při vývozu je nižší než cena na domácím trhu. Subvence je poskytnutí příspěvku od vlády pro vývozce. Pro zjištění a vyřešení těchto problémů platí mezinárodní pravidla Světové obchodní organizace.

3. Metodika

V praktické části byla využita metodika dle legislativy doplněná o analýzu z praxe. Účetní této farmy má svůj způsob, jak vést daňovou evidenci. Samozřejmě dodržuje zapisování do knihy příjmů a výdajů, na zbytek má vytvořené svoje sešity a šanony.

Faktury přijaté a vydané eviduje v klasickém sešitě, kdy faktury přijaté jsou z jedné strany a faktury vydané z druhé. Zásoby neeviduje vůbec. Na výpisy z účtu a z úvěrů vede speciální šanon, kam došlé doklady zakládá. Dlouhodobý majetek zaznamenává na soupis majetku a odpisů a v odpisových kartách. Dalším soupisem je obdoba knihy jízd, kam zapisuje všechny najeté kilometry v průběhu roku svým služebním automobilem. DPH sleduje v evidenci příjmů a výdajů. Jakožto čtvrtletní plátce DPH, pak vždy na konci čtvrtletí vyplní Přiznání k dani z přidané hodnoty.

Pro vypracování praktické části jsem v průběhu roku pomáhala shromažďovat doklady, které se postupně kontrolovaly, zda obsahují všechny potřebné údaje. Tam, kde některé údaje chyběly, bylo třeba je doplnit. Číselně je označit a částky přenést do knihy závazků a pohledávek. Po jejich zaplacení je přenést do Knihy příjmů a výdajů. Takto zapsané položky jsou vždy jednou za čtvrt roku potřeba sečíst a tím získat informace pro vyplnění přiznání k DPH. Tento postup je třeba opakovat po celý rok.

Na konci roku je nutné fyzickou inventurou (pouze přibližnou) zjistit stavy zásob a připravit inventurní soupis. Další nutností na konci roku, respektive na začátku následujícího, je sledovat příjmy a výdaje pro sestavení Přiznání k dani z příjmu. Tento formulář je docela dobře pochopitelný a není problém ho vyplnit. Jedinou složitostí v tomto případě je, že podnikatel využívá paušálu na dopravu. Jelikož osobní automobil slouží jak pro služební, tak pro osobní účely, musí se tento paušál krátit v poměru ujetých kilometrů pro služební a pro osobní spotřebu. Náklady na pohonné hmoty se vyčleňují celé, ostatní náklady, například opotřebení, se krátí 20%. Vyčlenění je důležité, abychom náklady neměli zaúčtované 2x, jednou jako nákup a jednou jako paušál. Zjištěné náklady na dopravu zvyšují základ daně. Naopak to, co, snižuje základ daně, jsou odpisy a námi vyčleněné náklady na dopravu. Maximální částka těchto vyčleněných nákladů činí 60 000 Kč, a protože je auto i pro osobní účely, může podnikatel využít pouze 80% z této částky. Z těchto výpočtů je potom lehce odvoditelný přehled sociálního a zdravotního pojištění podnikatele za rok 2014, které se vypisují na speciální formu-

láře a zasílají pojišťovně. K těmto přehledům jsou přikládány i srozumitelné pokyny, podle kterých je jednoduché jednotlivé položky vyplnit.

Po roce pomoci účetnímu jsem tedy byla schopná zpracovat praktickou část.

5. Praktická část

5.1. Charakteristika podnikatelského subjektu

5.1.1. Historie podniku

Subjektem, kterému se budu věnovat v mé bakalářské práci, je soukromě hospodařící zemědělec – můj otec. Počátek zrodu tohoto hospodářství byl v roce 1992, kdy se mé rodině navrátily pozemky, lesy, stroje a zvířata, které nám byly odebrány v 50. letech. Celkově bylo navraceno 25 hektarů zemědělské půdy a 5 hektarů lesních porostů. V té chvíli bylo třeba se rozhodnout, zda takto získaný majetek prodá nebo zda si ho ponechá a bude se věnovat zemědělské činnosti.

Volba padla na druhou možnost, kdy se domluvil se svým synem (mým otcem) a začali spolu podnikat v zemědělství. V první řadě bylo potřeba vyřešit ustájení pro dobytek, které vzniklo přestavbou stodoly na stání pro hovězí dobytek a prasata. Po dokončení přestavby bylo přivezeno 5 kusů dojných krav, 8 jalovic, 6 býků a 2 prasnice, 7 prasat a 8 selat. Spolu se zvířaty bylo navraceno i krmení a sláma. Takto získané krmení bylo poskytnuto pouze po dobu, než si podnikatel mohl sám vypěstovat potřebné plodiny. Ačkoliv byly navraceny i některé stroje, nebyla možná sklizeň zasetých plodin bez pomoci místního družstva.

Postupem času, když se podnikání rozběhlo, bylo nutné pronajmout nebo dokoupit další pozemky, zmodernizovat vozový park a postavit kravín pro 40 kusů dobytka, aby podnikání mohlo růst a začít vydělávat. Dále bylo potřeba vybudovat halu pro umístění obilných sil a nově nakoupených zemědělských strojů.

Původně se farma specializovala na chov skotu s produkcí mléka. Postupem let se ukázala tato produkce nerentabilní, protože výnosy z prodeje mléka nepokryly celkové náklady. Z toho důvodu podnikatel přešel na chov masného skotu, kterému se věnuje do současnosti.

V průběhu podnikání se na pozemcích pěstovaly různé plodiny, pšenice, ječmen, řepa, brambory, mák, řepka, kukuřice. V současné době se rostlinná produkce věnuje pouze pěstování obilnin a řepky, zbylá část pozemků je využita jako louky, pro vytvoření dostatečné krmné základny pro všechny dobytek.

5.1.2. Předmět podnikání

Předmětem podnikání je v současné době jak rostlinná, tak i živočišná výroba. V rostlinné výrobě jde především o pěstování plodin, jako jsou obilniny, řepka, mák, ale i druhy trav. Tyto plodiny jsou poté využity v živočišné výrobě, anebo prodány. Živočišná výroba se skládá z chovu skotu za účelem prodeje masa.

5.1.3. Organizační struktura

Vzhledem k velikosti farmy je organizační struktura velice jednoduchá. Práci na farmě zastává majitel a jeho otec. Tito dva plně pokryjí potřebnou pracovní sílu. V případě vyšší potřeby tuto práci zastanou bez problémů ostatní členové rodiny. Rozhodování o vývoji farmy, o tom, co se bude pěstovat a chovat, ale i o tom, komu se co prodá je na rozhodnutí majitele. Dalším členem je jejich účetní. Ten se naopak stará o administrativu, sleduje příjmy a výdaje, hlídá DPH a ostatní finanční aspekty daňové evidence.

5.1.4. Majetek

Do majetku patří zemědělské pozemky. Orná půda, lesy a trvalé travní porosty zabírají plochu 70 ha, z čehož je 63 ha orné půdy a travních porostů a 7 ha lesů. Další částí majetku jsou stavby a budovy, zemědělské stroje a zvířata. V současné době tvoří základní stádo 30 plemenných býků a 10 krav bez produkce mléka, nebo-li masných krav.

5.1.5. Financování majetku

Majetek je financován oběma možnými způsoby, jak z vlastních zdrojů, tak i z cizích zdrojů. Snahou je využívat co nejvíce dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu Evropské unie. Majitel si díky těmto dotacím ke krytí majetku vystačí z větší části z vlastních zdrojů. Úvěry využívá pouze v případě potřeby koupi nového stroje nebo zařízení.

5.1.6. Oceňování majetku

Dlouhodobý majetek je oceňován pořizovací cenou, tedy cenou pořízení včetně nákladů spojených s pořízením, například doprava, pojištění a jiné. Součástí dlouhodobé majetku jsou zvířata. Měly by se oceňovat ve vlastních nákladech, to by ovšem vyžadovalo určit krmné dávky a další náklady spojené s dobyt看em, což je náročně, jak administrativně, tak časově, proto se tento způsob oceňování na této farmě nevyužívá.

Zásoby jsou oceňovány dle tržních cen a na vzájemné dohodě mezi majitelem a odběratelem. Využití vlastních nákladů zde opět nepřichází v úvahu, protože se tu náklady vůbec nesledují. Jediné u čeho by bylo možné je určit, je osetí pole. Zde by náklady tvořila cena osiva, cena nafty, výdaje na hnojiva, postřiky, ale i mzda zemědělce. Vzhledem k velikosti farmy se ale i zásoby oceňují tržními cenami a měnit to nehodlají.

Zvířata by správně měla být oceněna při narození ve vlastních nákladech a později přeúčtována ze zásob do dlouhodobého majetku. Ovšem s ohledem na velikost farmy se tyto operace neuskutečňují. Zvířata jsou oceněna dle aktuálních tržních cen.

5.1.7. Evidence majetku

Majetek je evidován v evidenci majetku a na odpisových kartách. Do těchto karet je zaznamenáván název majetku, vstupní cena, datum zařazení, odpisová skupina, a vypočtené jednotlivé odpisy. Zásoby jsou evidovány ve skladových kartách, kde je pouze uvedeno, o jakou zásobu jde, její cena, datum pořízení a počet kusů. Zvířata jsou evidována v centrálním stájovém registru zvířat. Každý nový přírůstek se musí registrovat do 5 dnů a na základě tohoto registru je zvířeti přiděleno registrační číslo a ušní známka.

Pohledávky jsou evidovány v sešitě faktur vydaných. Sledují se především kvůli příznání k DPH.

Závazky jsou také evidovány v sešitě faktur, tentokrát přijatých. Sledují se pro kontrolu splatnosti.

5.1.8. Odepisování majetku

Majetek je odepisován pomocí daňových odpisů rovnoměrných. Zrychlených je využíváno pouze v případech, kdy subjekt nepotřebuje snižovat základ daně (odpisy snižují daňový základ). Majetek je rozřazován do odpisových skupin dle zákona o dani z příjmu, příloha 1. Do odpisové skupiny 1 patří například skot, rozmetadla mrvy a umělých hnojiv, stroje pro ošetřování luk, přístroje pro rozstřikování a rozprašování prášků. V odpisové skupině 2 je zahrnuta většina zemědělských strojů, například traktory. Tento subjekt využívá možnosti zvýšené odpisové sazby v 1. roce užívání o 20%. Více se tomuto budu věnovat při výpočtu daně z příjmů.

5.1.9. Ostatní

Daňovou evidenci vede pro zemědělce účetní, který je blízkým přítelem rodiny. Daňovou evidenci vedou z vlastního rozhodnutí (jednoduchost), navíc nesplnili kritéria pro povinnost vést účetnictví. Subjekt je čtvrtletní plátce DPH.

5.2. Vedení daňové evidence za rok 2014

5.2.1. Začátek roku

Na začátku roku nevznikají žádné výjimečné situace. Účetní dále pokračuje v daňové evidenci, jen pod novým rokem.

5.2.2 Průběh roku

V průběhu roku se shromažďují a evidují jednotlivé faktury, pokladní doklady, výpisy z účtů, paragony a jiné doklady. Musí mít všechny náležitosti, dodavatele, odběratele a jejich DIČ, částku a sazbu DPH. Doklady se postupně zapisují do jednotlivých knih. Pro faktury subjekt vede sešit faktur došlých a vydaných. Zde zapisuje č. dokladu, dodavatele nebo odběratele, předmět faktury, částku v korunách bez DPH, částku DPH a celkem, splatnost, a kdy byla faktura zaplacená. Vždy na konci měsíce tyto peněžní toky sečte a zapíše do daňové evidence.

Výdaje a příjmy se zde v evidenci člení na zdanitelné a nezdanitelné. Zdanitelné jsou nákupy související s podnikáním, například opravy kravína, nákup strojů, hnojiv, drobný hmotný majetek, zvířata, ale také sečení od jiných zemědělců. Nezdanitelné položky jsou splátky úroku, pozemky ze státního fondu, zdravotní pojištění, DPH, daň z příjmů, osobní spotřeba nebo nákup hmotného majetku.

Jako čtvrtletní plátce DPH sečte částky za 3 měsíce. Zvlášť sčítá položky s 15% DPH, kam patří celá rostlinná a živočišná výroba například obilí nebo dobytek, a zvlášť 21% DPH, kam patří doprava nebo orba pro jiného zemědělce. Tyto údaje se přenesou do Přiznání k dani z přidané hodnoty. Opět se to tu člení na daňový základ základní a snížený a daň. Rozdíl částek se buď doplatí, nebo mu bude vrácen. V minulém roce to vypadalo takto:

Tabulka placení DPH

čtvrtletí	zdanitelné plnění				nárok na odpočet				výpočet daně	
	základní daň	snížená daň	základní daň	snížená daň	základní daň	snížená daň	základní daň	snížená daň	vlastní daň	nadměrný odpočet
první	-	-	100190	15029	106546	22375	57607	8641	-	15987
druhé	-	-	561123	84168	715641	150285	33899	5085	-	68283
třetí	-	-	463301	69495	362339	76069	19237	2886	-	9460
čtvrté	-	-	222584	33388	97068	20384	83473	20384	483	-

Tabulka 1. – přehled DPH

Zdroj: vlastní

Ve čtvrtém čtvrtletí navíc dodavatel přenesl daňovou povinnost, kdy výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce. Takže v tomto čtvrtletí se do přiznání vyplňovalo navíc políčko režim přenesení daňové povinnosti ve výši 60456 a DPH 12696 jak ve zdanitelném plnění, tak i v nároku na odpočet. Tato skutečnost je zaznamenána v příloze č.1.

5.2.3 Konec roku

Splatnost faktur se musí sledovat po celý rok, ale hlavně na konci roku je to důležité z hlediska výpočtu daně. Pokud máme splatnost až v lednu, ale potřebovali bychom zvýšit výdaje kvůli snížení základu daně, tak se můžeme domluvit s dodavatelem, že mu zaplatíme už v prosinci.

Na konci roku také musíme zjistit stav zásob, pohledávek a závazků a udělat inventurní soupis.

Inventurní soupis k 31.12.2014

ZÁSoby

	ks		Kč	Kč celkem
Telata do 6 měsíců	4ks	á	4 000	16 000
Telata do 1 roku	7ks	á	8 000	56 000
Jalovice	5ks	á	14 000	70 000
Býci	8ks	á	20 000	160 000
Krávy	5ks	á	17 000	85 000
Ječmen	50t	á	3 000	150 000
Pšenice	80t	á	4 000	320 000
Sláma	150 bal.	á	200	30 000
Seno	20 bal.	á	400	8 000
Krmení	200 bal.	á	450	90 000
Nafta	1 780 litrů	á	31	55 180
Celkem				1 090 180

POHLEDÁVKY

V pohledávkách je stále ještě nevyřešená pohledávka za dodávku máku. Odběratel zkrachoval, takže zemědělec nedostal dosud zapláceno. V letošním roce se budou snažit tuto pohledávku vyřešit jako nedobytnou.

Pohledávka za mák	129 713 Kč
Faktura za ječmen	57 316 Kč
Pohledávka za stodolu	90 000 Kč
Celkem	277 029 Kč

ZÁVAZKY

Úvěr	138 868 Kč
Leasing – fekální vůz a válec Cambridge	380 220 Kč
Leasing – přepravník balíků	102 759 Kč
Celkem	621 847 Kč

Tabulka 2- inventurní soupis

Zdroj: vlastní

S koncem roku je spojeno i Přiznání k dani z příjmů, i když se počítá a odevzdává až v březnu následujícího roku.

Pro vyplnění Přiznání k dani z příjmu si nejprve musíme vyplnit přílohu č. 1, kde se vyplní příjmy a výdaje za celý rok. Příjmy zjistíme z deníku, je to součet příjmů zahrnovaný do základu daně. Výdaje jsou pouze výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Příjmy činily 2 162 996, výdaje 1 253 076, rozdíl tedy je 909 920 Kč. Tento základ se ještě dále upravuje o položky, které snižují a zvyšují základ. Ty, které zvyšují základ, jsou například pohonné hmoty pro služební vůz. U těchto nákladů podnikatel využívá možnosti paušálu. Nákup těchto položek musíme vyčlenit, abychom tuto částku nezaúčtovali 2x (jako nákup a jako paušál). A to v poměru využití auta pro služební a pro soukromé použití. Zjistí se ujeté kilometry pro soukromé účely a pro služební. Jelikož podnikatel automobil využívá i pro soukromé účely, tak náklady na pohonné hmoty vyčleňuje v plné výši a ostatní náklady krátí o 20%. Tzn., že vyčíslené náklady na pohonné hmoty jsou ve výši 27 901 Kč, ostatní 6 993 Kč. Z toho základ daně je 23 058 Kč a krácené ostatní náklady o zmiňovaných 20 % činí 5 274 Kč, dohromady 28 332 Kč. O tuto částku se nám zvyšuje základ daně. Tento výpočet je uveden v příloze III. Daňový základ naopak snižují odpisy, ty činí 551 442 (výpočet uveden v příloze IV), k tomu musíme ještě připočítat využívaný paušál na dopravu. Tento paušál má maximální částku danou zákonem a to je 60 000 Kč, v případě, že se využívá automobil i pro soukromé účely, tak se může uznat pouze 80%, tj. 48 000 Kč. Celková částka pro snižující položky základu daně jsou 559 442 Kč. Základ daně po úpravách činí 338 810 Kč.

Po výpočtu základu daně můžeme v přiznání přistoupit k oddílu 2, do dílčího základu. K základu připočteme úroky, tím získáme základ daně. Od něj si podnikatel může odečíst životní pojištění, které si platí, maximálně ve výši 12 000 Kč. Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odečitatelné od základu daně činí 326 838 Kč. Základ se zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru a vypočte se daň. Ta je 49 020 Kč. Od této sumy si podnikatel dále odečítá slevu na poplatníka 24 840 Kč, celková daň vychází 24 180 Kč. Tuto částku musí podnikatel finančnímu úřadu doplatit. Kompletní daňové přiznání je v příloze V.

Po vypracování Přiznání k dani z příjmu jsme schopni vyplnit přehled o sociálním a zdravotním pojištění. Do přehledu o sociálním pojištění vyplníme základ daně z přiznání o dani z příjmu částku 338 810 Kč. Průměrný měsíční základ daně je 28 234 Kč. Vyměřovací základ dle pokynů činí 50 % ze základu, pokud jsou příjmy pouze z

hlavní činnosti, to je 169 405 Kč. Tato částka se opakuje až do vyměřovacího základu o OSVČ, z toho se vypočte pojistné na důchodovou politiku. Podnikatel nemá důchodové spoření, takže částku 169 405 Kč vynásobí 29,2 %, tj. 49 467 Kč. Zaplacené zálohy činily 27 897 Kč, takže nedoplatek vychází na 21 570 Kč. V tomto přehledu se dále vypočítává ještě měsíční vyměřovací základ na další rok jako (základ daně * 0,5)/12, tj. 14 118 Kč. Měsíční záloha na důchodovou politiku je 29,2% * 14 118 Kč - 4 123 Kč. Měsíční záloha na nemocenské pojištění je 2,3% * 14 118 Kč – 325 Kč. Tyto částky bude muset podnikatel následující rok měsíčně odvádět. Formulář pro tento přehled je v příloze VI.

Přehled o zdravotním pojištění je obdobný. Do příjmů se vyplní nejen příjmy, ale přičítají se k tomu i položky, které snižují základ daně a do výdajů se přičítají odpisy. Rozdíl těchto částek je 338 810 Kč. Tento základ se opět vynásobí 0,5 a získáme opět 169 405 Kč. Pojistné vypočteme jako $0,135 * (169405/12)/12 - 22 870$ Kč. Další řádek nám udává, kolik podnikatel zaplatil na pojistném 19 277, tuto částku zjistíme dle výpisu od pojišťovny. Rozdíl těchto částek činí 3 593 Kč a tuto sumu musí podnikatel doplatit. Částku, kterou bude podnikatel platit měsíčně v následujícím roce, vypočteme jako $(0,135*0,5*338 810)/12 - 1 906$ Kč. Kompletní formulář je v příloze VII.

6. Výsledky a diskuse

V této kapitole bych ráda zhodnotila všechny získané výsledky, informace a problémové okruhy, kterým se podnikatel úspěšně vyhýbá.

Prvním zjištěním byl problém se sezónním charakterem, který je typický pro rostlinnou výrobu. Tato výroba má dlouhodobý produkční cyklus. Je proto třeba brát v úvahu, že je nutné mít zdroje na úhradu nákladů, než bude produkce přinášet zisky. Prvním výdajem je samotné nakoupení osiva. Tím ovšem náklady nekončí. Zaseté rostliny je třeba nějakým způsobem chránit před působením vlivů; například hnojivy, aby- chom dosáhli požadovaných výnosů. Ani hnojiva nám ale nezajistí, že nám úrodu ne- zničí například škoda v podobě krupobití. S touto škodou ale podnikatel musí počítat, a proto si úrodu pojistí. V případě takto zničené úrody se nám nezmění hospodářský vý- sledek, protože je to bráno jako možná realita. Tím nám vznikají další a další náklady, které musíme mít z čeho uhradit. Prostředky na tyto náklady můžeme získat buď z předchozích období, nebo pomocí úvěrů. Této farmě se daří tyto výdaje pokrývat z příjmů předchozího roku.

Příjmy z plodin jsou také závislé na přírodních podmínkách. Podnikatel plodiny nejen prodává, ale také si pěstuje plodiny na vytvoření krmiva pro stádo, proto je pro něj důležitá kvalitní půda a dobré klimatické podmínky. V tomto ohledu se mu zatím daří, takže příjmy dosahují očekávaných hodnot.

Ohledně plodin jsem se také snažila zjistit, co se stane, pokud například vinici nebo jiný pěstitelský celek napadnou rostlinné choroby a dále již nebudou splňovat podmínky pro zařazení do odepisovaného hmotného majetku. Zda je bude podnikatel dále odepisovat nebo již ne. Tento problém ale není nikde definován a není nikde vy- světleno, jak by měl být správný postup.

Dalším zjištěním byl fakt, že zásoby podnikatel neeviduje vůbec. Jediným sou- pisem o zásobách je soupis k 31.12., kdy se přibližnou fyzickou inventurou zjistí ko- nečný stav nejen zásob, ale i pohledávek závazků.

U pohledávek mu stále figuruje nezaplacená faktura za mák z roku 2009, kterou by chtěl vyřešit jako nedobytnou pohledávku. Kvůli této pohledávce byl podnikatel u soudu, takže je prokázáno, že je skutečně nedobytná. Navíc dlužník byl poslán do věze- ní a následně zemřel, proto je zřejmé, že nebude nikdy uhrazena. V daňové evidenci

neuhrazené pohledávky nevstupují do základu daně, takže pohledávka zůstane v evidenci, aniž by měla daňový dopad. Problém by nastal až v případě, že by se podnikatel rozhodl přejít na účetnictví, ukončit svoji činnost, přejít plně na paušální výdaje nebo pohledávku postoupit. Do té doby je doporučeno, nechat pohledávky v evidenci, protože v případě vyřazení by musel výdaje na tuto pohledávku dodanit, tzn. snížit o ně daňové výdaje nebo zvýšit daňové příjmy, a tím zvýšit nejen základ daně, ale i celkovou daň. Navíc je obtížné stanovit dřívější výdaje spojené s pohledávkou, a to by mohlo mít následky při kontrole od správce daně.

Dalším problémovým okruhem je živočišná výroba a její oceňování. Jak bylo řečeno, zvířata se dělí do několika skupin (narozená zvířata, příchovky, přírůstky, dospělá zvířata) a každá tato skupina má podle předpisů svůj způsob oceňování. Při přechodu do jiné skupiny je třeba zvířata přecenit do cen daných touto skupinou. Více je to popsáno v kapitole 3.2. Tomuto problému se podnikatel vyhýbá, protože zvířata oceňuje dle aktuálních tržních cen. A to jak zvířata narozená, tak i zvířata určená k prodeji.

Podnikatel dříve choval krávy s produkcí mléka, ovšem kvůli poklesu výkupních cen přešel na chov krav bez produkce mléka. Od dubna letošního roku jsou zrušeny mléčné kvóty. Spousta zemědělců se proto bojí, že dojde k náhlému poklesu cen. Ministerstvo zemědělství slibuje, že v řádu několika měsíců se to nestane, protože poptávka po mléčných výrobcích je dostatečně silná. Pokud by výkupní ceny mléka šly opravdu rapidně dolů, tak je ministerstvo připravené poskytnout nový druh dotace.

Podnikatel je čtvrtletní plátcem DPH, proto musí vést evidenci DPH a vždy na konci čtvrtletí vyplnit Přiznání k dani z přidané hodnoty. Ve čtvrtém čtvrtletí vznikla podnikateli povinnost přiznat daň v pozici odběratele. Dodavatel na něj přenesl daňovou povinnost a podnikatel tuto skutečnost musel uvést v přiznání. Toto přenesení pro podnikatele neznamenal žádnou komplikaci, pouze se musel dát pozor, aby nezapomněl toto přenesení přiznat v Přiznání k dani z přidané hodnoty za čtvrté čtvrtletí.

Další povinností je Přiznání k dani z příjmů. Po výpočtech vyšel daňový základ 338 810 Kč a daň 49 020 Kč. Tuto daň je možné ještě upravit, takže konečná daň pro podnikatele vyšla 24 180 Kč. Tuto daň bude muset doplatit. Z takto vypočteného základu daně se zjistí sociální a zdravotní pojištění, které podnikatel musí také za předchozí období doplatit. V našem případě činí nedoplatek 21 570 Kč pro sociální pojištění a pro zdravotní 3 593 Kč. Také se vypočtou zálohy pro následující období. Podnikatel bude

platit 4 448 Kč SP a 1 906 Kč ZP. Obě tyto částky jsou nad hranicí minimálních plateb, takže se budou odvádět částky vypočtené.

Vyšší zálohy mohou pro podnikatele znamenat přínos, protože v dalším období nemusí vzniknout nedoplatek, ale přeplatek. Naopak ale mohou způsobit blokování peněz, který by podnikatel mohl využít na jiné účely. Výše sociálního pojištění je důležitá pro následnou výši důchodu. Ta se od této částky odvíjí, proto pro podnikatele jsou vyšší platby momentálně nevýhodné, ale postupem času přejdou z nevýhody na výhodu.

Výše daňového základu, a tím tedy i výše daně by se dala také snížit. S účetním jsme se shodli, že by bylo dobré ke konci roku sledovat celkové příjmy a výdaje a využít dohod o datu splatnosti s odběrateli. Tím by se dala korigovat výše daňového základu a tím i výše celkové daně. Pokud by se například domluvil s dodavateli, že si hnojiva předplatí na půl roku, mohl tím zvýšit výdaje a tím snížit daňový základ a nemuset odvádět v tom roce tak vysokou daň.

7. Závěr

Tématem bakalářské práce je vedení daňové evidence pro soukromě hospodařícího zemědělce, vybrané problémy. Cílem bylo zjistit, jaké problémové oblasti vyplývají z konkrétní situace podniku a daných postupů. Dále posoudit, jestli by bylo výhodné přejít na vedení účetnictví.

Problémové oblasti v zemědělství jsou dány především oceňováním zvířat, kdy je nutné nově narozené zvířata ocenit ve vlastních nákladech jako zásoby a s jejich růstem je později přeučtovávat do dlouhodobého majetku. Tomuto problému se tento podnikatel vyhýbá, protože zvířata jak narozená, tak i dospělá oceňuje dle aktuálních tržních cen. Ceny ve vlastních nákladech nevyužívá. Vzhledem k velikosti farmy toto rozhodnutí chápu, prioritou podnikatele je zvíře prodat. Navíc zásoby na skladě neovlivňují základ daně, proto si myslím, že ani pro správce daně to není hlavním předmětem kontroly. Nicméně doporučuji zavést alespoň orientační evidenci. Prodej a spotřeba zásob se nám projeví v evidenci příjmů a výdajů, které už máme podložené doklady. Pro správce daně je důležité vedení evidence základního stáda, jeho oceňování a odepisování. Zvířata jako dlouhodobý majetek podnikatel eviduje a odepisuje podle právních předpisů, ocenění probíhá na základě znaleckého posudku; tento způsob předpisy dovolují, takže v tomto případě by problém nastat neměl.

Dalším problémovým okruhem je rostlinná výroba. I u této výroby se podnikatel tomuto problému vyhne, protože o zásobách neúčtuje. Ocenění tohoto druhu zásob by mělo odpovídat nákladům na jejich vynaložení, ale takto stanovená cena neodpovídá běžným tržním cenám, za které se prodává na trhu, proto podnikatel průběžné ceny nesleduje a na konečné ceně se dohodne s odběratelem až při uskutečnění prodeje. Mým doporučením by určitě bylo stav zásob sledovat během roku a vést jejich evidenci. Vzhledem k velikosti farmy se ocenění zřejmě nezmění, ale podnikatel alespoň bude mít přehled kolik zásob v průběhu roku má a za jaké přibližné ceny tyto produkty prodávat.

Podnikatel vede potřebnou evidenci pro zjištění základu daně z příjmů a pro výpočet daně z přidané hodnoty. Ostatní evidenci si svým způsobem vede také, má knihu pohledávek a závazků, má soupis majetku a odpisů. Z toho vyplývá, že má všechny potřebné informace pro správné vedení. Z hlediska velikosti farmy je vedení daňové evidence plně postačující. Přechod na účetnictví bych nedoporučovala, vedlo by to ne-

jen ke zvýšení potřeby administrativy, ale také k větší spotřebě času a peněz, protože by bylo potřeba dokoupit software. Navíc by účetnictví musel vést někdo externí, protože současný účetní tento obor nikdy nestudoval, informace pro daňovou evidenci získal samostudiem a zájmem o daný obor. Daňová evidence je pro vedení jednoduchá, ale účetnictví už by pro něj bylo příliš komplikované.

Přínosem účetního může být jeho racionální pohled na věc. Vystudovaný ekonom je neustále omezován tím, co a jak se naučil, co umožňuje legislativa. Takto nezaujatý člověk může do problému vnést jiný pohled na věc. Nahlíží na problém z jiné strany a jeho řešení je šité na míru danému problému. Neodráží se v něm pouze metody a případné postupy získané během studia.

Po vypracování praktické části bych dále podnikateli doporučila, aby k vedení daňové evidence využíval software Excel, protože díky němu by si ušetřil spoustu času se sčítáním jednotlivých položek. Tento software má mnoho funkcí a vzorců, které by zkrátily čas nad výpočty.

Závěrem tedy je, že podnikatelova volba vést daňovou evidenci je v tomto případě naprosto dostačující a vzhledem k tomu, že nesplňuje kritéria pro nutnost vést účetnictví, bych mu přechod na vedení účetnictví prozatím nedoporučovala.

I. Summary and keywords

This thesis deals with tax record keeping on the private farm and selected problems arising from such operations, as well as the possible transition to accounting. The theoretical part describes the possible forms of bookkeeping, the specifics which are connected with agricultural activities, valuation of animal and crop production which are important components in the accounting and tax record and some theoretical problem areas.

The practical part analyzes individual accounting classes the farmer uses, and which belong to the economic year. A close attention is paid to some problem areas such as accounting for animals which bring some complications. Finally the tax record keeping is assessed and possible transfer to accounting suggested, as it seems to be better option than the current form.

Key words: tax records,
specifics of agricultural activities,
valuation,
accounting for animals

II. Seznam použité literatury

1. DVOŘÁKOVÁ, D. Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2012. ISBN 978-80-7357-96-16
2. NEPLECHOVÁ, M., NOVÁK, J. Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství, Bilance, Praha 1996
3. NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. 2. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2007. 175 s. ISBN 978-80-7263-393-7.
4. DUŠEK, J., SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. 11. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 137 s. ISBN 978-80-247-5117-7.
5. Skripta k účetnictví v zemědělství, PEF ČZU Praha a ZF JU Č. Budějovice
6. VALDER, Antonín. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. 1. vyd. Praha : ASPI, 2008. 392 s. ISBN 978-80-7357-388-1.
7. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění
8. CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*, 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1.
9. Meritum Účetnictví podnikatelů 2014. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 536 s. ISBN 978-80-7478-447-7.
10. Časopis Účetnictví v zemědělství, Praha, Wolters Kluwer, a.s., 2014, ISSN 1212-9453

III. Seznam obrázků, tabulek a grafů

Seznam obrázků strana

Obr. 1	peněžní deník	10-11
Obr. 2	evidenční karta DM	12
Obr. 3	evidenční karta zásob	13
Obr. 4	návaznosti výroby a kalkulací v živočišné výrobě	18
Obr. 5	vazba specifik	23

Seznam tabulek

Tab. 1	přehled DPH	35
Tab. 2	inventurní soupis	36

IV. Seznam příloh

Příloha I. – Přiznání k dani z přidané hodnoty (4.čtvrtletí)

Příloha II. – Kniha jízd

Příloha III. – Výpočet dopadů při přechodu na paušální úhradu PM u automobilu v souvislosti na jeho použití pro služební i pro soukromé účely v roce 2014

Příloha IV. – Soupis HM a odpisů ke dni 31.12.2014

Příloha V. – Přiznání k dani z příjmu za rok 2014

Příloha VI. – Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014

Příloha VII. – Přehled OSVČ za rok 2014

Příloha VIII. – Fotografie daného objektu

Příloha I. Přiznání k dani z přidané hodnoty (4.čtvrtletí)

Vytisknuto aplikací **EPO**

A. ODDÍL
 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Kraj Vysočina
 Územní pracoviště v, ve, pro
 Jihlavě
 Daňové identifikační číslo
 C, Z, 6, 7, 0, 4, 0, 8, 1, 5, 9, 3
 Rodné číslo / IČ
 řádné dodatečné opravné
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
 Počet příloh / listů /

PŘIZNÁNÍ
 k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc _____ čtvrtletí **4** rok **2014**
 za období od _____ do _____

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	Q

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení _____ Jméno _____ Titul _____
 H o s _____ Z, d, e, n, ě, k _____

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
 a) obec _____ b) PSČ _____ c) telefon _____
 B, R, T, N, I, C, E _____ 5 8 8 3 2 _____ 6 0 3 9 7 2 3 4 2 _____
 d) ulice (nebo část obce) _____ e) číslo popisné / orientační _____
 P, ř, í, s, e, k, a _____ 7, 9 _____
 f) e-mail _____ g) stát _____
 AHosova@seznam.cz _____ Č E S K Á, R E P U B L I K A _____

Hlavní ekonomická činnost
PODPŮRNÉ ČINNOSTI PRO ZEMĚDĚLSTVÍ A POSKLIZŇOVÉ ČINNOSTI

B. ODDÍL
 PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
 A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: _____ Kód zástupce: _____
 Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
 s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum 1 6 0 1 2 0 1 5	Otisk razítka Zdeněk HOS Příseka 79, 588 32 Brtnice IČO: 60544104, DIČ: CZ6704081593	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <i>Zdeněk Hos</i>
--------------------------	---	---

Přiznání sestavil **Humler František** Telefon **561023507**

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty		Základ daně		
I. Zdanitelná plnění				
Dodání zboží nebo poskytnutí služby a místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 4)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	60456	12696
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
				Hodnota
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			20	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			21	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			22	
Vývoz zboží (§ 66)			23	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			24	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			25	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			26	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 69, § 89, § 90, § 92)				
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		
	Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33		
	Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně				
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	97068	20384
	snížená	41	83473	12521
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	60456	12696
	snížená	44		
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		45601
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			
	Bez nároku na odpočet			
Část odpočtu daně v krácené výši		52		
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53		
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. l)		62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		46084
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64		45601
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		483
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		0
				0

Příloha II. – Kniha jízd

Kniha jízd vozidlo Opel Astra 1,4 (SPZ 1J4 44 26) za rok 2014			Ujeto km
Datum poč. stav tachometru	Místo	Účel	
7.1.2014	Příseka- Jihlava a zpět	návštěva účetního	
17.1.2014	Příseka-Jihlava a zpět	návštěva účetního	
6.2.2014	Příseka-Brtnice a zpět	Zelený-řetězy	
10.2.2014	Příseka- Jihlava a zpět	návštěva účetního	
6.3.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND Monsta	
19.3.2014	Příseka-Jihlava a zpět	návštěva účetního+MONSTA	
20.3.2014	Příseka-Lysá nad Labem a zpět	40. národní Výstava Zemědělec 2014	
31.3.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
5.4.2014	Příseka-Brno a zpět	TECHAGRO	
12.4.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
18.4.2014	Příseka- Jihlava a zpět	návštěva účetního	
25.4.2014	Příseka-Brtnice a zpět	AGRA Brtnice-oleje+broušení řetězů	
2.5.2014	Příseka-Žďár n.S. a zpět	nákup ND	
9.5.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
12.5.2014	Příseka-Kámen u Pelhřimova a zpět	Den Zemědělece 2014	
21.5.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND+návštěva účetního	
28.5.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
6.6.2014	Příseka- Jihlava a zpět	návštěva účetního	
14.6.2014	Příseka-Kroměříž a zpět	Zemědělská výstava Kroměříž	
26.6.2014	Příseka-Kralovice (Výrov)	Kralovická zemědělská výstava	
1.7.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
2.7.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
18.7.2014	Příseka- Jihlava a zpět	návštěva účetního	
29.7.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
30.7.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
4.8.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
8.8.2014	Příseka - Nové Město na Moravě	Moreau AGRI Vysočina	
13.8.2014	Příseka-Jihlava a zpět	plachty	
22.8.2014	Příseka-Jihlava a zpět	návštěva účetního+MONSTA	
29.8.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
30.8.2014	Příseka-České Budějovice a zpět	Země živitelka	
1.9.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
10.9.2014	Příseka-Hodonín a zpět	Den zemědělské techniky	
11.9.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND+návštěva účetního	
20.9.2014	Příseka-Děčín a zpět	výstava Libverda 2014	
10.10.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
17.10.2014	Příseka- Jihlava a zpět	návštěva účetního	
4.11.2014	Příseka-Brtnice a zpět	Zelený-řetězy,olej,broušení	
7.11.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
12.11.2014	Příseka-Jihlava a zpět	Výzbrojna PO-hasící přístroje	
18.11.2014	Příseka-Jihlava a zpět	nákup ND	
21.11.2014	Příseka-Jihlava a zpět	Výzbrojna PO-hasící přístroje+účetní	
8.12.2014	Příseka-Brtnice a zpět	Stavební úřad Město Brtnice	
12.12.2014	Příseka- Jihlava a zpět	návštěva účetního	

konečný stav tachometru

celkem najeto služebně

celkem najeto

Příloha III. – výpočet dopadů při přechodu na paušální úhradu PM u automobilu v souvislosti na jeho použití pro služební i pro soukromé účely v roce 2014

Interní doklad č. ID 2/14
únor 2015

Výpočet dopadů při přechodu na paušální úhradu PHM u automobilu OPEL ASTRA v souvislosti s jeho použitím jak pro služební tak i pro soukromé účely v roce 2014

Stav tachometru k 1.1.2014	100 380		
k 1.1.2015	109 560		
ujeto celkem	9 180		
z toho pro podnik	3 716	= 40,479 %	/3716:9180/
pro privat	5 464	= 59,521 %	/5464:9180/

Poněvadž bylo auto používáno i pro soukr. potřebu, vyčleňujeme náklady na PHM v plné výši, náklady mimo PHM krátíme o 20 %.

Náklady na PHM	poř.nákl	daň. základ	DPH
	27 901	23 058	4 843
Ost. nákl.:	6 993	6 593	400
		nákl.PHM vyčleňujeme celé	23 058
		u ost.snížené o 20 %	5 274
			<u>28 332</u>
			=====

DPH

podíl DPH pro privat u PHM	= 4 843 x 59,521	= 2 883
u ost.=	400 x 59,521	= 238
vratka DPH celkem		<u>3 121</u>
		=====

Zpětný výpočet PC a daň.zákl.

<u>3 121 x 121</u>	= 17 983	/PC/
21	- 3 121	/DPH/
	14 862	/daň.základ/

Snížení nákladů bude uvedeno v daň.přiznání v odd. E, kde současně uplatňujeme o 20 % snížený paušál, t.j. 48 000.

Vratka DPH bude provedena červeným zápisem v deníku fe došlých v 1. pololetí 2015.

Přílohy : soupis ~~PHM~~ nákl na PHM i ost.nákl.
 kniha jízd za rok 2014

Humler, Hos

Příloha IV – soupis HM a odpisů ke dni 31.12.2014

Interní doklad č. ID 1/14

Soupis HM a odpisů ke dni 31.12.2014
Zdeněk H o s

1/ získaný darov. smlouvou ze dne 31.3.2011

a/ stavby	PH	ODPISY	oprávky	ZH	
křevín				1 507 896	5
hnojiště				523 240	5
oplocení				0	2
kommunikace				80 771	5
přípojka el.				29 241	4
přípojka vody				24 834	4
ocelokolna				2 133 280	
				<u>4 299 262</u>	

b/ stroje

traktor ZETOR 6911	50 000				
traktor ZETOR 7745	130 000				
nakladač UNO 53	65 400				
kombajn obilní	44 000			289 400	

2/ pořízený dle kupní smlouvy ze dne 31.3.2011 /F 5/11/

traktor ZETOR 5748	54 000	12 015	17 955	36 045	2
4 sila na obilí	60 000	3 090	4 380	55 620	4

3/ pořízený z vl.prostředků

obraceč píce DEUTZ	48 300	0	48 300	0	
traktor ZETOR 5748	410 200	91 270	242 407	167 793	
lis na bal.POWERCUT	578 823	99 847	379 129	199 694	
balička 300	221 077	49 190	147 570	73 507	
rozmetadlo SULKY	125 396		125 396	0	
secí stroj SULKY	219 000	37 778	105 668	113 332	
přepravník balíků	266 500	106 600	106 600	159 900	
fekální váz	293 800	91 078	91 078	202 722	
válce CAMERTDG	195 400	60 574	60 574	134 826	

HM bez darovaných	2 472 496	551 442	1 329 057	1 143 439	
darované /ZH/				<u>4 588 662</u>	
				<u>5 732 101</u>	

Ceny darov.strojů /skupina 1b/ jsou stanoveny dle odb.vyjádření ing. Pavla Prokeše ze dne 24.4.2012, zpracované ke dni 25.3.2011

Ceny strojů z kupní smlouvy /skup.2/ jsou stanoveny znal. posudkem ing. P. Prokeše č.1150/12 ze dne 29.3.2012, zpracované ke dni 15.3.2011

Darovaný majetek nelze odpisovat.

únor 2015
Hos, Humler *h*

Příloha V – Přiznání k dani z příjmu za rok 2014

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

Finanční úřad / pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Kraj Vysočina

Územní pracoviště v, ve, pro
Jihlava

01 Daňové identifikační číslo
C, 26 7 0 4 0 8 1 5 9 3

02 Rodné číslo
6 7 0 4 0 8 / 1 5 9 3

03 DAP*)
 řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP*)

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím reprodučtné lhůty?
 ano ne

06a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditozem?
 ano ne

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) **2014** nebo jeho část*) od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení H o s	07 Rodné příjmení Hos	08 Jméno(-a) Zdeněk
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Ertnice	13 Ulice / část obce Příseka	14 Číslo popisné/orientační 79
15 PSČ 588 32	16 Telefon / mobilní telefon 603972342	17 Fax / e-mail
		18 SIM ČR

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplň jen daňový rezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními společnostmi osobami* ano ne

25 5405 MFin 5406 ver 0. 21

1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	pojistník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (f. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	338 810	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	28	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn částí (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	338 838	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (f. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	338 838	
42 Základ daně (36a + klasická hodnota z f. 41a)	338 838	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (f. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzhledem a vymezením ze předcházející zprávy o ztrátě maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)		

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

Čísloka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného přínosu – darování)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvěk, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	12 000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53)	12 000	
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)	326 838	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	326 800	
57 Daň podle § 16 zákona	49 020	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	49 020	
59 Sledovní zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)	49 020	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOV)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo
Číska podle § 35a odst. 1	Počet měsíců
54 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840
55a) písm. b) zákona (sleva na manželu/manžela)	
55b) písm. b) zákona (sleva na manželu/manžela, který/ktará je držitelem ZTP/P)	
56 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poskytele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
57 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poskytele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
58 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
59 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
59a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhrm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 52 + f. 62 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 70a)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 80 - f. 70)	24 180

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno(a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
Čekem			
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě			
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)			
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)			
75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73)			
76 Úhrm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)			
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)			

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zvýšená daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)		
80 Rozdíl částky (f. 79 - f. 78) - zvýšení (+) částka daně se snížením, snížení (-) částka daně se snížením		
81 Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zvýšená ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 81)		
83 Rozdíl částky (f. 82 - f. 81) - zvýšení (+) - daňová ztráta se snížením, snížení (-) daňová ztráta se snížením		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrm sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 39 odst. 6 zákona (základní důchodci)		
87a Sražená daň podle § 39 odst. 7 zákona		
87b Sražená daň podle § 39 odst. 8 zákona		
88 Základní daň přídavkem podle § 39e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 39gb odst. 2 zákona		
91 Zbylá částka (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 87b - f. 88 - f. 89 - f. 90) - (+) zbylá částka, (-) zaplacené více	24 180	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Vypočet důchodu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Vypočet důchodu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Vypočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňových zvýhodněních“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutí úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojistění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	2
Potvrzení o zaplacení úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o dítě předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dočasného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daně podle § 36 odst. 2 písm p) nebo () zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 5 zákona)	
Seznam pro poplatníky splňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Dejří přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	3

**PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾ Kód podepisující osoby:

Jméno(a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnické osoby)
 a uvedení vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Daňovník: Ověřovací razítka
 Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu


¹⁾ Označte křížkem odpovědnou variantu.
²⁾ Údaj výše, pouze máte-li kód rodu (typu DAP) v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP oprávněná a poškozen osobou odlišnou od daňového subjektu.

Ověřovací razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PRŮJMU FYZICKÝCH OSOB
 Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
 přeplatku na daně z příjmů fyzických osob Kč.
 Přeplatek zašlete na adresu:
 nebo vraťte na účet vedený u
 kód banky speciální symbol
 Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
 V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)¹⁾

PŘÍLOHA č. 1

Je součástí taxikopie PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 – 2015 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: **6 7 0 4 0 8 1 1 5 9 3**

Částky uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 289/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vědu daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vědu účetní ²⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procezené z příjmů ³⁾	<input type="checkbox"/>
				zaplatěné	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona				2 162 996	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona				1 253 076	
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)				909 920	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úhrny podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Počítádem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				28 332	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úhrny podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Počítádem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				599 442	
107 Část příjmů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
108 Část výdajů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
109 Část příjmů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (zisk), který připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
110 Část výdajů nebo výsledků hospodaření před zdaněním (ztráta), který připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
111 (neobsazeno)					
112 Váh podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vytážíte-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)				338 810	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyloučení (ř. 113 – úhm vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)					

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátech a odpisech

Roční úhm čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

551 442

Z toho odpisy nemovitých věcí

0

B. Druh činnosti⁴⁾

Název hlavní (převládající) činnosti

	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
--	-------------------------	--------	--------	-----------

Název dalších činností				
------------------------	--	--	--	--

Celkem				

25 5420/01 MFin 5405/01 - vzor č. 19

C. Údaje o samostatné činnosti

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

1.1.1995

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	5 794 343	5 732 101
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾	116 155	99 884
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾	64 223	382 819
4. Zásoby	1 269 000	1 090 180
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a záruk ²⁾	421 520	277 020
6. Ostatní majetek ¹⁾	0	0
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a záruk ²⁾	525 030	775 659
8. Rezervy	0	0
9. Mzdy		

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona¹⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatek uvede v celých Kč
1	ID č. 2/14 použitý paušál na PHM	28 332
2		
3		
4		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatek uvede v celých Kč
1	ID č. 1/14 odpisy	551 442
2	ID č. 2/14 paušál na PHM	48 000
3		
4		

F. Údaje o společných společnostech¹⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společných společnostech:

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

G. Údaje o spolupracující osobě¹⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě:

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje:

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti¹⁾

Dávkové státní příspěvek čísla veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše výdávky podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předložených možností v rámci vyberte odpovídající věstevu a označte Hůlkem

²⁾ Údaje, po které nedobýváte vyhranené místo, uveďte na volný list a přiložte k tabulce

(2)

Příloha VI – Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014
podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ


Řádný Opravný

A. Základní identifikace				
1. Příjmení H o a	2. Jméno Zdeněk	3. Titul	4. Datum narození 8.4.1967	Podání čísla 6704081593
5. Město Příseka	6. Číslo domu 79	7. Obec Brtnice	Krajský symbol	
8. PSČ 588 32	9. Stát ČR	10. Telefon 603872342	11. ID občanské služby	
B. Údaje o daňovém přiznání				
12. Daňové přiznání zpracováni a podává daňový porádek <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně z příjmu posláni částkou předložen dne			
13. Jsem povinen/povinna podat daňové přiznání <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	16. Rozhodnutí finančního úřadu o prodávání zboží pro předložení daňového přiznání			
14. Jsem poplatníkem daně z příjmu stanovené pouštění částkou <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	17. Účtování v hospodářském roce			
C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)				
18. V roce 2014 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost <input checked="" type="checkbox"/> jen hlavní <input type="checkbox"/> jen vedlejší <input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší	Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících: 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 <input type="checkbox"/> 1-12 <input type="checkbox"/>			
Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících: 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 <input type="checkbox"/> 1-12 <input type="checkbox"/>				
D. Vedlejší samostatná výdělečná činnost - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až e) zákona č. 155/1995 Sb.				
Důvod výkonu vedlejší SVČ				
19. Zaměstnaní <input type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu			
21.1. Nárok na rodičovský příspěvek <input type="checkbox"/>	21.2. Nárok na PPM nebo nemocenskú z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojistění zaměstnanou, není-li nárok na PPM			
22.3. Opoční péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. I, nebo o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. II-IV	23. Nezpůsobilost dítěte podle § 20 odst. 4 písm. a) zákona č. 155/1995 Sb.			
22. Výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR <input type="checkbox"/>				
E. Údaje o účasti na nemocenském pojistění (NP) a o účasti na důchodovém spoření (DS)				
24. Doložená účast na nemocenském pojistění <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Od	Do		
25. Účast na důchodovém spoření (EL příř) <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Od	Do		
F. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2014 a další údaje podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb.				
26. Daňový základ 338 810 Kč				
27. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ	12			
28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ společně s činností	12			
29. Průměrný měsíční daňový základ 28 234 Kč				
30. Rozdělení daňového základu				
31. Vypočtený vyměřovací základ 169 405,00 Kč				
32. Dle vyměřovací základ ,00 Kč				
33. Minimální vyměřovací základ 169 405,00 Kč				
34. Určený vyměřovací základ 169 405,00 Kč				
35. Vyměřovací základ ze zaměstnání ,00 Kč				
36. Součet řádků 34 a 35 169 405,00 Kč				
37. Vyměřovací základ ze SVČ 169 405,00 Kč				
38. Pojistné na DP 49 467,00 Kč				
39. Úhrn zaplacených záloh na DP 27 897 Kč				
40. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (38 - 39) + 21 570 Kč				

strana 1
Číslo 89 124 14
1/2015

Pro novější údaje v části F, při uplatnění tohoto formuláře a následném výběru na sociálním, můžete jako pomůcka využít webovou formuliář na internetové adrese www.cas.cz.

Příloha VII – Přehled OSVČ za rok 2014



**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**
VZP - kód 111

**Přehled
OSVČ
za rok
2014**

**Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné**
(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Formulář bude zpracovávat elektronicky: Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky prostřednictvím portálu přehled.osvc.cz. Vyplňte údaje v příslušných částech. Zadejte všechny údaje správně a úplně.

Typ přehledu
Řádek X opravu

Číslo příkazní listiny a údajů úrazového kódu

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 A B C Č Ď ě F G H I J K L M N Ń O Ó P Q R S Š Ť Ú ů V W X Y Ž

1. Identifikace pojistníce, korespondenční údaje, údaje o osobě a údaje o zaměstnání

Jméno: H O S
Příjmení: P Ř I S E K A
Místní část: S Ě Š Ť
Obec: B R A N I C E
Adresa pro doručování listin: Č. J. E. M. Ě R
Číslo poštovní: 7 9 /
Číslo zaměstnání: 6 7 0 4 0 8 / 1 5 9 3
Číslo pojištění (roční číslo):
Identifikační číslo osoby (IČO):
Pojistné (zálohy) platím
Bankovní spojení (příkazní číslo - číslo účtu / kód banky): 1 7 8 1 7 1 6 8 2 / 0 6 0 0
Telefon: 6 0 5 9 7 2 3 4 2
E-mail:
1. Průběh pojistnice
V roce 2014 pro mne neplatila povinnost hrát zálohy na pojistné v měsících:
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12
Důvod: zasláno: na mne OSVČ.
V roce 2014 pro mne nebyl stanoven měsíční výměrový základ v měsících:
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12
Důvod: 30 31 31 31
Průběh čísla 1 záloh: / Průběh čísla 2 záloh: /
Pro členy rodiny: /
4. Pojistek OSVČ
5. Přeplatek (Doplatek)
Příjem za rok 2014: 2 1 9 1 3 2 8 , 6 0 Kč
Výdaj za rok 2014: 1 8 5 2 5 1 8 , 0 0 Kč
Příjem měsíčně (včetně samostatné výdělečné činnosti) v roce 2014: 1 8 2 Kč
Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP: 1 2
Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platí měsíční výměrový základ: 1 2
13 871 Kč + Řádek 8: 4 5 7 6 5 2 , 0 6 Kč
Řádek 1 - Řádek 9: 3 3 8 8 1 0 , 0 0 Kč
Výměrový základ OSVČ za rok 2014: 0,80 x Řádek 17 (zrok + Řádek 8, použije se Řádek 9)
1 6 1 9 4 0 5 , 1 4 Kč
Příjem za rok 2014: 0,10 x Řádek 14 + Řádek 51 + Řádek 4 (zazná se 00 nahradí)
Řádek 16: 1 1 8 7 6 Kč
Řádek 41: 1 9 2 7 7 Kč
Příplatek (Doplatek) Řádek 41 - Řádek 16:
Řádek 43: - 3 5 9 8 Kč
Příplatek
NEMAM přeplacené pojistné
NEŽÁDÁM o vrácení přeplatku (příplatek bude použit na úhradu záloh v dalších měsících)
ZADÁM o vrácení přpl. ve výši: Kč
6. Nová výše zálohy
0,125 x 0,80 x Řádek 16 / Řádek 4 (zazná se 00 nahradí)
Řádek 51: 1 9 0 6 Kč
Typ zálohy: 1 787 Kč x 1 výpočet 0 Kč
Málok výše zálohy: 1 9 0 6 Kč
7. Časová vyplnění a podpis pojistníce
Přehledník, ze kterého údaje v tomto PŘEHLEDU jsou převzaty a ze kterého VZP
zpracovává údaje, a to do 3 dnů ode dne, kdy jsem se o zveřejnění informoval prostřednictvím
VZP 07.01.2014
Vydání dne: 2 3 . 0 8 . 2 0 1 5
Podpis pojistníce: Alois Hek

Příloha VIII. – Fotografie daného objektu

