

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Komparace účetnictví a daňové evidence

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Autor:

Andrea Voříšková

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Andrea VOŘÍŠKOVÁ**
Osobní číslo: **E09437**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Komparace účetnictví a daňové evidence**
Zadávající 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:

Cílem práce je analýza a zhodnocení účetnictví a daňové evidence podle aktuální právní úpravy platné v České republice, vymezení zásadních rozdílů mezi nimi, srovnání obou systémů a možnosti jejich využití v praxi.

Osnova:

1. Úvod
2. Analýza účetnictví z hlediska účetního i daňového
3. Analýza daňové evidence z hlediska účetního i daňového
4. Porovnání a zhodnocení účetnictví a daňové evidence
5. Analýza účetnictví, resp. daňové evidence vybraného podnikatelského subjektu
6. Zhodnocení a návrh možných řešení pro daný podnikatelský subjekt
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

FIŠEROVÁ, E., CHALUPA, R. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010. 8. vydání. Olomouc: Anag. 2010. 439 s. ISBN 978-80-7263-598-6.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2011. Olomouc ANAG. 2011. 1032 s. ISBN 978-8-7263-633-4

SEDLÁČEK, J. Daňová evidence podnikatelů. Praha: Grada Publishing. 2008. 125 s. ISBN 978-80-247-2537-6.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

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

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

1. března 2011

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2012


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

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


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

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem svoji bakalářskou práci na téma „Komparace účetnictví a daňové evidence“ vypracovala samostatně 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 27. 4. 2012

.....

Andrea Voříšková

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji vedoucí bakalářské práce paní Ing. Miroslavě Vlčkové za cenné rady a připomínky, které mi poskytla při psaní mé bakalářské práce.

Obsah

1. Úvod	4
2. Literární rešerše	6
2.1 Analýza účetnictví z hlediska účetního i daňového	6
2.1.1 Právní úprava účetnictví	6
2.1.2 Funkce a předmět účetnictví	7
2.1.3 Vymezení účetních jednotek	7
2.1.4 Rozsah vedení účetnictví	8
2.1.4.1 Účetnictví v plném rozsahu	8
2.1.4.2 Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu	9
2.1.5 Základní prvky soustavy účetnictví	9
2.1.5.1 Účetní záznam	9
2.1.6 Bilanční princip a rozvaha	10
2.1.7 Podvojný účetní zápis	11
2.1.8 Náklady a výnosy	12
2.1.8.1 Výsledek hospodaření	13
2.2 Analýza daňové evidence z hlediska účetního i daňového	13
2.2.1 Vznik daňové evidence	13
2.2.2 Právní úprava daňové evidence	14
2.2.3 Osoba povinná vést daňovou evidenci	14
2.2.4 Cíl daňové evidence	15
2.2.5 Předmět daňové evidence	15
2.2.6 Forma daňové evidence	15
2.2.7 Příjmy a výdaje v daňové evidenci	16
2.2.8 Uplatňování výdajů procentem z příjmů	17
2.3 Porovnání a zhodnocení účetnictví a daňové evidence	18
2.3.1 Problematika přechodu z daňové evidence na účetnictví	18
2.3.1.1 Stručný popis kroků při přechodu	19
2.3.1.2 Zaúčtování přechodu	19
2.3.1.3 Postup při přechodu z hlediska daně z příjmů fyzických osob	20
2.3.1.4 Daňová optimalizace přechodu	21

2.3.2	Příjmy a výdaje, náklady a výnosy	22
2.3.2.1	Výdaje v daňové evidenci v porovnání s náklady v účetnictví	22
2.3.2.2	Příjmy v daňové evidenci v porovnání s výnosy v účetnictví	22
2.3.3	Pohledávky a závazky v daňové evidenci a v účetnictví	23
2.3.3.1	Pohledávky a závazky v daňové evidenci	23
2.3.3.2	Pohledávky a závazky v účetnictví	24
2.3.4	Odlišnosti účetnictví a daňové evidence z pohledu daňového	24
2.3.5	Zásadní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	25
3.	Metodický postup	26
4.	Praktická část	27
4.1	Analýza daňové evidence, resp. účetnictví vybraného podnikatelského subjektu	27
4.1.1	Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu	27
4.1.2	Převedení daňové evidence na účetnictví pro účely porovnání obou dvou systémů v roce 2011	27
4.1.3	Pokladna a bankovní účty	28
4.1.4	Pohledávky z obchodních vztahů	29
4.1.5	Závazky z obchodních vztahů	30
4.1.6	Daň z přidané hodnoty	30
4.1.7	Náklady příštích období	30
4.1.8	Daň z příjmů fyzických osob	31
4.1.9	Účet 491 – Účet individuálního podnikatele	31
4.1.10	Sestavení počátečního účtu rozvážného	32
4.1.11	Proces vedení daňové evidence ve srovnání s účetnictvím v průběhu roku 2011	32
4.1.11.1	Celkový přehled o majetku a závazcích podnikatele v roce 2011	33
4.1.12	Vznik pohledávek z obchodních vztahů	33
4.1.13	Vznik závazků z obchodních vztahů	34
4.1.14	Úhrada pohledávek a závazků z obchodních vztahů	35
4.1.15	Struktura finančního majetku	37
4.1.16	Postup zaznamenávání údajů do peněžního deníku	38

4.2	Zhodnocení a návrh možných řešení pro daný podnikatelský subjekt.....	40
4.2.1	Struktura příjmů a výdajů, nákladů a výnosů.....	40
4.2.2	Konstrukce základu daně v roce 2011	42
4.2.3	Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011 v daňové evidenci	43
4.2.4	Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011 v účetnictví	44
4.2.5	Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011 formou paušálních výdajů	46
4.2.6	Zhodnocení a shrnutí dosažených výsledků.....	47
6.	Závěr	50
7.	Summary.....	52
8.	Seznam použité literatury	53
	Seznam použitých zkratk	55
	Seznam tabulek a grafů	56
	Přílohy	58

1. Úvod

Každá fyzická osoba, která začíná podnikat, se musí rozhodnout, zda povede daňovou evidenci či účetnictví. Ne vždy je však toto rozhodnutí jednoduché a zcela jednoznačné.

Jedním z důvodů, proč mnohdy poplatníci daně z příjmů fyzických osob upřednostňují vedení daňové evidence před účetnictvím, je bezesporu nižší administrativní náročnost. Forma daňové evidence totiž na rozdíl od účetnictví není výslovně předepsána. Povinností je pouze uchovávat daňovou evidenci za veškerá zdaňovací období, pro která nebyla ukončena lhůta pro vyměření daňové povinnosti stanovená zákonem o daních z příjmů nebo zvláštním daňovým předpisem.

Oproti daňové evidenci má však účetnictví značnou výhodu v tom, že umožňuje daleko lépe a rozsáhleji sledovat průběžně všechny finanční údaje o firmě a vyhodnocovat tak finanční zdraví podniku.

Protože je však úsilím každé podnikající fyzické osoby dosáhnout v daňovém přiznání co nejnižšího daňového zatížení v podobě daně z příjmů fyzických osob, musí se brát při volbě mezi daňovou evidencí a účetnictvím ohled i na tuto skutečnost.

Otázkou, zda vést účetnictví nebo daňovou evidenci, se mohou zabývat pouze fyzické osoby nezapsané v obchodním rejstříku. Proto se práce zaměřuje pouze na tuto skupinu.

Teoretická část této práce popisuje účetnictví z hlediska jeho legislativní úpravy, funkce a předmětu účetnictví. Další kapitoly se zabývají určením poplatníků, kteří buď povinně nebo dobrovolně účtují v soustavě účetnictví, rozsahem jeho vedení či základními prvky, které tvoří soustavu účetnictví. Kapitoly zaměřující se na daňovou evidenci popisují zejména právní úpravu daňové evidence, její předmět, formu a cíl.

Praktická část práce porovnává vedení daňové evidence a účetnictví na příkladu konkrétního podnikatelského subjektu. Nejprve je řešen přechod tohoto podnikatele vedoucího daňovou evidenci na účetnictví. Jsou zde také ukázány odlišnosti při vedení daňové evidence a účetnictví, které nastávají v průběhu roku. Nejsou však opomenuty ani rozdíly těchto dvou systémů z hlediska daňové povinnosti v podobě daně z příjmů, která z tohoto vyplývá.

Z výše uvedeného je zřejmý i cíl této bakalářské práce – analyzovat a zhodnotit účetnictví a daňovou evidenci podle aktuální právní úpravy platné v České republice, vymezit zásadní rozdíly mezi nimi a srovnat tyto dva systémy. V rámci praktické části je cílem zaměřit se na možnosti využití daňové evidence a účetnictví v praxi prostřednictvím vybraného podnikatelského subjektu.

2. Literární rešerše

2.1 Analýza účetnictví z hlediska účetního i daňového

Účetnictví je systém, který poskytuje důležité informace o stavu majetku a závazků účetní jednotky, o jejím výsledku hospodaření a o příčinách, díky nimž bylo tohoto vykazovaného stavu dosaženo. Tyto informace nemusejí využívat jen samotné účetní jednotky, ale také uživatelé účetnictví, jimiž jsou dodavatelé, zákazníci, zaměstnanci, investoři, vláda či široká veřejnost. Ti všichni získávají potřebné informace prostřednictvím účetních výkazů [9].

2.1.1 Právní úprava účetnictví

Účetní systém České republiky je tvořen soustavou předpisů na úrovni norem a zákonů. Hlavním pilířem účetního systému je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví). Na tento zákon však navazuje celá řada dalších zákonů a norem, které vytvářejí věcný základ účetnictví. Patří sem např. Obchodní zákoník, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen zákon o daních z příjmů), zákon o podnikání na kapitálovém trhu, zákon o cenných papírech, insolvenční zákon a další zákony. Z prováděcích předpisů k účetnictví sem lze řadit zvláště vyhlášky vydávané Ministerstvem financí podle § 37b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy [13].

Zákon o účetnictví

Základním předpisem pro vedení účetnictví je zákon o účetnictví. Obsahuje informace o předmětu účetnictví, rozsahu a způsobu jeho vedení. Zabývá se také účetními doklady, zápisy, knihami a účetní závěrkou. Dále popisuje způsoby oceňování majetku, inventarizaci a způsob archivace účetních záznamů [4].

Zákon o účetnictví si v posledních letech prošel řadou novel, z nichž velice významná je novela č. 437/2003 Sb., která přinesla podstatné změny v systému účetnictví. Jednou z těchto změn je např. to, že zákon o účetnictví upravuje od r. 2004 pouze účetnictví vedené bilanční metodou, tedy formou podvojných zápisů.

Obecně lze říci, že hlavním cílem novel zákona o účetnictví byla především snaha o přiblížení české právní úpravy účetnictví k právu Evropské unie. Toto právo je pro oblast účetnictví upraveno ve formě směrnic [4].

Obchodní zákoník

Za další významný zákon upravující účetní právo se považuje Obchodní zákoník. Upravuje průřezově různé oblasti účetnictví [13].

Prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví

Existuje několik prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví, které vydalo Ministerstvo financí České republiky, z nichž pro podnikatele je určena vyhláška č. 500/2002 Sb., (dále jen vyhláška). Obsahuje základní účetní metody týkající se podnikatelů, pro které je závazná. Vyhláška navazuje na zákon o účetnictví a podrobně ho rozvádí [4].

České účetní standardy

Dle § 36 zákona o účetnictví vydalo Ministerstvo financí České účetní standardy zajišťující soulad při využívání účetních metod účetními jednotkami. Těchto standardů je celkem 23. Zahrnují popis účetních metod a postupy účtování [13].

2.1.2 Funkce a předmět účetnictví

Hlavní funkcí účetnictví je podávat všem svým uživatelům základní informace o tom, jak je daný podnik ekonomicky schopný. Mělo by poskytovat celkový obraz o finanční situaci podniku včetně informací o jeho výsledku hospodaření za určité časové období.

Předmětem účetnictví jsou majetek a jiná aktiva, závazky a jiná pasiva, náklady, výnosy a výsledek hospodaření, o jejichž stavu účetní jednotka účtuje [7].

2.1.3 Vymezení účetních jednotek

V zákoně o účetnictví je stanoveno, pro které osoby je vedení účetnictví povinné. Zároveň je určeno, od kdy tato povinnost nastává. Osoba vedoucí účetnictví je nazývána účetní jednotkou.

Povinnost vedení účetnictví platí tedy podle § 1 zákona o účetnictví pro tyto subjekty:

- právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,

- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- fyzické osoby, které
 - jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
 - jsou podnikateli a jejich obrat z podnikání podle zákona o dani z přidané hodnoty včetně zdanitelných plnění osvobozených od daně z přidané hodnoty překročil za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč,
 - se rozhodly vést podvojný účetnictví dobrovolně,
 - jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle Občanského zákoníku, pokud alespoň jeden z účastníků je účetní jednotkou,
 - vedou podvojný účetnictví podle zvláštního právního předpisu [18].

Dobrovolně mohou však vést účetnictví jakékoliv fyzické osoby na základě svého rozhodnutí. Stávají se účetní jednotkou od prvního dne účetního období následujícího po období, kdy se rozhodly vést účetnictví, pokud se tak nerozhodly již v den zahájení své podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti. Účetnictví musí vést až do dne ukončení uvedených činností nebo do posledního dne účetního období, ve kterém se fyzická osoba rozhodla ukončit vedení účetnictví [8].

2.1.4 Rozsah vedení účetnictví

2.1.4.1 Účetnictví v plném rozsahu

Účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu v případě, že přestane splňovat podmínky určené právním předpisem pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Jedním z metodických prvků podvojného účetnictví je zaznamenávání všech účetních případů na účtech, kde se třídí a sumarizují podle věcného hlediska. Všechny účty obsahují číslo a název podle určité metodiky a pevné označení obou stran účtů. Pokud vede účetní jednotka účetnictví v plném rozsahu, určí si v účtovém rozvrhu uspořádání a obsah syntetických účtů z hlediska účtových skupin směrné účtové osnovy. Její povinnost je dodržovat označení a uspořádání účtových skupin v této směrné účtové osnově [17].

2.1.4.2 Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou používat účetní jednotky, které jsou uvedené v zákoně o účetnictví, konkrétně v § 9. Ten říká, že ho mohou vést podle § 1 odst. 2 písmen d) až h) ty účetní jednotky, kterým zákon neukládá mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo ty, o nichž to stanoví zvláštní zákon. Dále pak např. občanská sdružení, jejich organizační jednotky, církve, náboženské společnosti, příspěvkové organizace a bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem [17].

2.1.5 Základní prvky soustavy účetnictví

2.1.5.1 Účetní záznam

Účetnictví je v zákoně o účetnictví definováno jako soustava účetních záznamů. Podle § 4 odst. 10 zákona o účetnictví se mohou účetní záznamy chápat jako data nesoucí informace týkající se předmětu účetnictví nebo jeho vedení. Jsou to např. informace o pohybu a stavu majetku, závazků, vlastního kapitálu, informace o nákladech, výnosech a o dosahovaných hospodářských výsledcích. Souhrnné účetní záznamy, do nichž mohou být seskupovány jednotlivé účetní záznamy, pak nesou celkovou informaci. Vrcholem shrnutí všech účetních záznamů jsou účetní výkazy a výroční zprávy [13].

Podle zákona o účetnictví jsou za účetní záznamy považovány např.:

- *účetní doklady* – jsou definovány v § 11 zákona o účetnictví. Účetní doklad je průkazným účetním záznamem, v němž jsou zaznamenávány hospodářské nebo účetní operace. Hospodářskými operacemi se rozumí zaznamenávání pohybu jednotlivých složek majetku, závazků, nákladů a výnosů. Účetní operace oproti tomu pohyb hospodářských prostředků nezachycují. Vyplynají z techniky účetních zápisů, např. účetní převody při uzavírání účtů.
- *účetní knihy* – jsou definovány v § 13 zákona o účetnictví. Účetní knihy zahrnují hlavní knihu, deník a knihy analytických účtů. Dále sem patří knihy podrozvahových účtů, kde jsou uvedeny účetní zápisy, které se nenacházejí v deníku a hlavní knize. Účetní deník je hlavní knihou pro vedení účetnictví. Je určen k zápisu jednotlivých účetních případů, které jsou v deníku rozděleny podle typu dokladu. Zaúčtování do deníku je prováděno předkontacemi.

- *účetní zápisy* – jsou pro soustavu účetnictví definovány v § 12 zákona o účetnictví. Účetní zápisy mají ze zákona povinnost vyhotovovat účetní jednotky průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu ke dni uskutečnění účetního případu.
- *inventurní soupisy* – jejich náležitosti jsou definovány v § 30 zákona o účetnictví. Inventurními soupisy se dokládají skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky, které se zjišťují při inventarizaci fyzickou nebo dokladovou inventurou.
- *odpisový plán* – je definován § 28 odst. 6 zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků.
- *účetový rozvrh* – obsahem účtového rozvrhu jsou veškeré účty sloužící účetní jednotce k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky.
- *účetní závěrka* – je definována v § 18 zákona o účetnictví. Účetní závěrka představuje sestavení účetních výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty, nepovinného přehledu o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu. Součástí účetní závěrky je i příloha.
- *výroční zpráva* – je definována v § 21 zákona o účetnictví. Výroční zprávu vyhotovují účetní jednotky, které mají ze zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.
- *daňové doklady* – vystavují je plátcí DPH a jeho náležitosti jsou dány zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty [4].

2.1.6 Bilanční princip a rozvaha

Bilanční princip

Pro účetnictví je charakteristické, že majetek je chápán ze dvou hledisek. Zprvu z hlediska konkrétního druhu majetku, s nímž podnik hospodaří a za další z hlediska zdrojů, z jakých byl majetek pořízen.

Uspořádaný přehled majetku účetní jednotky z hlediska jeho složení se nazývá aktiva. Přehled majetku z hlediska zdrojů financování se nazývá pasiva [1].

Jedná se tedy o dva různé úhly pohledu na majetek, které vyjadřují skutečnost, že každý druh majetku, s nímž podnik hospodaří, musí být financován z určitého finančního zdroje.

Tento dvojitý pohled na majetek se nazývá bilanční princip. Spočívá v rovnosti součtu aktiv a pasiv v rozvaze [1].

Rozvaha

Rozvaha je přehled o aktivech a pasivech podniku ke konkrétnímu okamžiku, která jsou uspořádána určitým způsobem. Základní strukturu rozvahy vyjadřuje tabulka 1.

Tabulka 1 – Základní struktura rozvahy

AKTIVA	PASIVA
1. Stálá aktiva Dlouhodobý nehmotný majetek Dlouhodobý hmotný majetek Dlouhodobý finanční majetek	1. Vlastní zdroje Základní kapitál Fondy Výsledek hospodaření
2. Oběžná aktiva Zásoby Krátkodobý finanční majetek Pohledávky	2. Cizí zdroje Rezervy Závazky Bankovní úvěry
3. Přechodná aktiva Náklady příštích období Příjmy příštích období Dohadné účty aktivní	3. Přechodná pasiva Výdaje příštích období Výnosy příštích období Dohadné účty pasivní

Zdroj: Blechová, Janoušková (2011)

2.1.7 Podvojný účetní zápis

Protože se během účetního období uskuteční v podniku velké množství účetních operací, bylo by velice obtížné jejich průběžné zaznamenávání přímo do rozvahy. Proto se tyto operace zachycují nejdříve do soustavy tabulek – účtů, z nichž každý je zaměřen na určitou položku aktiv a pasiv. Na těchto účtech dochází k zaznamenávání přírůstků a úbytků jednotlivých položek aktiv a pasiv [1].

Každý účet má dvě strany: – stranu Má dáti (debetní, na vrub),
–stranu Dal (kreditní, ve prospěch)

Strukturu účtu v klasické T-formě zobrazuje tabulka 2.

Tabulka 2 – Struktura účtu

Název účtu	
Má dáti	Dal
Debetní	Kreditní
Na vrub	Ve prospěch

Zdroj: Vlastní zpracování

Každý účetní případ musí být zachycen ve stejné peněžní částce na dvou účtech. Přitom platí, že na jednom účtu musí být zapsán na straně Má dáti a na druhém účtu na straně Dal. Tento zápis se nazývá podvojný.

Zápisy téhož účetního případu zaznamenávající se na dvou opačných stranách příslušných účtů se označují jako souvztažné zápisy. Účty, na nichž je zachycen tentýž účetní případ, se nazývají souvztažné účty.

2.1.8 Náklady a výnosy

Účetní jednotky účtují o nákladech a výnosech na příslušných účtech účtové třídy 5. a 6. Pravidla pro účtování v těchto účtových třídách nalezneme v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 019 [13].

Náklady a výnosy se zaznamenávají na příslušných účtech do období, s nímž časově a věcně souvisejí. K tomu slouží účty časového rozlišení, dohadné účty, rezervy, popř. účty opravných položek k aktivům [13].

Výnosy

Výnosy tvoří přijaté nebo nárokové přírůstky ekonomických užitků účetní jednotky a účtujeme je ve výši nárokové nebo nabyté protihodnoty [13].

Jinými slovy, výnosy představují přírůstek majetku nebo úbytek dluhů, které jsou kryté vlastními zdroji [6].

Výnosy můžeme v souvislosti na vykazování výsledku hospodaření rozdělit na:

- provozní výnosy,
- finanční výnosy,
- mimořádné výnosy [4].

Náklady

Náklady můžeme jednoduše definovat jako úbytek majetku či přírůstek dluhů snižující vlastní zdroje [6].

Tak jako výnosy, můžeme i náklady v souvislosti na vykazování výsledku hospodaření rozdělit na:

- provozní výnosy,
- finanční výnosy,
- mimořádné výnosy [4].

2.1.8.1 Výsledek hospodaření

Náklady jsou společně s výnosy důležitým ukazatelem každé účetní jednotky. Rozdíl mezi náklady a výnosy nám totiž vytváří výsledek hospodaření, kterým může být zisk nebo ztráta. Je také velice důležitý pro určení základu daně [4].

Tak jako náklady a výnosy, můžeme i výsledek hospodaření členit na:

- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- mimořádný výsledek hospodaření [4].

2.2 Analýza daňové evidence z hlediska účetního i daňového

2.2.1 Vznik daňové evidence

Daňová evidence nahradila jednoduché účetnictví, které bylo zrušeno 1. 1. 2004. Od této novely zákona o účetnictví účtují účetní jednotky pouze podvojně, tak jako ostatní členské země Evropské unie.

V porovnání s jednoduchým účetnictvím má daňová evidence výhodu v podobě nižší administrativní náročnosti. Oddělením od účetnictví se sice osamostatnila z hlediska deníku příjmů a výdajů, avšak nesmíme opomenout, že nadále využívá tradičního účetního postupu z hlediska evidence ostatních složek majetku a závazků podnikatele [15].

Daňovou evidencí ve smyslu zákona o daních z příjmu se rozumí údaje o příjmech a výdajích poplatníka daně z příjmů podle zákona o daních z příjmu, které souvisejí

s jeho podnikatelskou činností. Součástí daňové evidence jsou i záznamy o stavu jeho majetku sloužícího k podnikání a o závazcích, které se vytvořily činností podnikatele nebo v přímé souvislosti s ní [8].

2.2.2 Právní úprava daňové evidence

Daňová evidence je upravena daňovými předpisy, konkrétně zákonem o daních z příjmů.

Počínaje rokem 2011 zákon pozměňuje text § 1, který nově stanovuje, že tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje:

- a) daň z příjmů fyzických osob,
- b) daň z příjmů právnických osob [19].

Praktická část této práce se zabývá pouze daní z příjmů fyzických osob.

2.2.3 Osoba povinná vést daňovou evidenci

Oproti vedení účetnictví neřeší žádný předpis přesný výčet okruhu osob, které jsou povinné vést daňovou evidenci. V zákoně o daních z příjmů je pouze uvedeno, že daňovou evidenci vedou fyzické osoby, které dosahují příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti a zároveň nevedou účetnictví a neuplatňují výdaje paušální částkou z dosažených příjmů [5].

To znamená, že osobou povinnou vést daňovou evidenci je osoba, která nesplňuje podmínky dané v zákoně o účetnictví a zároveň je povinna přiznávat daň z příjmů podle zákona o dani z příjmů bez toho, aby uplatňovala výdaje procentem z příjmů nebo má stanovenou paušální daň [8].

Daňová evidence je určena výhradně pro fyzické osoby, které jsou podnikateli nebo vykonávají jinou samostatně výdělečnou činnost. Vést daňovou evidenci tedy nemůže žádná právnická osoba či organizační složka státu [5].

Zákon o dani z příjmů se nezabývá ani okamžikem zahájení daňové evidence, její formou ani tím, jak má být vedena. Pro zjištění, jakým způsobem má být tato evidence vedena, musíme tedy vycházet z ustanovení zákonných předpisů, z nichž tyto povinnosti vyplývají alespoň nepřímo [8].

2.2.4 Cíl daňové evidence

Daňová evidence slouží především pro zjištění základu daně z příjmů. Pokud ale podnikatel či firma vede daňovou evidenci průběžně, má uplatnění v podobě poskytnutí přehledu o stavu pohybu majetku a dluhů podnikatele či firmy. To znamená, že je i dobře využitelná pro ekonomické rozhodování [14].

Podobně jako účetnictví se zakládá na prvotních dokladech, které dále zpracovává a provádí z nich záznamy o stavu daňové evidence [14].

2.2.5 Předmět daňové evidence

Zákon o dani z příjmů požaduje, aby fyzické osoby v daňové evidenci sledovaly:

- a) příjmy a výdaje,
- b) majetek a závazky [8].

Je jasné, že předmětem daňové evidence není veškerý majetek podnikatele, ale jen ten, který využívá pro své podnikání. Může to být i majetek, který získal podnikáním, ale prozatím ho neoznačil jako majetek používaný pro osobní nepodnikatelskou potřebu. Předmětem se stává veškerý hmotný a nehmotný majetek potřebný pro podnikatelskou činnost či získaný během této činnosti a dlouhodobý finanční majetek pořízený z prostředků získaných podnikáním [8].

Daňová evidence zachycuje tedy pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisejí s podnikáním. Obsahuje také stav majetku a závazků podnikatele či firmy na konci zdaňovacího období. Není předepsána ani přesná forma daňové evidence, způsob vedení závisí na každém poplatníkovi [14].

2.2.6 Forma daňové evidence

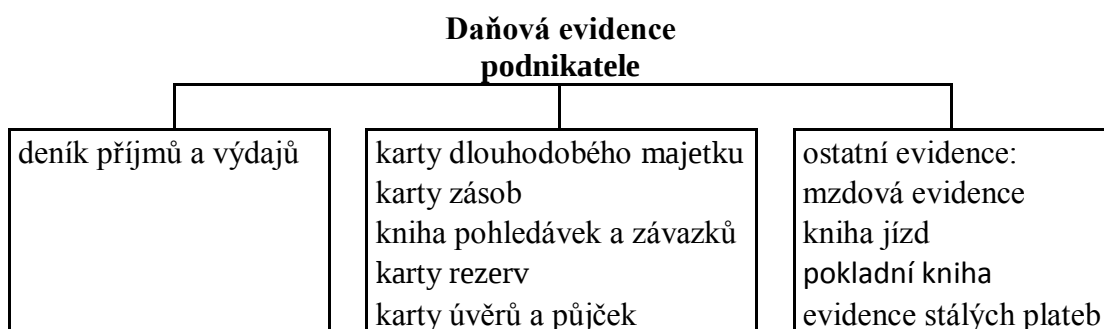
Do daňové evidence může podnikatel, který má příjmy z podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, započít pouze výdaje, jenž jsou provázané s majetkem zahrnutým v obchodním majetku podnikatele. Obchodní majetek se může chápat jako souhrn majetkových hodnot, které jsou ve vlastnictví podnikatele či firmy a jenž jsou nebo byly obsahem daňové evidence. Nemovité a movité věci se zařazují do obchodního majetku celé. V tomto případě nelze brát totiž ohled na to, zda je vložená nemovitá či movitá věc používána pro účely podnikání jen zčásti nebo celá.

V případě podílového spoluvlastnictví se zahrnuje část hodnoty spoluvlastnického podílu [14].

Nejlepší a nejprůhlednější způsob, jak zaznamenávat údaje o peněžních prostředcích, je pomocí deníku příjmů a výdajů neboli peněžního deníku. Ostatní složky majetku je pak vhodné zaznamenávat na evidenční karty k těmto účelům určených [14].

Možná struktura daňové evidence je znázorněna v tabulce 3.

Tabulka 3 – Struktura daňové evidence podnikatele



Zdroj: Sedláček (2010), Vlastní zpracování

2.2.7 Příjmy a výdaje v daňové evidenci

Za příjem se v daňové evidenci považuje přírůstek peněžních prostředků v pokladně nebo na běžném účtu.

Výdaje se v daňové evidenci chápou jako úbytek peněžních prostředků z pokladny nebo z běžného účtu [11].

O výdajích se v praxi mluví i za okolností, kdy k pohybu peněžních prostředků nedochází. Jde např. o odpisy, které jsou podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů daňovými výdaji. Ke skutečnému výdaji však dochází při nákupu hmotného majetku (nedaňový výdaj), nikoliv při realizaci odpisů. Jako další příklad lze uvést tvorbu rezerv nebo zůstatkovou cenu majetku při jeho prodeji.

Tak jako u výdajů, tak i u příjmů jsou některé případy, kdy ke skutečnému pohybu peněžních prostředků nedochází, ale kdy přesto musíme zvýšit základ daně [11].

Pro zaznamenávání příjmů a výdajů se používá nejčastěji peněžní deník, který se v praxi u poplatníků nejvíce osvědčuje. Zákon o daních z příjmů však žádnou závaznou

formu pro tuto evidenci nestanovuje. Je zcela na poplatníkovi, jak se rozhodne. Jediné kritérium, které zákon ukládá, je evidence příjmů a výdajů v členění potřebném pro stanovení základu daně. Znamená to, že je nutno odděleně sledovat výdaje a příjmy, které základ daně ovlivní (výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zdanitelné příjmy) a ty, které základ daně neovlivní (příjmy, které se nezdaňují a nedaňové výdaje) [11].

Aby byl poplatník schopný tuto evidenci vést správně, musí vědět, jaké výdaje jsou daňové a jaké nedaňové. Výčet daňových výdajů nalezneme v § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů. Jsou jimi např. odpisy hmotného majetku, nájemné a zůstatková cena při prodeji majetku. V § 25 odst. 1 téhož zákona se oproti tomu nachází výčet výdajů nedaňových, např. dědická a darovací daň či výdaje na osobní potřebu poplatníka.

V případě, že konkrétní výdaj není uveden ani v jednom z těchto výčtů, musí poplatník posoudit účinnost tohoto výdaje s přihlédnutím na § 24 zákona o daních z příjmů [11].

2.2.8 Uplatňování výdajů procentem z příjmů

Podnikající fyzické osoby se mohou rozhodnout, že místo uplatňování výdajů prokazováním jejich druhu a výše pomocí vedení daňové evidence, budou uplatňovat své výdaje procentem z příjmů. Za těchto okolností vedou pouze evidenci příjmů a pohledávek [8].

Zákon o daních z příjmů, konkrétně § 7 odst. 7 uvádí, že pokud poplatník neuplatní výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, může uplatnit výdaje procentem z dosažených příjmů. Paušální výdaje lze uplatnit taktéž u příjmů z pronájmu podle § 9 zákona o dani z příjmů nebo u příjmů ze zemědělské výroby, která není vykonávána podnikatelem a je zdaňována podle § 10 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů [10].

Tabulka zobrazuje vývoj paušálních výdajů podle § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů v letech 2009 – 2011.

Tabulka 4 – Vývoj paušálních výdajů v letech 2009 – 2011

Druh příjmů	2009	2010	2011
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 %	80 %	80 %
Příjmy z řemeslných živností	80 %	80 %	80 %
Příjmy ze živností jiných než řemeslných	60 %	60 %	60 %
Příjmy z jiného podnikání, z činností podle zvláštních předpisů a z nezávislého podnikání	60 %	40 %	40 %
Příjmy z pronájmu	30 %	30 %	30 %

Zdroj: Zákon o daních z příjmů; Vlastní zpracování

V případě, že podnikatel uplatní ve zdaňovacím období výdaje paušálem, je nemožné dodatečným daňovým přiznáním opravit toto rozhodnutí a uplatnit za toto zdaňovací období výdaje ve skutečné výši. Obrácený způsob však zákon nezakazuje [16].

Podnikatel se tedy může pomocí dodatečného daňového přiznání rozhodnout, že zpětně uplatní výdaje procentem z příjmů. Toto je pro něj výhodnější v případě, že výdaje vypočtené pomocí procenta z příjmů jsou vyšší než suma skutečných vynaložených výdajů.

2.3 Porovnání a zhodnocení účetnictví a daňové evidence

2.3.1 Problematika přechodu z daňové evidence na účetnictví

Jak již bylo zmíněno, podnikatelské fyzické osoby nemají povinnost vést účetnictví, na rozdíl od jakýchkoliv obchodních společností. Mají tedy dvě další možnosti. Mohou vést pro účely zjištění daně z příjmu jednoduchou, tzv. daňovou evidenci, kde zaznamenávají příjmy, výdaje, majetek a závazky ve smyslu § 7b zákona o daních z příjmů. Další způsob, jak zaznamenávat informace o podnikání, je uplatňování paušálních výdajů procentem z příjmů podle jejich druhu, které vycházejí pouze ze soupisu příjmů. Pokud se fyzická osoba rozhodne pro účetnictví, většinou se takto děje spíše kvůli povinnosti uložené zákonem, z důvodu podstatně vyšší náročnosti vyplývající z jeho vedení [2].

2.3.1.1 Stručný popis kroků při přechodu

Pokud se podnikatelský subjekt rozhodne, že přejde z daňové evidence na účetnictví, měl by si promyslet určité kroky, které musí učinit.

- důvod zahájení vedení účetnictví – zhodnocení, zda přechází dobrovolně nebo mu to ukládá zákon,
- termín uskutečnění přechodu – většinou to bývá na začátku nového kalendářního roku,
- zaúčtování přechodu z daňové evidence – převáděná aktiva a pasiva se musí určitým způsobem zaznamenat v účetnictví,
- nutnost daňového vypořádání [2].

2.3.1.2 Zaúčtování přechodu

Účetní postupy pro přechod z daňové evidence na účetnictví se řídí zejména podle § 61b vyhlášky č. 500/2002 Sb. Na počátku účtování musí podnikající fyzická osoba projít těmito etapami:

- zjištění skutečných stavů provedením inventury,
- ocenění jednotlivých složek majetku a závazků v souladu s účetními metodami podle § 24 a 25 zákona o účetnictví,
- stavy majetku, závazků, rezerv a oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku se zanesou jako počáteční stavy aktivních či pasivních rozvahových účtů,
- daňově neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku (finanční leasing) se zachytí v účetnictví jako časové rozlišení nákladů,
- rozdíl mezi počátečním stavem nově otevřených účtů aktiv a mezi počátečním stavem nově otevřených účtů pasiv se uvede na speciálním účtu fyzické osoby, účtu č. 491 – Účet individuálního podnikatele,
- další kroky pro vykazování položek jsou totožné s ostatními účtujícími podnikateli [2].

Důležité je myslet na to, že do účetnictví se musí převést skutečné stavy zjištěné inventurou včetně mank, škod a přebytků a ne pouze evidované údaje

Stavy jednotlivých složek majetku, závazků, rezerv a oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku se k prvnímu dni účetního období převedou jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů. Rozdíl mezi součtem pasiv a aktiv, jak již bylo zmíněno, se zaznamená na účet v účtové skupině 49, neboť hlavní účetní zásada účetnictví, která platí v každém okamžiku spočívá v tom, že celková aktiva se musejí rovnat celkovým pasivům. Jedná se o tzv. bilanční rovnici, na které je postaven celý systém podvojného účetnictví [2].

2.3.1.3 Postup při přechodu z hlediska daně z příjmů fyzických osob

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví musí dojít k jednorázovému daňovému vypořádání. Tuto problematiku řeší § 5 odst. 8, § 23 odst. 14 a obzvláště je tento postup popsán v příloze č. 3 k zákonu o daních z příjmů.

Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví :

- zvýší o hodnotu:
 - zásob,
 - cenin,
 - poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek,
 - pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem,
- sníží se o hodnotu:
 - přijatých záloh,
 - závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů [12].

Tyto položky budou mít však vliv na základ daně až ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno účtování v soustavě podvojného účetnictví, tzv. s roční prodlevou.

Pokud se jedná o plátce DPH, hodnotu závazků uvádíme bez DPH, byl-li uplatněn odpočet DPH. Stejně tak hodnota pohledávek se zahrnuje do základu daně bez DPH s podmínkou, že již byla splněna daňová povinnost na výstupu [2].

Legislativní změna s účinností od 1. 1. 2011 doplnila na konec přílohy č. 3 zákona o daních z příjmů větu určenou poplatníkům a správcům daně: *Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky,*

které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y) [12].

To znamená, že pokud poplatník zahájí vedení účetnictví od 1. 1. 2011 a již před tímto datem se stal některý případ vyjmenovaný v § 24 odst. 2 písm. y), kupříkladu úmrtí dlužníka a pohledávka nemohla být uspokojena ani na jeho dědicích, nebude tato pohledávka součástí základu daně roku 2011. V případě, že by ale došlo k úmrtí dlužníka až po zahájení vedení účetnictví, poplatník by postupoval jako do roku 2010. To znamená, že by základ daně zvýšil o hodnotu pohledávky a současně by dal hodnotu pohledávky do daňových výdajů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů [3].

2.3.1.4 Daňová optimalizace přechodu

Přechod z daňové evidence na účetnictví představuje změnu nejen v náročnosti, hloubce a šíři vykazovaných údajů, ale i v souvisejících daňových dopadech. Je tedy důležité myslet na konci roku na daňovou optimalizaci. Úsilím každé podnikající fyzické osoby je totiž docílit v daňovém přiznání co nejnížší daňové povinnosti. K tomu se používají některá ustanovení zákona o daních z příjmů [2].

Daňový dopad tedy v důsledku přechodu z daňové evidence na účetnictví bývá mnohdy značný. Např. pokud podnikatel eviduje zásoby s vysokou peněžní hodnotou nebo má řadu obtížně vymahatelných pohledávek, je pro něj představa jednorázového zdanění mnohdy nepředstavitelná. Proto lze daňový dopad při přechodu na účetnictví snížit pomocí § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů. Existují dvě možnosti, jak hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník v době zahájení účetnictví evidoval, zahrnout do základu daně z příjmů. První řešení spočívá v zahrnutí jednorázovém v okamžiku zahájení vedení účetnictví. Druhý způsob, který zákon umožňuje, je hodnotu pohledávek a zásob začlenit do základu daně z příjmů postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím v době vzniku účetnictví. Výhodou je, že zákon neurčuje, že by každý rok měla být uplatněna přesně jedna devítina hodnoty zásob a pohledávek. Hodnotu lze do jednotlivých základů daně rozložit libovolně, avšak každý rok musí být uplatněna alespoň nějaká část [2].

2.3.2 Příjmy a výdaje, náklady a výnosy

2.3.2.1 Výdaje v daňové evidenci v porovnání s náklady v účetnictví

Na rozdíl od nákladu se výdaj vždy váže k určitému zdaňovacímu období, kterým je u fyzické osoby kalendářní rok. Náklady, tak jako výnosy, jsou nákladem právě toho účetního a zdaňovacího období, se kterým věcně a časově souvisí. Nebere se zde ohled na to, ve kterém období došlo k pohybu peněžních prostředků provedením platby. V daňové evidenci se tedy oproti účetnictví neuplatňuje princip časového rozlišení [11].

Příklad:

Poplatník, který zaplatil v říjnu 2011 nájemné na pět měsíců dopředu, tedy na říjen, listopad, prosinec 2011 a leden, únor 2012 ve výši 40 000 Kč (8 000 Kč za každý měsíc):

a) poplatník vede daňovou evidenci:

částka 40 000 Kč je jeho daňovým výdajem v roce 2011,

b) poplatník vede účetnictví:

částku 24 000 Kč uplatní jako daňový a účetní náklad v roce 2011,

částka 16 000 je daňovým i účetním nákladem roku 2012¹ [11].

V žádném případě se tedy nemohou považovat náklady a výdaje za stejný pojem. Náklady souvisejí vždy se snížením výsledku hospodaření účetní jednotky, na rozdíl od výdajů souvisejících s pohybem, konkrétně úbytkem peněžních prostředků. Např. v případě, kdy účetní jednotka dostane fakturu za zboží, zaúčtuje tuto skutečnost jako náklad a jako závazek vůči dodavateli. Teprve při úhradě této faktury se hovoří o výdaji [11].

2.3.2.2 Příjmy v daňové evidenci v porovnání s výnosy v účetnictví

Příjem se na rozdíl od výnosu váže ke konkrétnímu zdaňovacímu období, ve kterém byl inkasován. Opět se princip časového rozlišení uplatňuje jen u výnosů, nikoliv u příjmů.

¹ Neplatí pro finanční pronájem s následnou koupí.

Příklad:

Pronajímatel, který přijme v říjnu 2011 nájemné na pět nadcházejících měsíců od nájemce v celkové výši 40 000 Kč:

- a) poplatník vede daňovou evidenci:
zdanitelným příjmem pro rok 2011 je celá obdržená částka, tedy 40 000 Kč,
- b) poplatník vede účetnictví:
zdanitelným výnosem je částka 24 000 Kč pro rok 2011 a pro rok 2012.
zbývajících 16 000 Kč [11].

2.3.3 Pohledávky a závazky v daňové evidenci a v účetnictví

2.3.3.1 Pohledávky a závazky v daňové evidenci

Pohledávky jsou součástí majetku a úkolem poplatníka je tyto pohledávky nějakým způsobem evidovat. Žádný předpis však závazně nestanovuje, jaká má být forma této evidence [11].

Zásadní rozdíl oproti účetnictví spočívá v tom, že samotný vznik pohledávky v případě daňové evidence neovlivňuje žádným způsobem základ daně. Poplatník vystavenou fakturu pouze zanesse do příslušné evidence. Až teprve úhrada pohledávky zvýší v daňové evidenci tento základ. Je tedy patrné, že poplatník, který vede účetnictví, zdaňuje všechny své pohledávky nehledě na to, jestli byly nebo nebyly zaplacený. Poplatník, který vede daňovou evidenci zdaňuje pouze pohledávky zaplacené [11].

Funguje to tedy tak, že věřitel zaznamená vznik pohledávky v evidenci pohledávek a teprve skutečný příjem uvede v deníku jako zdanitelný příjem. Rozdíl oproti účetnictví spočívá tedy v tom, že se zdaňují pouze přijaté úhrady. V případě, že je poplatník plátcem daně z přidané hodnoty a již zaplatil svou daňovou povinnost na výstupu, je za zdanitelnou brána pouze hodnota pohledávky snižená o tuto daň [11].

Vznik závazků v daňové evidenci také neovlivňuje základ daně. Poplatník pouze přijatou fakturu zaznamená v příslušné evidenci. Až v okamžiku úhrady závazků vznikají výdaje, které základ daně snižují.

2.3.3.2 Pohledávky a závazky v účetnictví

Na rozdíl od daňové evidence se v účetnictví účtuje o pohledávce jako o výnosu. Z tohoto tedy vyplývá, že v účetnictví ovlivňují pohledávky výsledek hospodaření i základ daně tím, že ho zvyšují. Děje se tak bez ohledu na to, zda pohledávky byly či nebyly uhrazeny [11].

Na stejném principu funguje v účetnictví i princip závazků. Účetní jednotka účtuje o vzniku závazku jako o nákladu, který má za následek ovlivnění základu daně a tím i výsledku hospodaření.

2.3.4 Odlišnosti účetnictví a daňové evidence z pohledu daňového

V předchozích kapitolách bylo naznačeno, jak se účetnictví od daňové evidence odlišuje z hlediska legislativního vymezení, způsobu vedení, zaznamenávání údajů v obou dvou systémech či časového hlediska ve smyslu rozdílu mezi příjmy a výdaji, náklady a výnosy.

Existují ale i specifika a odlišnosti z pohledu určení základu daně z příjmů fyzických osob. Touto problematikou se práce zabývá podrobněji v praktické části.

Prvním a také zásadním předpokladem pro stanovení základu daně je jeho správný výpočet. Fyzické osoby, které vedou daňovou evidenci vypočítají tento základ jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Fyzické osoby, které vedou účetnictví se oproti tomu řídí výší výsledku hospodaření, který představuje rozdíl mezi náklady a výnosy. Předmětem zdanění se u daňové evidence stávají zdanitelné příjmy. Proti těmto zdanitelným příjmům může poplatník uplatnit daňové výdaje. U účetnictví tvoří předmět zdanění zdanitelné výnosy. Od těchto výnosů se odečítají daňově uznatelné náklady. Od obou takto vypočtených základů daně lze odečíst zákonné odčitatelné položky a slevy [6].

Další odlišnost lze znázornit např. na nákupu služeb. V případě vedení daňové evidence se stane tento nákup daňovým výdajem až po skutečném zaplacení dané částky za tyto služby. Oproti tomu v účetnictví vznikne daňový náklad hned při vzniku závazku, tedy při splnění dodávky služeb bez ohledu na to, kdy je za ně zaplaceno. Takto lze uvést příklad i na příjmech a výnosech. Při fakturaci vlastních výkonů vznikne daňový příjem započítávaný do základu daně až při úhradě dodávky odběratelem. V účetnictví se při splnění dodávky stává tato pohledávka zdanitelným výnosem [6].

2.3.5 Zásadní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím

Z pohledu legislativy spočívá rozdíl těchto dvou systémů v zákonech, kterými jsou upraveny. Daňová evidence se řídí podle zákona o daních z příjmů, základní předpis upravující vedení účetnictví je zákon o účetnictví.

Dalším rozdílem je to, že v daňové evidenci se účtuje o příjmech a výdajích neboli o peněžních tocích, v účetnictví o nákladech a výnosech a to v okamžiku jejich vzniku.

V daňové evidenci se příjmy a výdaje zachycují v peněžním deníku. Náklady a výnosy v účetnictví se zaznamenávají souvztažně v hlavní knize.

Předmětem zdanění jsou v daňové evidenci zdanitelné příjmy, proti nimž se uplatňují daňové výdaje. V účetnictví jsou předmětem zdanitelné výnosy, proti nimž lze uplatnit daňové náklady.

Východiskem pro zjištění základu daně v daňové evidenci je tedy rozdíl mezi příjmy a výdaji oproti účetnictví, kde je to rozdíl mezi náklady a výnosy. Tyto rozdíly znázorňuje tabulka 5.

Tabulka 5 – Zásadní rozdíly mezi daňovou evidencí a v účetnictvím

	DAŇOVÁ EVIDENCE	ÚČETNICTVÍ
Právní úprava	Zákon o daních z příjmů	Zákon o účetnictví
Zachycení příjmů a výdajů (nákladů a výnosů)	Peněžní deník	Hlavní kniha
Výpočet základu daně	Rozdíl mezi příjmy a výdaji	Rozdíl mezi náklady a výnosy
Předmět zdanění	Zdanitelné příjmy	Zdanitelné výnosy
Proti příjmům (výnosům) lze uplatnit	Zdanitelné výdaje	Daňové náklady

Zdroj: Vlastní zpracování

3. Metodický postup

Cílem této práce je analýza a zhodnocení účetnictví a daňové evidence podle aktuální právní úpravy platné v České republice, vymezení zásadních rozdílů mezi nimi, srovnání obou systémů a možnosti jejich využití v praxi.

V teoretické části práce je čerpáno z prostudované literatury k danému tématu, včetně příslušných zákonů. Poznatky z teoretické části jsou následně aplikovány v praktické části práce.

Aby mohla být vypracována praktická část, bylo nutné zajistit potřebné podklady a informace z praxe od vybraného podnikatelského subjektu. Tyto podklady, kterými byla konkrétně data z daňové evidence, byly následně zpracovány a převedeny do účetnictví, za účelem jejich srovnání a zhodnocení dosažených výsledků.

Praktická část je tedy zaměřena na aplikaci zjištěných poznatků z teoretické části na konkrétním podnikatelském subjektu. Nejdříve se zabývá převedením daňové evidence daného podnikatelského subjektu na účetnictví a to k 1. 1. 2011. Důvodem je porovnání průběhu vedení daňové evidence a účetnictví ve stejném roce, v tomto případě je jím rok 2011. Dále jsou zobrazeny vybrané účetní operace podnikatelského subjektu, které během roku nastávají a jsou porovnány z hlediska obou dvou těchto systémů.

Poté je uveden způsob výpočtu daňového základu a daně z příjmů fyzických osob jak v daňové evidenci, tak v účetnictví. Mimo to se práce zabývá také variantou uplatnění výdajů procentem z příjmů.

Na závěr jsou srovnány a zhodnoceny všechny zjištěné údaje včetně návrhu možných řešení pro daného podnikatele.

Pro účely porovnání daňové evidence a účetnictví jsou data zpracována v účetním programu Money S3.

4. Praktická část

4.1 Analýza daňové evidence, resp. účetnictví vybraného podnikatelského subjektu

4.1.1 Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu

Podnikatelem vybraným pro zpracování praktické části této práce je fyzická osoba podnikatele, která vede daňovou evidenci.

Svou činnost zahájil v roce 1997. Podnikatel je plátcem DPH.

Hlavní činností je montáž bytových doplňků, zasklívání teras, lodžii, balkonů, či pergol, koupě zboží za účelem dalšího prodeje a reklamní činnost.

Podnikatel nespravuje daňovou evidenci sám, ale tuto práci přenechává externí účetní, která není v pracovněprávním poměru s tímto podnikatelem. Tato účetní vede daňovou evidenci prostřednictvím účetního programu Money S3. Z tohoto důvodu byl přechod a následný průběh vedení účetnictví zpracován také pomocí tohoto programu.

Všechny údaje byly poskytnuty pod podmínkou, že daný podnikatel zůstane po celou dobu v anonymitě, tudíž nebude uvedeno jeho jméno ani jakékoliv jiné identifikační informace.

4.1.2 Převedení daňové evidence na účetnictví pro účely porovnání obou dvou systémů v roce 2011

Jelikož je cílem této práce porovnat vedení daňové evidence s vedením účetnictví zkoumaného podnikatele, je komparace těchto dvou systémů prováděna za rok 2011 a to tak, že skutečné účetní operace roku 2011 z daňové evidence jsou převedeny do účetnictví, též v roce 2011, aby byly porovnány věrohodně oba tyto systémy, jak z pohledu účetního, tak z pohledu daňového dopadu.

Nejdříve jsou tedy konečné stavy z daňové evidence roku 2010 převedeny na začátek roku 2011 do účetnictví. V účetním programu Money S3 je toto provedeno tak, že byl založen nový modul účetnictví, kam byly vloženy počáteční stavy roku 2011 podnikatele

z daňové evidence. Dále byly zaúčtovány všechny transakce roku 2011, které skutečně proběhly v daňové evidenci do soustavy účetnictví.

Pokud by podnikatel skutečně přešel od 1. 1. 2011 z daňové evidence na vedení účetnictví, musel by podle zákona o daních z příjmů provést inventarizaci svého majetku ke dni 31. 12. 2010. K tomuto datu byly v daňové evidenci vykazovány tyto složky majetku a závazků:

- peněžní prostředky v hotovosti,
- peněžní prostředky na bankovních účtech,
- pohledávky z obchodních vztahů,
- závazek z titulu neuhrazené daňové povinnosti za rok 2010,
- závazek z titulu daně z příjmů fyzických osob.

Při fiktivním přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví pro účely jejich srovnání se předpokládá, že byla na konci roku 2010 provedena inventarizace jednotlivých složek majetku a závazků. Při této inventarizaci bylo zjištěno, že stavy majetku a závazků odpovídají inventárním soupisům, tudíž je lze převést do počátečních stavů rozvahových účtů při otevření účetních knih.

4.1.3 Pokladna a bankovní účty

Pokud se převádí tyto peněžní prostředky do účetnictví, musí konečné stavy pokladny a bankovních účtů souhlasit se stavy vloženými do počáteční rozvahy v účetnictví.

V pokladně podnikatele je vykazován k 31. 12. 2010 peněžní zůstatek 6 891 Kč. Jelikož se podnikatel zabývá obchodem a službami pouze na tuzemském trhu, postačí mu jen jedna pokladna v tuzemské měně. Tento účet se tedy nemusí analyticky třídit.

Do účetnictví se konečný zůstatek hotovosti převede na účet 211 – Pokladna, souvztažně s účtem 491 – Účet individuálního podnikatele, jak zobrazuje tabulka 6.

Tabulka 6 – Převod peněžních prostředků v hotovosti do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
211 – Pokladna	6 891 Kč	
491 – Účet individuálního podnikatele		6 891 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Obdobně se provede tento postup s peněžním zůstatkem na bankovním účtu. Zde podnikatel evidoval ke dni 31. 12. 2010 konečný zůstatek ve výši 95 019 Kč.

Do účetnictví se tento zůstatek převede na účet 221 – Bankovní účty a souvztažně se opět zaúčtuje na účet 491 – Účet individuálního podnikatele. Tuto účetní operaci znázorňuje tabulka 7.

Tabulka 7 – Převod peněžních prostředků na běžném účtu do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
221 - Bankovní účty	95 019 Kč	
491 - Účet individuálního podnikatele		95 019 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.4 Pohledávky z obchodních vztahů

V daňové evidenci jsou k 31.12.2010 v knize pohledávek evidovány pohledávky v celkové výši 157 773 Kč. Jedná se pouze o pohledávky podnikatele z obchodních vztahů. V případě, že se převádí do účetnictví, musí se tyto pohledávky zaevidovat na příslušný účet 311 – Odběratelé.

Protože v daňové evidenci nepředstavovaly tyto pohledávky z obchodních vztahů příjem roku 2010, nebyly také na konci tohoto roku zdaněny. Aby se tak stalo při převedení do soustavy účetnictví, musí se tyto pohledávky nejen zapsat na účet 311 – Odběratelé, ale také je na konci roku 2011 zahrnout do hospodářského výsledku, aby zdanění proběhlo. Převod pohledávek na příslušný účet zobrazuje tabulka 8.

Tabulka 8 – Převod pohledávek do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
311 – Odběratelé	157 773 Kč	
491 - Účet individuálního podnikatele		157 773 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.5 Závazky z obchodních vztahů

Podle knihy závazků je na konci roku 2010 jejich stav nulový. Znamená to, že podnikatel všechny své závazky v roce 2010 uhradil, a proto nevstupují v roce 2011 do základu daně jako odčitatelná položka.

Kdyby však podnikatel měl neuhrazené závazky z obchodních vztahů, do účetnictví by se zaúčtovaly podle tabulky 9.

Tabulka 9 – Převod závazků do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
321 - Dodavatelé		X
491 - Účet individuálního podnikatele	X	

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.6 Daň z přidané hodnoty

Z přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2010 vznikl podnikateli závazek ve výši 26 096 Kč splatný do 25.1.2011. Ten je potřeba promítnout i do účetnictví.

Způsob zaúčtování zobrazuje tabulka 10.

Tabulka 10 – Převod závazku z titulu daně z přidané hodnoty do účetnictví

Název účtu	částka	
	MD	D
343 - Daň z přidané hodnoty		26 096 Kč
491 - Účet individuálního podnikatele	26 096 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.7 Náklady příštích období

Do účetnictví se musí převést také částka z daňové evidence ve výši 1 500 Kč. Jedná se o fakturu z roku 2010 za pojištění, která vstoupí do nákladů v účetnictví až v roce 2011. Převod zobrazuje tabulka 11.

Tabulka 11 – Náklady příštích období

Název účtu	Částka	
	MD	D
381 - Náklady příštích období		1 500 Kč
491 - Účet individuálního podnikatele	1 500 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.8 Daň z příjmů fyzických osob

Závazek v podobě daně z příjmů fyzických osob vyplývajícího z daňového přiznání za rok 2010 je 15 804 Kč. Toto přiznání se podává a daň hradí do 31.3.2011.

Převést do účetnictví se musí tento závazek pomocí účtu 341 – Daň z příjmů, se souvztažným zápisem na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele, jak zobrazuje tabulka 12.

Tabulka 12 – Převod závazku z titulu daně z příjmů do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
341 - Daň z příjmů		15 804 Kč
491 - Účet individuálního podnikatele	15 804 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.9 Účet 491 – Účet individuálního podnikatele

Tento účet slouží k vyrovnání rozdílů mezi nově vytvořenými účty aktiv a pasiv, které vznikly v důsledku převodu. Je vyjádřením vlastních zdrojů majetku podnikatele.

Jelikož byly v předcházejících kapitolách zaúčtovány všechny složky majetku a závazků podnikatele s pomocí použití protiúčtu účet 491 – Účet individuálního podnikatele, může se přejít na výpočet výše tohoto účtu, který uvádí tabulka 13.

Tabulka 13 – Účet 491 – Účet individuálního podnikatele

491 - Účet individuálního podnikatele			
343	26 096 Kč	211	6 891 Kč
341	15 804 Kč	221	95 019 Kč
381	1 500 Kč	311	157 773 Kč
obrat	43 400 Kč	obrat	259 683 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozdíl obrátů stran Má dáti a Dal z tabulky 13 je tedy 216 283 Kč. Tato částka bude přenesena do počáteční rozvahy v účetnictví na stranu pasiv jako zdroj majetku podnikatele. Tento účet nemá vliv na daňový základ.

4.1.10 Sestavení počátečního účtu rozvážného

Nyní je sestaven počáteční účet rozvážný ke dni převodu z daňové evidence na účetnictví, tedy k 1. 1. 2011. Tabulka 14 naznačuje, jak by tento účet vypadal:

Tabulka 14 – Počáteční účet rozvážný

701 - Počáteční účet rozvážný			
211	6 891 Kč	343	26 096 Kč
221	95 019 Kč	341	15 804 Kč
311	157 773 Kč	491	216 283 Kč
		381	1 500 Kč
Celkem	259 683 Kč	Celkem	259 683 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak je patrné z tabulky 14, součet všech aktiv je roven součtu pasiv a jeho výše činí 259 683 Kč.

V předchozím textu je naznačeno, jak by se převedl veškerý majetek do soustavy účetnictví. To ale není vše. Musí se totiž také brát v potaz, jaký má tento převod dopad na základ daně z příjmů fyzických osob na konci roku 2011.

Peněžní prostředky v hotovosti a na bankovním účtu nemají žádný vliv na tento základ. Výsledek hospodaření by se ale musel upravit o hodnotu pohledávek, které vykazuje na konci roku 2011 kniha pohledávek. Znamená to, že by se k rozdílu celkových daňových nákladů a výnosů musela přičíst výše pohledávek, v tomto případě částka 157 773 Kč.

4.1.11 Proces vedení daňové evidence ve srovnání s účetnictvím v průběhu roku 2011

V předchozích kapitolách bylo popsáno převedení majetku a závazků podnikatelského subjektu do účetnictví za účelem porovnání obou dvou systémů v roce 2011.

Nyní bude praktická část práce zaměřena na vybrané účetní operace, které proběhly v průběhu roku 2011 v daňové evidenci ve srovnání s tím, jak by se tyto postupy lišily, kdyby podnikatel vedl účetnictví.

4.1.11.1 Celkový přehled o majetku a závazcích podnikatele v roce 2011

Tabulka 15 uvádí všechny složky majetku podnikatele na začátku a na konci zdaňovacího období 2011, které vychází z daňové evidence.

Tabulka 15 – Struktura majetku a závazků 2011

STRUKTURA MAJETKU A ZÁVAZKŮ	Na začátku účetního období 2011	Na konci účetního období 2011
Peníze v hotovosti	6 891,00	13 020,00
Peníze na bankovních účtech	95 019,00	116 507,00
Zásoby	0,00	0,00
Pohledávky	157 773,00	177 030,00
Závazky (bez úvěrů a půjček)	0,00	2 090,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky 15 vyplývají všechny složky majetku a závazků, které podnikatel v rámci své podnikatelské činnosti eviduje. Pro přehled je stav majetku a závazků uveden jak na začátku zdaňovacího období k 1. 1. 2011, tak na jeho konci k 31. 12. 2011.

Daný podnikatel má v soupisu majetku a závazků zahrnuté pouze peníze v hotovosti a na bankovních účtech, pohledávky a závazky z obchodních vztahů.

Podnikatel neeviduje žádný dlouhodobý majetek, jelikož ho ke své činnosti nepotřebuje.

Také stav zásob je nulový, protože většinu činností vykonává pro fyzické osoby a potřebný materiál či zboží nakupuje až po zadání zakázky zákazníkem a ihned tento materiál spotřebuje nebo zboží prodá. V případě tohoto podnikatele není tedy nutné, aby skladoval materiál či zboží. Tento postup ho vyjde levněji než kdyby řešil např. pronájem skladových prostor apod.

4.1.12 Vznik pohledávek z obchodních vztahů

Daný podnikatel eviduje pohledávky z obchodních vztahů vůči odběratelům v knize pohledávek. Tam jsou pohledávky řazeny chronologicky dle data vydaných faktur.

Vznik pohledávek v daňové evidenci

Na rozdíl od účetnictví se v daňové evidenci o pohledávkách neúčtuje. Nejsou tudíž zapisovány do peněžního deníku. Nemají tedy až do svého uhrazení vliv na výši základu daně podnikatele. V okamžiku splacení dané pohledávky, tzv. zániku pohledávky, se již její hodnota stává základem pro výpočet daňové povinnosti.

Vznik pohledávek v účetnictví

V účetnictví jsou zaznamenávány pohledávky z obchodních vztahů tak jako v daňové evidenci v knize pohledávek.

O pohledávkách z obchodních vztahů se v účetnictví účtuje v okamžiku jejich vzniku na příslušných výnosových a rozvahových účtech. Mají tedy vliv na výši výsledku hospodaření.

Ukázku zaúčtování pohledávky z obchodních vztahů zobrazuje tabulka 16.

Tabulka 16 – Ukázka zaúčtování pohledávek z obchodních vztahů

		ÚČETNICTVÍ		DAŇOVÁ EVIDENCE
Popis účetního případu	Částka v Kč	Má dáti	Dal	Záznam v peněžním deníku
1) FAV - prodej rolety				není zápis
základ daně	991,63		604	
DPH - 20%	198,37		343	
Celkem	1 190,00	311		
2) FAV – outsourcing				
základ daně	66 000,00		602	
DPH - 20%	13 200,00		343	
Celkem	79 200,00	311		

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.13 Vznik závazků z obchodních vztahů

Závazky jsou zaznamenávány v knize závazků, kde jsou řazeny podle dané číselné řady vydaných faktur.

Vznik závazků v daňové evidenci

Tak jako o pohledávkách se o závazcích v daňové evidenci neúčtuje, nejsou tedy v okamžiku vzniku zapsány v peněžním deníku.

Do knihy závazků jsou zaevidovány v okamžiku vzniku, do peněžního deníku se zaznamenávají okamžikem úhrady závazku v podobě výdaje. V této chvíli se stávají závazky základem pro výpočet daně z příjmů.

Vznik závazků v účetnictví

Veškeré závazky jsou i v účetnictví evidovány pomocí knihy závazků.

Na rozdíl od daňové evidence musíme závazky řádně zaúčtovat v momentě jejich vzniku na příslušných nákladových a rozvahových účtech.

Ukázku zaúčtování vzniku závazků v účetnictví a v daňové evidenci uvádí tabulka 17.

Tabulka 17 – Ukázka zaúčtování závazků z obchodních vztahů

		ÚČETNICTVÍ		DAŇOVÁ EVIDENCE
Popis účetního případu	Částka v Kč	Má dáti	Dal	Záznam v peněžním deníku
3) FAP - prodloužení domény				není zápis
základ daně	498,00	518		
DPH - 20%	99,60	343		
celkem	598,00		321	
4) FAP - nákup materiálu				
základ daně	1 742,00	501		
DPH - 20%	348,00	343		
celkem	2 090,00		321	

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.14 Úhrada pohledávek a závazků z obchodních vztahů

Úhrada pohledávek a závazků probíhá na základě pokladních dokladů či výpisů z banky.

Úhrada pohledávek a závazků v daňové evidenci

V daňové evidenci probíhá úhrada pohledávek a závazků pomocí peněžního deníku, kam se tyto operace zapisují. Ovlivňují základ daně dle zákona o daních z příjmů.

Postup zaznamenávání operací do peněžního deníku je uveden v samostatné kapitole.

Zaúčtování úhrady pohledávek a závazků v daňové evidenci je zobrazeno v tabulce 18.

Tabulka 18 – Zaúčtování úhrady pohledávek a závazků z obchodních vztahů

DAŇOVÁ EVIDENCE			
Popis účetního případu	záznam v peněžním deníku		
	zdanitelné příjmy - zboží	nezdanitelné příjmy - DPH	celkem
1) Úhrada FAV – prodej rolety	991,63 Kč	198,37 Kč	1 190,00 Kč
2) Úhrada FAV – outsourcing: neuhrazeno do konce roku 2011	není zápis		
	zdanitelné výdaje - režie	nezdanitelné výdaje - DPH	celkem
3) Úhrada FAP – prodloužení domény	498,40	99,60	598,00
4) Úhrada FAP - nákup materiálu : neuhrazeno do konce roku 2011	není zápis		

Zdroj: Vlastní zpracování

U druhé faktury vydané za outsourcing v tabulce 18 neproběhla do 31. 12. 2011 úhrada dané peněžní částky, tudíž se neuskutečnil příjem peněžních prostředků a částka nemohla být zaznamenána v peněžním deníku. To samé platí pro čtvrtou fakturu přijatou za nákup materiálu. Nebyla uhrazena do 31. 12. 2011, a proto není v peněžním deníku zachycena jako výdaj. Tyto operace nemají tudíž vliv na výsledek hospodaření roku 2011.

Úhrada pohledávek a závazků v účetnictví

V účetnictví je o úhradách účtováno v účetním deníku. Informace z něho jsou pak zobrazeny v hlavní knize.

Úhrada pohledávek a závazků již v účetnictví nemá vliv na daňový základ jako tomu bylo při jejich vzniku. Tyto operace jsou zaúčtovány jen na rozvahových účtech.

Kdyby podnikatel vedl účetnictví, zapsal by tyto operace do účetního deníku způsobem, jaký je uveden v tabulce 19.

Tabulka 19 – Ukázka zaúčtování úhrady pohledávek a závazků z obchodních vztahů

ÚČETNICTVÍ			
Popis účetního případu	Částka	Má dáti	Dal
1) Úhrada FAV – prodej rolety	1190,00	211	311
2) Úhrada FAV – outsourcing: neuhrazeno do konce roku 2011	79200,00		
3) Úhrada FAP – prodloužení domény	598,00	321	221
4) Úhrada FAP – nákup materiálu: neuhrazeno do konce roku 2011	2090,00		

Zdroj: Vlastní zpracování

U faktury vydané za outsourcing neproběhla do konce roku 2011 úhrada, tudíž se nemůže zatím o této operaci účtovat jako o uhrazené pohledávce. Obdobně se nemůže zaúčtovat úhrada faktury za nákup materiálu.

Tyto skutečnosti nám ale oproti daňové evidenci ovlivní daňový základ a tudíž i výsledek hospodaření roku 2011. I přesto, že neproběhl příjem ani výdaj peněžních částek zaznamenaných na faktuře vydané a přijaté, vznikl nám v účetnictví výnos a náklad, které se zahrnují do výsledku hospodaření. V konkrétním případě z ukázky zaúčtování dosud neuhrazených faktur v tabulce 19 činí výnos 79 200 Kč a náklad 2 090 Kč. Z tohoto je zřejmé, že se nám díky vyššímu výnosu zvýší daňový základ a tudíž i výsledek hospodaření v roce 2011. Daňová povinnost z titulu daně z příjmů fyzických osob se zvýší také.

4.1.15 Struktura finančního majetku

Jak je patrné z tabulky 15, finanční majetek podnikatele se skládá z peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech.

V daňové evidenci účtoval poplatník na základě bankovních výpisů a pokladních dokladů v peněžním deníku.

V účetnictví byly tyto transakce zaúčtovány v účetním deníku.

K pohybu peněz v hotovosti a na bankovních účtech dochází nejen z titulu úhrady pohledávek a závazků, ale také díky ostatním platbám ovlivňujícím či neovlivňujícím základ daně. Jako příklad může být uvedena osobní spotřeba podnikatele.

4.1.16 Postup zaznamenávání údajů do peněžního deníku

Jak již bylo uvedeno, daňová evidence je vedena v účetním softwaru Money S3. Zde jsou pomocí peněžního deníku zaznamenávány všechny příjmy a výdaje podle § 7 zákona o dani z příjmů, aby bylo možné na konci roku určit daňový základ pro výpočet daně z příjmů fyzických osob.

V peněžním deníku jsou evidovány veškeré příjmy a výdaje ovlivňující i neovlivňující daňový základ. Forma peněžního deníku není pevně stanovena.

V daném případě je peněžní deník rozdělen do několika sloupců. Do prvních dvou se zapisuje celá částka určitého příjmu či výdaje podle jeho povahy, buď do sloupce s názvem Hotovost a ceniny, pokud jsou v hotovostní formě nebo v případě bezhotovostní formy do sloupce Bankovní účty. Třetí sloupec s názvem Průběžné položky zachycuje převody peněz mezi pokladnou a bankovním účtem nebo mezi bankovními účty. Je určen k překlenutí časového nesouladu mezi pohybem peněz v hotovosti a na bankovním účtu.

Dále se musí tento příjem či výdaj začlenit buď do příjmů zahrnovaných do základu daně, které se dále člení na příjmy za zboží, služby a ostatní, nebo do příjmů neovlivňujících daňový základ. Tyto se dělí na srážky, DPH, dotace, vklady a ostatní. Stejným způsobem se postupuje, pokud se do peněžního deníku zaznamenává výdaj. Určí se, zda se jedná o výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmu či o výdaj, který nemá na základ daně žádný vliv. Poté se daňový výdaj zařadí podle jeho povahy do předem určených sloupců – materiál, zboží, drobný majetek, mzdy, daň ze mzdy, sociální pojištění, zdravotní pojištění nebo režie. Obdobně se začlení výdaj neovlivňující daňový základ do příslušného sloupce – dlouhodobý majetek, DPH, sociální a zdravotní pojištění, daň z příjmů, osobní, dary, ostatní vč. rezerv.

Jak již bylo zmíněno, podnikatel je plátcem DPH, tudíž uplatňuje odpočet na daň a odvádí daň na výstupu. Tato daň se nezahrnuje do příjmů a výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Musí se oddělit od základu daně a evidovat zvlášť do sloupců DPH k tomu určených.

Kdyby podnikatel nebyl plátcem DPH, byla by tato daň součástí výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Toto možné rozčlenění peněžního deníku se týká tištěné formy. Přímě v programu Money S3 je uvedené členění zobrazeno v odpovídající specifické mřížkové podobě.

V tabulce 20 je uvedena ukázka zápisu vybraných transakcí v peněžním deníku podnikatele v průběhu roku 2011.

Tabulka 20a – Ukázka účtování v peněžním deníku

Číslo řádku	Datum	Číslo dokladu	Popis	Hotovost a ceniny		Bankovní účty		Průběžné položky		Celkem	
				příjem	Výdej	příjem	výdej	příjem	výdej	příjem	výdej
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
10	26.1.2011	BP11005	Úhrada FAV			45 600,00				38 000,00	
90	19.5.2011	311028	Nákup zboží		4 760,00						3 966,68
146	1.8.2011	BP11103	Vratka DPH			3 788,00					
160	30.8.2011	BP11114	Osobní spotřeba				50 000,00				

Strana: 1 / I

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 20b – Ukázka účtování v peněžním deníku – pokračování

Číslo řádku	Číslo dokladu	Příjmy zahrnované do základu			Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů							
		zboží	služby	ostatní	materiál	zboží	drobný majetek	mzdy	daň ze mzdy	SP	ZP	režie
1	3	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
10	BP11005		38 000,00									
90	311028					3 966,68						
146	BP11103											
160	BP11114											

Strana: 1 / II

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 20c – Ukázka účtování v peněžním deníku – pokračování

Číslo řádku	Číslo dokladu	Příjmy neovlivňující základ daně					Výdaje neovlivňující základ daně						
		srážky	DPH	dotace	vkład	ostatní	dlouhodobý majetek	DPH	SP a ZP	daň z příjmů	osobní	dary	ostatní
1	3	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
10	BP11005		7 600,00										
90	311028							793,32					
146	BP11103		3 788,00										
160	BP11114										50 000,00		

Strana: 1 / III

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2 Zhodnocení a návrh možných řešení pro daný podnikatelský subjekt

V předchozí kapitole byl porovnán způsob účtování v daňové evidenci a v účetnictví.

Nyní budou tyto dva systémy zhodnoceny z pohledu výše daňového základu a závazku z titulu daně z příjmů fyzických osob, které z vedení vyplývají.

Po celkovém zaúčtování všech účetních operací roku 2011 byly v daňové evidenci získány celkové součty příjmů a výdajů vyplývající z vedení peněžního deníku. Obdobně celková suma nákladů a výnosů byla v účetnictví získána z hlavní knihy.

4.2.1 Struktura příjmů a výdajů, nákladů a výnosů

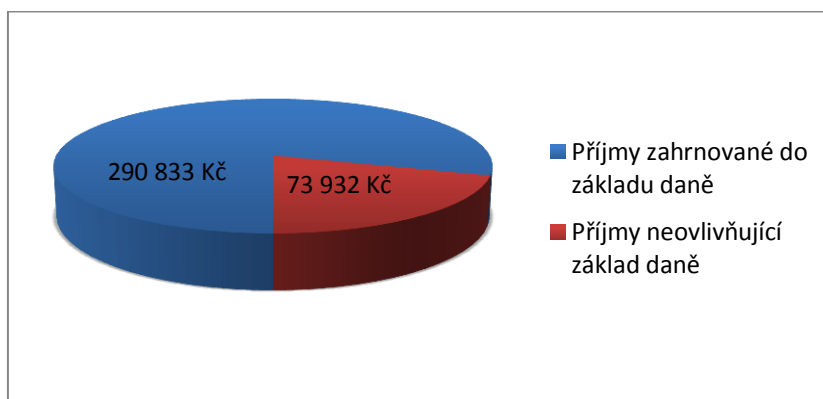
Příjmy a výdaje v daňové evidenci

Pro účely výpočtu daňové povinnosti se základ daně získá v daňové evidenci rozdílem příjmů zahrnovaných do základu daně a výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Celkové složení příjmů a výdajů se zjistí ze závěrečného přehledu deníku.

Graf 1 a graf 2 představují poměr daňových a nedaňových příjmů a výdajů.

Graf 1 – Struktura příjmů

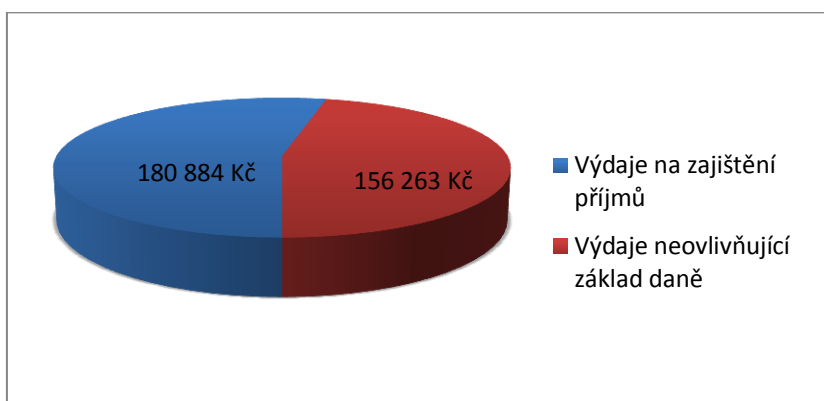


Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu 1 je patrné, že převažují příjmy zahrnované do základu daně. Tyto příjmy jsou v případě daného podnikatele tvořeny příjmy za zboží, příjmy za služby a ostatními příjmy – např. kreditní úroky bankovního účtu.

Do příjmů, které v daném roce neovlivnily daňový základ patří DPH na vstupu, ostatní příjmy – v případě daného podnikatele vrácení přeplatku sociálního pojištění za rok 2010 či mylná platba, tzv. vrácení peněz.

Graf 2 – Struktura výdajů



Zdroj: Vlastní zpracování

Oproti výdajům je poměr daňových a nedaňových příjmů vcelku vyrovnaný, jak zobrazuje graf 2. Výdaje na zajištění příjmů jsou v tomto případě tvořeny např. výdaji za materiál, zboží, mzdy, daň ze mzdy a režii.

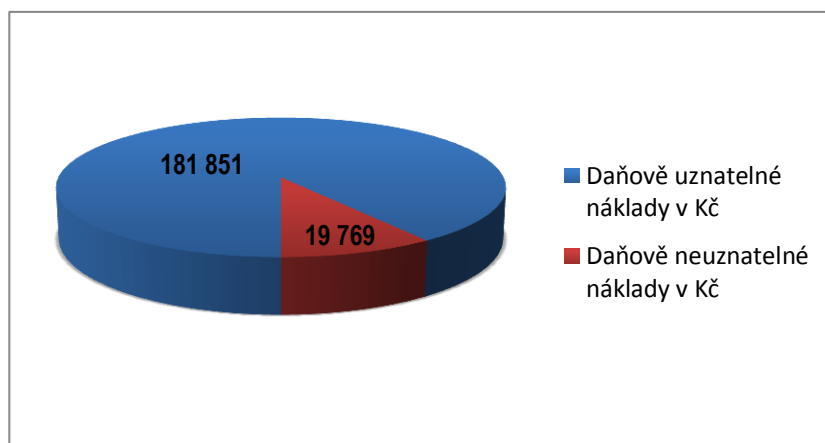
Do výdajů neovlivňujících daňový základ byly pak zařazeny výdaje jako DPH na výstupu, daň z příjmů, osobní spotřeba, ostatní výdaje – v případě daného podnikatele zálohy na zdravotní a sociální pojištění.

Výnosy a náklady v účetnictví

Celková výše výnosů a nákladů se v účetnictví zjistila v hlavní knize. Následně byl určen výsledek hospodaření odečtením nákladů od výnosů.

Na grafu 3 je znázorněn poměr zdanitelných a nezdanitelných nákladů.

Graf 3 – Struktura nákladů



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu 3 je patrné, že výrazně převažují náklady, které jsou daňově uznatelné. V daném roce tvořily daňové náklady tyto účty:

- účet 501 – Spotřeba materiálu,
- účet 504 – Prodané zboží,
- účet 518 – Ostatní služby,
- účet 521 – Mzdové náklady,
- účet 538 – Ostatní daně a poplatky,
- účet 568 – Ostatní finanční náklady.

Náklady, které nebyly zahrnuté do základu daně byly zaznamenány na účtech:

- účet 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele,
- účet 545 – Ostatní pokuty a penále.

Výnosy, které byly v daném roce zaznamenány v hlavní knize, musely být zdaněny všechny. Tyto výnosy zahrnované do základu daně jsou na účtech:

- účet 602 – Tržby z prodeje služeb,
- účet 604 – Tržby za zboží,
- účet 662 – Úroky – tento účet se týká úroků bankovních, které tvoří nepatrnou část z celkové výše výnosů.

Celková částka výnosů činila 307 033 Kč.

4.2.2 Konstrukce základu daně v roce 2011

Základ daně určíme jako součet dílčích základů daně podle § 6 až 10 zákona o daních z příjmů:

- dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona,
- dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona,
- dílčí základ daně z pronájmu podle § 9,
- dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 10.

Takto zjištěný základ se upraví o odčitatelné položky a nezdanitelné části základu daně, kterými jsou :

- hodnota darů,
- odečet úroků,
- penzijní připojištění,
- životní pojištění,
- odborové příspěvky,
- úhrada za další vzdělávání,
- výzkum a vývoj.

Dále může podnikatel uplatnit slevy na dani, které jsou v roce 2011 následující:

Tabulka 21 – Slevy na dani pro rok 2011

Slevy na dani pro rok 2011	
Poplatník	23 640 Kč
Manžel/ka bez příjmů	24 840 Kč
Invalidní důchod I a II. Stupně	2 520 Kč
Invalidní důchod III. Stupně	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	16 140 Kč
Student	4 020 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	11 604 Kč

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, Vlastní zpracování

4.2.3 Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011 v daňové evidenci

Daný podnikatel má kromě příjmů dle § 7 zákona o daních z příjmů ještě další příjmy, z kterých musí také odvádět daň. Jako fyzická osoba je zaměstnancem určité společnosti a zároveň pronajímá nebytové prostory. Dosahuje tedy také příjmů dle § 6 a 9 zákona o dani z příjmů. Tato skutečnost je zohledněna v následujících výpočtech. Podklady vycházejí z daňového přiznání roku 2011, které je zobrazeno v Příloze 3.

Konečná výše závazku vyplývajícího z daňové povinnosti roku 2011 byla určena následujícím postupem:

Příjmy ze závislé činnosti dle § 6 zákona	355 132 Kč
<u>Úhrn povinného pojistného dle § 6 zákona</u>	<u>120 746 Kč</u>
Dílčí základ daně dle § 6 zákona	475 878 Kč
Příjmy z podnikání dle § 7 zákona	290 833 Kč
Výdaje související s příjmy dle § 7 zákona	180 884 Kč
Dílčí základ daně dle § 7 zákona	109 949 Kč
Příjmy z pronájmu dle § 9 zákona	33 600 Kč
<u>Výdaje dle § 9 zákona</u>	<u>10 080 Kč</u>
Dílčí základ daně dle § 9 zákona	23 520 Kč
<u>ZÁKLAD DANĚ</u>	<u>609 347 Kč</u>
Nezdanitelné části základu daně	
dle § 15 odst. 6 zákona – životní pojištění	11 436 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelnou část	597 911 Kč
<u>ZÁKLAD DANĚ ZAOKROUHLĚNÝ (na celá sta Kč dolů)</u>	<u>597 900 Kč</u>
Daň dle § 16 zákona	89 685 Kč
Daň po uplatnění slevy na poplatníka	66 045 Kč
<u>Daň po uplatnění slevy na 3 vyživované děti</u>	<u>31 233 Kč</u>
CELKOVÁ DAŇ	31 233 Kč

4.2.4 Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011 v účetnictví

Při převedení všech účetních transakcí roku 2011 z daňové evidence do účetnictví byly zjištěny celkové náklady a výnosy, které se odlišují od příjmů a výdajů již z dříve popsanych důvodů. Z tohoto je patrné, že dílčí základ daně podle § 7 vypočtený v daňové evidenci se bude lišit od dílčího základu daně v účetnictví.

Nejprve je nutné vypočítat rozdíl celkových výnosů a nákladů, čímž je získán účetní výsledek hospodaření. Pro zjištění základu daně, je nutné přičíst k tomuto výsledku

hospodaření náklady daňově neuznatelné a přičíst výnosy nezahrnované do základu daně. V tomto případě půjde jen o přičtení nákladů, jak již bylo uvedeno dříve.

Podle přílohy č. 3 zákona o daních z příjmů je třeba do základu daně z důvodu převedení daňové evidence na účetnictví zahrnout celkovou výši pohledávek.

Znamená to, že by k rozdílu celkových daňových nákladů a výnosů bylo nutno přičíst celkovou výši pohledávek, v tomto případě je to částka 157 773 Kč.

Vzhledem k tomu, že pohledávky dosahují značné výše, byla by tato úprava pro podnikatele velmi nevýhodná. Proto zákon o daních z příjmů umožňuje zahrnovat pohledávky do daňového základu postupně, po devět zdaňovacích období v libovolné výši.

Proto lze předpokládat, že by se podnikatel rozhodl zvyšovat výsledek hospodaření každý rok o jednu devítinu této částky, tedy o 17 530 Kč, aby byl zmírněn daňový dopad.

Výpočet základu daně:

Výnosy celkem	307 033 Kč
<u>Náklady celkem</u>	<u>201 620 Kč</u>
Účetní výsledek hospodaření	105 413 Kč
<u>+ náklady daňově neuznatelné</u>	<u>19 769 Kč</u>
ZÁKLAD DANĚ	125 182 Kč

Nyní můžeme již přistoupit k samotnému výpočtu daně:

Příjmy ze závislé činnosti dle § 6 zákona	355 132 Kč
Úhrn povinného pojistného dle § 6 zákona	120 746 Kč
<u>Dílčí základ daně dle § 6 zákona</u>	<u>475 878 Kč</u>
Dílčí základ daně dle § 7 zákona	125 182 Kč
Zvýšení dílčího základu daně dle § 7 zákona	
<u>o 1/9 hodnoty pohledávek (+ 17 530 Kč)</u>	<u>142 712 Kč</u>
Příjmy z pronájmu dle § 9 zákona	33 600 Kč
Výdaje dle § 9 zákona	10 080 Kč

<u>Dílčí základ daně dle § 9 zákona</u>	<u>23 520 Kč</u>
<u>ZÁKLAD DANĚ</u>	<u>642 110 Kč</u>
Nezdanitelné části základu daně	
dle § 15 odst. 6 zákona – životní pojištění	11 436 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelnou část	630 674 Kč
<u>ZÁKLAD DANĚ ZAOKROUHLENÝ (na celá sta Kč dolů)</u>	<u>630 600 Kč</u>
Daň dle § 16 zákona	94 590 Kč
Daň po uplatnění slevy na poplatníka	70 950 Kč
<u>Daň po uplatnění slevy na 3 vyživované děti</u>	<u>36 138 Kč</u>
CELKOVÁ DAŇ	36 138 Kč

Jak je z výpočtu vidět, při vedení účetnictví by podnikatel platil vyšší daň o 4 905 Kč, což je způsobeno převážně nutností započíst všechny pohledávky do výsledku hospodaření při přechodu.

4.2.5 Výpočet daňové povinnosti pro rok 2011 formou paušálních výdajů

Paušální výdaje byly probrány v teoretické části, kde byl nastíněn pojem výdajů uplatněných procentem z příjmů. V souladu s § 7 odst. 7 zákona o dani z příjmů bylo popsáno, v jaké výši bylo možno v roce 2011 uplatnit tyto výdaje.

Daný podnikatel by si mohl podle tohoto zákona uplatnit 60 % z příjmů podle odstavce 1 písm. b) a zároveň za pronájem 40 % z příjmů podle odstavce 1 písm. c) nebo z příjmů dle odstavce 2 písm. a).

Možnost uplatnění výdajů procentem z příjmů je uveden v následujícím výpočtu.

Příjmy ze závislé činnosti dle § 6 zákona	355 132 Kč
<u>Úhrn povinného pojistného dle § 6 zákona</u>	<u>120 746 Kč</u>
Dílčí základ daně dle § 6 zákona	475 878 Kč
Příjmy z podnikání dle § 7 zákona	290 833 Kč
Výdaje související s příjmy dle § 7 zákona (60 % z 290833)	108 530 Kč
Dílčí základ daně dle § 7 zákona	182 303 Kč
Příjmy z pronájmu dle § 9 zákona	33 600 Kč
<u>Výdaje dle § 9 zákona (40% z 33 600)</u>	<u>10 080 Kč</u>
Dílčí základ daně dle § 9 zákona	23 520 Kč
<u>ZÁKLAD DANĚ</u>	<u>681 701 Kč</u>
Nezdanitelné části základu daně	
dle § 15 odst. 6 zákona – životní pojištění	11 436 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelnou část	670 265 Kč
<u>ZÁKLAD DANĚ ZAOKROUHLENÝ (na celá sta Kč dolů)</u>	<u>670 200 Kč</u>
Daň dle § 16 zákona	100 530 Kč
Daň po uplatnění slevy na poplatníka	76 890 Kč
<u>Daň po uplatnění slevy na 3 vyživované děti</u>	<u>42 078 Kč</u>
CELKOVÁ DAŇ	42 078 Kč

Jak je z výpočtu patrné, podnikateli by se uplatnit výdaje pomocí procenta z příjmů nevyplatilo. 60 % z příjmů podle § 7 zákona o dani z příjmů je totiž nižší částka než poplatníkovy skutečné výdaje. Vzrostl by tedy základ daně a daň by se zvýšila o 10 845 Kč, což není zanedbatelná částka s ohledem na výdělků podnikatele.

4.2.6 Zhodnocení a shrnutí dosažených výsledků

Zjištěním hodnot jednotlivých položek z evidence příjmů a výdajů (neboli peněžního deníku) v případě daňové evidence a z položek konečných zůstatků na účtech hlavní knihy v účetnictví byly zjištěny následující údaje:

V daňové evidenci činily celkové příjmy z podnikání na konci roku 2011 celkem 290 833 Kč. Výdaje související s těmito příjmy dosahovaly hodnoty 180 844 Kč. Dílčí základ daně dle § 7 zákona o daních z příjmů byl 109 949 Kč. S připočtením již zmíněných dílčích základů daně dle § 6 a 9 zákona o dani z příjmů je hodnota celkového zaokrouhleného daňového základu pro rok 2011 v daňové evidenci 597 900 Kč. Po dalších výpočtech se dosáhlo výše celkové daně, která v případě daňové evidence činí 31 233 Kč.

V účetnictví byl účetní výsledek hospodaření získán jako rozdíl celkových nákladů a výnosů, tedy rozdílu částek 307 033 Kč a 201 620 Kč. Dílčí základ daně dle § 7 zákona o daních z příjmů byl vypočten v celkové částce 125 182 Kč. Zaokrouhlený daňový základ je 630 600 Kč. Po dalších výpočtech a úpravách se došlo k celkové daňové povinnosti, která činí 36 138 Kč.

V práci je řešena také možnost výpočtu daňové povinnosti formou paušálních výdajů. Při zvolení této varianty uplatňuje podnikatel výdaje ve výši 60 % z příjmů. Jak je patrné z předchozích výpočtů, tato varianta je nejméně výhodná. Opět se vychází jako v daňové evidenci z příjmů dle § 7, tedy z částky 290 833 Kč. Výdaje související s těmito příjmy činí 108 530 Kč. Dílčí základ daně dle § 7 je tedy 182 303 Kč. Zaokrouhlený základ daně v tomto případě je 670 200 Kč a vypočtená celková daň dosahuje výše 42 078 Kč.

Paušální výdaje se nevyplatí. Jejich hodnota je totiž o 72 354 Kč nižší, než hodnota skutečných výdajů podnikatele. To se odráží i na výši celkové daně, která je ze všech uvedených variant v tomto případě nejvyšší.

Pokud bude se bude zohledněno jen daňové zatížení, nevyplatí se podnikateli ani přechod na vedení účetnictví. Celková daň vyšla s ohledem na nutnost zvýšení výsledku hospodaření o 4 905 Kč vyšší než ve skutečnosti v daňové evidenci.

Jediným hlediskem pro rozhodnutí, zda uskutečnit přechod z vedení daňové evidence na vedení účetnictví, není však jen daňové zatížení, které v tomto případě v účetnictví vyšlo vyšší než v daňové evidenci. Každý systém má totiž své výhody a nevýhody.

Jak vyplývá z této práce, daňová evidence je pro podnikatele jednodušší a méně náročná na zpracování. Účetnictví však daleko přehledněji a podrobněji zobrazuje všechny složky majetku a závazků a oproti daňové evidenci účtuje o nákladech a výnosech. Umožňuje tedy vyšší míru kontroly a přehled o ekonomickém dění ve firmě.

Přesto je však pro většinu podnikatelských subjektů rozhodující daňové zatížení v podobě daně z příjmů fyzických osob. Snahou každé podnikající fyzické osoby je, aby toto zatížení bylo co možná nejnižší. Proto pokud fyzická osoba uskuteční přechod z daňové evidence na účetnictví, většinou to bývá kvůli povinnosti uložené zákonem než z důvodu dobrovolné změny.

Danému podnikateli bych doporučila pokračovat ve vedení daňové evidence a na účetnictví v dohledné době nepřecházet. Bylo totiž ukázáno a spočteno, že pokud by podnikatel přešel na účetnictví, podléhal by vyššímu daňovému zatížení, které s ohledem k jeho dosahovaným příjmům není zanedbatelné.

6. Závěr

Cílem bakalářské práce byla analýza a zhodnocení účetnictví a daňové evidence podle aktuální právní úpravy platné v České republice, vymezení zásadních rozdílů mezi nimi, srovnání obou systémů a možnosti jejich využití v praxi. Práce se zabývala porovnáním rozdílů mezi vedením daňové evidence a účetnictví, což bylo v praktické části aplikováno na vybraném podnikatelském subjektu. Dále bylo provedeno srovnání z hlediska daňového zatížení poplatníka v rámci obou dvou systémů, včetně jejich porovnání s paušálními výdaji.

Daňová evidence je jednodušší a méně administrativně náročná. Pro podnikatele s vyššími obraty a rozsáhlejším majetkem je však nedostačující, jelikož informuje pouze o příjmech a výdajích. Je podkladem pro stanovení daňové povinnosti, proto je důležité sledovat odděleně daňové a nedaňové příjmy a výdaje.

Účetnictví je oproti daňové evidenci daleko přehlednější. Z účetnictví lze totiž vyčíst souhrnný stav majetku a závazků, včetně jejich pohybů v průběhu účetního období. Obsahuje informace o výnosech dosažených díky hospodářské činnosti a o nákladech, jenž jsou vynaložené na jejich dosažení. Umožňuje tedy vyšší míru kontroly a přehled o ekonomickém dění ve firmě.

Ze zpracování této práce vyplývá, že i když účetnictví umožňuje zaměřit se přesně na vytyčené cíle, jelikož poskytuje komplexnější informace o stavu podniku než daňová evidence, danému podnikatelskému subjektu se nevyplatí. Úsilím každé podnikající fyzické osoby je totiž docílit v daňovém přiznání co nejnížší daňové povinnosti. Pomocí zobrazení modelové situace přechodu a následného přeúčtováním dat z roku 2011 z daňové evidence do účetnictví bylo zjištěno, že by daňová povinnost v podobě daně z příjmů fyzických osob byla v účetnictví vyšší, než je tomu v daňové evidenci. Tato skutečnost byla převážně způsobena nutností přičíst dle přílohy č. 3 zákona o daních z příjmů k základu daně celkovou výši pohledávek. I když lze daňový dopad v důsledku přechodu z daňové evidence na účetnictví snížit pomocí § 23 odst. 14 zákona o daních

z příjmů postupným rozložením hodnoty pohledávek do základu daně, znamená změna v podobě přechodu na účetnictví u daného podnikatele vyšší daňovou povinnost.

Podnikateli bych tedy doporučila pokračovat dále ve vedení daňové evidence, která je pro něj postačující a zároveň nejvýhodnější z hlediska daňového zatížení.

7. Summary

The objective of this thesis was the analysis and assessment of accounting and tax accounts according to the current legislation valid in the Czech Republic, definition of essential differences between them, comparison of both systems including the possibility of their practical use.

The theoretical part was focused on description and comparison of accounting and tax accounts from the accounting and tax perspective. This thesis shows a significant difference between both systems resulting from the legislation. The tax accounts is regulated by the Act on income tax, whereas accounting is a subject of the Act on accountancy. The theoretical part further shows that the tax accounts is administratively less demanding than accounting. Therefore tax accounts is more suitable for smaller businesses. On the other hand, accounting provides more information for the company management, and therefore it is more suitable for larger enterprises.

The practical part deals with the analysis of accounting and tax accounts of a selected company. The comparison of accounting and tax accounts both from the accounting perspective and from the perspective of tax impact on a particular company was an objective of this part. Furthermore, it was assessed which system would be the most suitable for a particular business.

The conclusion of this thesis is that tax accounts is less technically demanding, but insufficient for businessmen with higher turnovers, higher assets and more employees, because it provides information only about revenues and expenses. Accounting is necessary for management of a larger enterprise, as it provides an overview regarding assets and liabilities and the double-entry technique allows better control of bookkeeping. Accounting helps the company make better decisions and acquire important information for its management.

Keywords

Accounting, tax accounts, law on accounting, income tax law.

8. Seznam použité literatury

- [1] BLECHOVÁ, B. a. J. JANOUŠKOVÁ, 2011. *Podvojné účetnictví v příkladech*. Praha: Grada, ISBN 978-80-247-3806-2.
- [2] DĚRGEL, M., 2010. Jak přejít z daňové evidence na účetnictví. *Účetnictví*. Praha: SNTL. roč. 2010, č. 11. ISSN 0139-5661.
- [3] DRBOHLAV, J., 2011. Pohledávky – některé problémy kolem daňové evidence. *Účetnictví*. Praha: SNTL. roč. 2011, č. 4. ISSN 0139-5661.
- [4] FIŠEROVÁ, E., 2011. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011*. 9. vydání. Olomouc: ANAG. 2011. 439 s. ISBN 978-80-7263-650-1.
- [5] Janda, K., Vést jednoduché účetnictví nebo podvojné účetnictví. *Poradce veřejné správy*. Český Těšín: Poradce, s.r.o., 12-13/2011, 76-80 s. ISSN: 1802-83.
- [6] JAROŠ, T., 2011. *Zdanění příjmů v roce 2011: komplexní průvodce*. 1. vyd. Praha: Grada. 237 s. ISBN 978-802-4738-222.
- [7] KOVANICOVÁ, D. a I. HEXNEROVÁ, 2005. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. XV. aktualizované vydání. Praha: BOVA POLYGON. 444 s. ISBN 80-727-3118-1.
- [8] LOUŠA, F. a kol., 2006. *Daňová evidence 2006*. Praha: ASPI. 512 s. ISBN 80-7357-156-0.
- [9] LOUŠA, F., 2011. *Zákon o účetnictví v praxi*. 5. aktualizované vydání. Praha: Grada. 2011. 144 s. ISBN 978-80-2473-848-2.
- [10] MACHÁČEK, I., 2011. Paušální daň, paušální výdaje a paušální výdaje na dopravu. *Poradce*. Český Těšín: Poradce s.r.o. roč. 2011, č. 5. ISSN 1211-2437.
- [11] MACHOVÁ, H., 2010. Pohledávky od A do Z. *Poradce*. Český Těšín: Poradce s. r. o. roč. 2010, č. 8. ISSN 1211-2437.
- [12] Příloha č. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů
- [13] RYNEŠ, P., 2010 *Podvojné účetnictví a účetní závěrka*. 10. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. 987 s. ISBN 978-80-7263-580-1.
- [14] SEDLÁČEK, J., 2010. *Daňová evidence podnikatelů 2010*. Praha: Grada. 128 s. ISBN 978-80-247-3198-8.
- [15] SEDLÁČEK, J., 2011. *Daňová evidence podnikatelů*. 8. vyd. Praha: Grada. 128 s. ISBN 978-80-247-3802-4.

- [16] SEDLÁKOVÁ, E., 2010. Paušální výdaje nebo daňová evidence. *Daně a účetnictví – vzory a případy*. roč. 2010, č. 6. ISSN 1213-9270.
- [17] TPA Horwath Notia Audit, 2011. *Podvojně účetnictví 2011*. Osmnácté vydání. Praha: Grada. 224 s. ISBN 978-80-247-3807-9.
- [18] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- [19] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Seznam použitých zkratk

DPH	daň z přidané hodnoty
FAP	faktura přijatá
FAV	faktura vydaná

Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Základní struktura rozvahy	11
Tabulka 2 – Struktura účtu.....	12
Tabulka 3 – Struktura daňové evidence podnikatele	16
Tabulka 4 – Vývoj paušálních výdajů v letech 2009 – 2011.....	18
Tabulka 5 – Zásadní rozdíly mezi daňovou evidencí a v účetnictvím	25
Tabulka 6 – Převod peněžních prostředků v hotovosti do účetnictví.....	28
Tabulka 7 – Převod peněžních prostředků na běžném účtu do účetnictví.....	29
Tabulka č. 8 – Převod pohledávek do účetnictví.....	29
Tabulka 9 – Převod závazků do účetnictví	30
Tabulka 10 – Převod závazku z titulu daně z přidané hodnoty do účetnictví	30
Tabulka 11 – Náklady příštích období.....	30
Tabulka 12 – Převod závazku z titulu daně z příjmů do účetnictví.....	31
Tabulka 13 – Účet 491 – Účet individuálního podnikatele	31
Tabulka 14 – Počáteční účet rozvázný	32
Tabulka 15 – Struktura majetku a závazků 2011	33
Tabulka 16 – Ukázka zaúčtování pohledávek z obchodních vztahů	34
Tabulka 17 – Ukázka zaúčtování závazků z obchodních vztahů.....	35
Tabulka 18 – Zaúčtování úhrady pohledávek a závazků z obchodních vztahů....	36
Tabulka 19 – Ukázka zaúčtování úhrady pohledávek a závazků z obchodních vztahů	37
Tabulka 20a – Ukázka účtování v peněžním deníku	39

Tabulka 20b – Ukázka účtování v peněžním deníku – pokračování	39
Tabulka 20c – Ukázka účtování v peněžním deníku – pokračování	39
Tabulka 21 – Slevy na dani pro rok 2011	43

Seznam grafů

Graf 1 – Struktura příjmů	40
Graf 2 – Struktura výdajů	41
Graf 3 – Struktura nákladů.....	41

Přílohy

Příloha 1: Směrná účtová osnova pro podnikatele

Příloha 2: Účetní deník roku 2011

Příloha 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2011

Příloha 1: Směrná účtová osnova pro podnikatele

ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE - možný vzor, poslední aktualizace: 2009

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

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

02 - Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 023 - Pestřežské celky trvalých porostů
- 026 - Dostupná zvířata jejich skupiny
- 027 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek - neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Úněřecká díla, sbírky a památky

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

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

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

06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podíl v ovládaných a řízených osobách
- 062 - Podíl v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

07 - Opravy k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

08 - Opravy k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Opravy ke stavbám
- 082 - Opravy k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Opravy k pestřežským celkům trvalých porostů
- 086 - Opravy k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 087 - Opravy k oceťovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 089 - Opravy k ostatnímu hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

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

12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13 - Zboží

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

15 - Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 - Poskytnuté zálohy na zásoby

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 - Opravná položka ke zboží
- 197 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na zásoby

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

21 - Peníze

- 211 - Pokladna
- 213 - Cenný

22 - Účty v bankách

- 221 - Bankovní účty

23 - Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 - Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Vydané krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

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

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držané do splatnosti
- 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 - Pořizovaný krátkodobý finanční majetek

26 - Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 - Pohledávky z obchodních vztahů - oběžné
- 312 - Smluvy k inkasu
- 313 - Pohledávky ze eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

32 - Závazky (krátkodobé)

- 321 - Závazky z obchodních styků - dodavatelé
- 322 - Smluvy k úhradě
- 324 - Přijaté provozní zálohy
- 325 - Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky k zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace
- 349 - Spojovací účet k DPH

35 - Pohledávky ke společnostem, za účastníky sdružení a za členy družstva

- 351 - Pohledávky - ovládačitel a řídicí osoba
- 352 - Pohledávky - podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společnosti při úhradě zřátý
- 355 - Ostatní pohledávky za společnosti a členy družstva

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

- 361 - Závazky - ovládačitel a řídicí osoba
- 362 - Závazky - podstatný vliv
- 364 - Závazky ke společnostem při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společnostem a členům družstva
- 366 - Závazky ke společnostem a členům družstva ze závislé činnosti

37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 - Pohledávky z prodeje podniku
- 372 - Závazky z koupě podniku
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z pronájmu
- 375 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dobažné účty aktivní
- 389 - Dobažné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy**
 411 - Základní kapitál zapísaný
 412 - Emisní záloha
 413 - Ostatní kapitálové fondy
 414 - Ochoťovací rozdíly z přecenění majetka a závazků
 418 - Ochoťovací rozdíly z přecenění při průměrných
 419 - Změny základního kapitálu
- 42 - Rezervní fondy, nadřazený fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výstředky hospodaření**
 421 - Zakonny rezervní fond
 422 - Nedělitelný fond
 423 - Statutární fondy
 428 - Nerozdělený zisk minulých let
 429 - Nerozdělený zisk minulých let
- 43 - Výstředek hospodaření**
 431 - Výstředek hospodaření ve sňatovacím řízení
- 45 - Rezervy**
 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
 452 - Rezerva na důchody a podobné závazky
 453 - Rezerva na daně z příjmů
- 46 - Dlouhodobé bankovní úvěry**
 461 - Bankovní úvěry
- 47 - Dlouhodobé závazky**
 471 - Dlouhodobé závazky - ovládající a řídicí osoba
 472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv
 473 - Vydání dluhopisů
 474 - Závazky z pronájmu
 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
 476 - Dlouhodobé závazky ke společníkům, členům družstva a k ústředním sdružením
 477 - Dlouhodobé závazky ke společníkům, členům družstva a k ústředním sdružením
 478 - Ostatní dlouhodobé závazky
 479 - Ostatní dlouhodobé závazky
- 48 - Odložené danové závazky a pohledávka**
 481 - Odložené danové závazky a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel**
 491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

- 50 - Spotřebované náklady**
 501 - Spotřebované materiálu
 502 - Spotřebované energie
 503 - Spotřebované ostatních neskladovatelných dodávek
 504 - Prodané zboží
 505 - Drobný hmotný majetek
- 51 - Služby**
 511 - Opravy a udržování
 512 - Cestovné

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 - Účty rozvahové**
 701 - Posčtení účet rozvahový
 702 - Konečný účet rozvahový
 710 - Účet zisků a ztrát
- 71 - Účet zisků a ztrát**
 710 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty**

Účtová třída 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

- 582 - Skody
 584 - Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
 588 - Ostatní mimořádné náklady
 589 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 59 - Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daně z příjmů**
 591 - Dan z příjmů z běžné činnosti - splatná
 592 - Dan z příjmů z běžné činnosti - splatná
 593 - Dan z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
 594 - Dan z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společnosti
 597 - Převod provozních nákladů
 598 - Převod finančních nákladů
- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**
 601 - Tržby za vlastní výrobky
 602 - Tržby z prodeje služeb
 604 - Tržby z prodeje zboží
- 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti**
 611 - Změna stavu nedokončené výroby
 612 - Změna stavu polotovár
 613 - Změna stavu výrobků
 614 - Změna stavu mladých a ostatních zvířat a jejich skupin
- 62 - Aktivace**
 621 - Aktivace materiálu a zboží
 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 64 - Jiné provozní výnosy**
 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 642 - Tržby z prodeje materiálu
 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 646 - Výnosy z oděpsaných pohledávek
 648 - Ostatní provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy**
 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
 662 - Úroky
 663 - Kurzové zisky
 664 - Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
 667 - Výnosy z derivátových operací
 668 - Ostatní finanční výnosy
- 68 - Mimořádné výnosy**
 681 - Výnosy ze zrušení majetku
 688 - Ostatní mimořádné výnosy
- 69 - Převodové účty**
 697 - Převod provozních výnosů
 698 - Převod finančních výnosů

- 513 - Náklady na reprezentaci
 515 - Drobný hmotný majetek
 518 - Ostatní služby
- 52 - Ostatní náklady**
 521 - Mzdové náklady
 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze zvláštní činnosti
 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
 524 - Zakonny sociální a zdravotní pojištění
 525 - Ostatní sociální pojištění
 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
 527 - Zakonny sociální náklady
 528 - Ostatní sociální náklady
- 53 - Daně a poplatky**
 531 - Daně silniční
 532 - Dan z nemovitosti
 538 - Ostatní daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady**
 541 - Zásataková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 542 - Prodaný materiál
 543 - Dary
 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 545 - Ostatní pokuty a penále
 546 - Odpis pohledávek
 548 - Ostatní provozní náklady
 549 - Manka a škody z provozní činnosti
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů**
 551 - Odpisy
 552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
 554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
 557 - Zúčtování opravky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
 558 - Tvorba a zúčtování opravných položek podle zvláštního právního předpisu
 559 - Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek
- 56 - Finanční náklady**
 561 - Prodané cenné papíry a podíly
 562 - Úroky
 563 - Kurzové ztráty
 564 - Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
 566 - Náklady z finančního majetku
 567 - Náklady z derivátových operací
 568 - Ostatní finanční náklady
 569 - Manka a škody na finančním majetku
- 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů**
 574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 - Mimořádné náklady**
 581 - Náklady na zrušení majetku

Příloha 2: Účetní deník 2011

:

Účetní deník

účetní rok 2011

Nastavení výběru (☒ = filtrovat dle..., ☐ = negace) :					
Dle data úč. případu:	od	do	Dle střediska:	od	do
Dle data plnění DPH:	od	do	Dle zakázky:	od	do
Dle čísla dokladu:	od	do	Dle činnosti:	od	do
Jen s popisem:					
Dle účtu:	od	do	Dle měny:	od	do
Dle účtu:	od	do	Dle částky v měně vystavení:	od	do
Dle pár. symbolu:	od	do	Dle částky v domácí měně:	od	do
Dle IČ:	od	do			
Dle firmy:					
Dle adresních klíčů:					

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
-1			311000	701000	Počáteční stav roku 2011	0,00		157 773,00
-2			701000	343000	Počáteční stav roku 2011	0,00		26 096,00
-3			701000	381000	Počáteční stav roku 2011	0,00		1 500,00
-4			211000	701000	Počáteční stav roku 2011	0,00		6 891,00
-5			221000	701000	Počáteční stav roku 2011	0,00		95 018,69
-6			701000	491000	Počáteční stav roku 2011	0,00		232 086,69
-7			491000	701000	Počáteční stav roku 2011	0,00		15 804,00
-8			701000	341000	Počáteční stav roku 2011	0,00		15 804,00
76	411001	01.01.2011	381000	321000	účetnictví 2010	1 500,00 Kč		1 500,00
167	311001	05.01.2011	518000	211000	PF 701	662,52 Kč		662,52
168	311001	05.01.2011	343000	211000	DPH - PF 701	132,48 Kč		132,48
169	311002	09.01.2011	501001	211000	odborná publikace	540,00 Kč		540,00
171	311003	09.01.2011	518000	211000	seminář	233,32 Kč		233,32
172	311003	09.01.2011	343000	211000	DPH - seminář	46,68 Kč		46,68
173	311004	09.01.2011	518000	211000	seminář	233,32 Kč		233,32
174	311004	09.01.2011	343000	211000	DPH - seminář	46,68 Kč		46,68
274	511001	10.01.2011	526000	221000	ZP podnikatel	322,00 Kč		322,00
275	511002	10.01.2011	526000	221000	SP podnikatel	2 952,00 Kč		2 952,00
276	511003	10.01.2011	221000	311000	Amway	573,00 Kč		573,00
77	411002	15.01.2011	501000	321000	šroubovák, vrták	2 259,00 Kč		2 259,00
78	411002	15.01.2011	343000	321000	DPH - šroubovák, vrták	452,00 Kč		452,00
121	411027	18.01.2011	518000	321000	info o ochranné známce	1 100,00 Kč		1 100,00
122	411027	18.01.2011	343000	321000	DPH - info o ochranné známce	220,00 Kč		220,00
177	311005	18.01.2011	211000	604000	fólie	374,98 Kč		374,98
178	311005	18.01.2011	211000	343000	DPH - fólie	75,02 Kč		75,02
277	511004	24.01.2011	343000	221000	odvod DPH	26 096,00 Kč		26 096,00
278	511005	26.01.2011	221000	311000	úhrada faktury	45 600,00 Kč		45 600,00
94	411011	27.01.2011	545000	321000	penále	260,00 Kč		260,00
279	511006	28.01.2011	321000	221000	211285206 - Úhrada faktury přijaté	323,00 Kč		323,00
280	511007	28.01.2011	321000	221000	1310087 - Úhrada faktury přijaté	1 500,00 Kč		1 500,00
281	511008	28.01.2011	321000	221000	110021 - Úhrada faktury přijaté	2 711,00 Kč		2 711,00
9	201100005	31.01.2011	311000	604000	provize Away	449,17 Kč		449,17
10	201100005	31.01.2011	311000	343000	DPH - provize Away	89,83 Kč		89,83
79	411003	31.01.2011	518000	321000	prodloužení domény	269,20 Kč		269,20
80	411003	31.01.2011	343000	321000	DPH - prodloužení domény	53,80 Kč		53,80
282	511009	31.01.2011	568000	221000	bankovní poplatky	157,00 Kč		157,00
283	511010	31.01.2011	221000	662000	kreditní úroky	0,79 Kč		0,79
284	511011	31.01.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
82	411004	01.02.2011	518000	321000	webhosting portálu	150,00 Kč		150,00
179	311006	01.02.2011	211000	604000	roleta	991,63 Kč		991,63

Účetní deník

účetní rok 2011

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
180	311006	01.02.2011	211000	343000	DPH - roleta	198,37 Kč		198,37
285	511012	03.02.2011	321000	221000	32565413 - Úhrada faktury přijaté	260,00 Kč		260,00
181	311007	06.02.2011	518000	211000	seminář	291,65 Kč		291,65
182	311007	06.02.2011	343000	211000	DPH - seminář	58,35 Kč		58,35
286	511013	08.02.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
287	511014	08.02.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	2 952,00 Kč		2 952,00
87	411007	09.02.2011	504000	321000	sklo	8 784,20 Kč		8 784,20
88	411007	09.02.2011	343000	321000	DPH - sklo	1 756,80 Kč		1 756,80
183	311008	09.02.2011	501000	211000	rozkres, sklo	3 063,30 Kč		3 063,30
184	311008	09.02.2011	343000	211000	DPH - rozkres, sklo	583,70 Kč		583,70
186	311010	09.02.2011	321000	211000	1102010084 - Úhrada faktury přijaté	10 541,00 Kč		10 541,00
1	201100001	11.02.2011	311000	604000	sklo	10 100,00 Kč		10 100,00
2	201100001	11.02.2011	311000	343000	DPH - sklo	2 020,00 Kč		2 020,00
185	311009	11.02.2011	211000	311000	201100001 - Úhrada faktury vydané	12 120,00 Kč		12 120,00
288	511015	11.02.2011	221000	311000	201100005 - Úhrada faktury vydané	539,00 Kč		539,00
3	201100002	22.02.2011	311000	602000	webhosting	300,00 Kč		300,00
4	201100002	22.02.2011	311000	343000	DPH - webhosting	60,00 Kč		60,00
188	311011	22.02.2011	501000	211000	frézka 8mm	337,00 Kč		337,00
189	311011	22.02.2011	343000	211000	DPH - frézka 8mm	68,00 Kč		68,00
83	411005	23.02.2011	504000	321000	roleta	9 430,89 Kč		9 430,89
84	411005	23.02.2011	343000	321000	DPH - roleta	1 886,11 Kč		1 886,11
190	311012	23.02.2011	504000	211000	Amway	2 803,33 Kč		2 803,33
191	311012	23.02.2011	343000	211000	DPH - Amway	560,67 Kč		560,67
289	511016	24.02.2011	321000	221000	20112007 - Úhrada faktury přijaté	150,00 Kč		150,00
11	201100006	28.02.2011	311000	604000	provize Amway	445,00 Kč		445,00
12	201100006	28.02.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	89,00 Kč		89,00
192	311013	28.02.2011	211000	604000	amway	191,66 Kč		191,66
193	311013	28.02.2011	211000	343000	DPH - amway	38,34 Kč		38,34
290	511017	28.02.2011	568000	221000	poplatky	144,00 Kč		144,00
291	511018	28.02.2011	221000	662000	bank. úroky	0,80 Kč		0,80
292	511019	28.02.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
5	201100003	01.03.2011	311000	604000	roleta-montáž	15 301,66 Kč		15 301,66
6	201100003	01.03.2011	311000	343000	DPH - roleta-montáž	3 060,34 Kč		3 060,34
89	411008	01.03.2011	518000	321000	hosting	750,00 Kč		750,00
240	311017	01.03.2011	211000	311000	201100003 - Úhrada faktury vydané	18 362,00 Kč		18 362,00
293	511020	03.03.2011	221000	311000	201100002 - Úhrada faktury vydané	360,00 Kč		360,00
201	311018	05.03.2011	518000	211000	seminář	624,97 Kč		624,97
202	311018	05.03.2011	343000	211000	DPH - seminář	125,03 Kč		125,03
194	311014	06.03.2011	518000	211000	seminář	83,33 Kč		83,33
195	311014	06.03.2011	343000	211000	DPH - seminář	16,67 Kč		16,67
196	311015	06.03.2011	518000	211000		291,65 Kč		291,65
197	311015	06.03.2011	343000	211000	DPH -	58,35 Kč		58,35
294	511021	08.03.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
295	511022	08.03.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	2 952,00 Kč		2 952,00
440	511151	08.03.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
296	511023	10.03.2011	321000	221000	2011502801 - Úhrada faktury přijaté	11 317,00 Kč		11 317,00
297	511024	11.03.2011	221000	311000	201100006 - Úhrada faktury vydané	534,00 Kč		534,00
85	411006	14.03.2011	518000	321000	registrace domény	229,20 Kč		229,20
86	411006	14.03.2011	343000	321000	DPH - registrace domény	45,80 Kč		45,80
244	311040	14.03.2011	321000	211000	50111015269 - Úhrada faktury přijaté	275,00 Kč		275,00
198	311016	18.03.2011	211000	604000	leštěnka	158,33 Kč		158,33
199	311016	18.03.2011	211000	343000	DPH - leštěnka	31,67 Kč		31,67
7	201100004	23.03.2011	311000	604000	roleta Velux	750,00 Kč		750,00
8	201100004	23.03.2011	311000	343000	DPH - roleta Velux	150,00 Kč		150,00
203	311019	29.03.2011	504000	211000	Amway	2 172,51 Kč		2 172,51
204	311019	29.03.2011	343000	211000	DPH - Amway	434,49 Kč		434,49
304	201100007	29.03.2011	311000	602000	aktualizace internetbanking ČS	250,00 Kč		250,00
305	201100007	29.03.2011	311000	343000	DPH - aktualizace internetbanking ČS	50,00 Kč		50,00
298	511025	30.03.2011	341000	221000	odvod daně z příjmů FO	15 804,00 Kč		15 804,00
299	511026	30.03.2011	221000	311000	201100004 - Úhrada faktury vydané	900,00 Kč		900,00
13	201100008	31.03.2011	311000	602000	outsorsing	22 000,00 Kč		22 000,00
14	201100008	31.03.2011	311000	343000	DPH - outsorsing	4 400,00 Kč		4 400,00
17	201100010	31.03.2011	311000	604000	provize Amway	445,00 Kč		445,00

Účetní deník

účetní rok 2011

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
18	201100010	31.03.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	89,00 Kč		89,00
95	411012	31.03.2011	518000	321000	účetnictví	1 500,00 Kč		1 500,00
96	411013	31.03.2011	518000	321000	příhláška, správní poplatek	9 500,00 Kč		9 500,00
97	411013	31.03.2011	343000	321000	DPH - příhláška, správní poplatek	1 900,00 Kč		1 900,00
300	511027	31.03.2011	221000	311000	úhrada faktury 2010	86 040,00 Kč		86 040,00
301	511028	31.03.2011	568000	221000	poplatky	159,00 Kč		159,00
302	511029	31.03.2011	221000	662000	bank. úroky	0,79 Kč		0,79
303	511030	31.03.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
317	411013	31.03.2011	538000	321000	příhláška, správní poplatek	500,00 Kč		500,00
431	311021	31.03.2011	211000	604000	amway	1 637,43 Kč		1 637,43
432	311021	31.03.2011	211000	343000	DPH - amway	327,57 Kč		327,57
92	411010	01.04.2011	504000	321000	Roleta	654,25 Kč		654,25
93	411010	01.04.2011	343000	321000	DPH - Roleta	130,75 Kč		130,75
205	311020	01.04.2011	211000	602000	oprava rolety	166,66 Kč		166,66
206	311020	01.04.2011	211000	343000	DPH - oprava rolety	33,34 Kč		33,34
209	311022	04.04.2011	501000	211000	copywriting	270,00 Kč		270,00
210	311022	04.04.2011	343000	211000	DPH - copywriting	27,00 Kč		27,00
211	311023	06.04.2011	518000	211000	tisk na fólii	1 700,00 Kč		1 700,00
212	311023	06.04.2011	343000	211000	DPH - tisk na fólii	340,00 Kč		340,00
306	511031	07.04.2011	221000	311000	201100007 - Úhrada faktury vydané	300,00 Kč		300,00
307	511032	08.04.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	2 952,00 Kč		2 952,00
215	311025	10.04.2011	501000	211000	kniha	209,09 Kč		209,09
216	311025	10.04.2011	343000	211000	DPH - kniha	20,91 Kč		20,91
251	311045	10.04.2011	518000	211000	seminář	233,32 Kč		233,32
252	311045	10.04.2011	343000	211000	DPH - seminář	46,68 Kč		46,68
255	311047	10.04.2011	518000	211000	seminář	233,32 Kč		233,32
256	311047	10.04.2011	343000	211000	DPH - seminář	46,68 Kč		46,68
217	311026	12.04.2011	501000	211000	zásuvka	1 208,37 Kč		1 208,37
218	311026	12.04.2011	343000	211000	DPH - zásuvka	241,63 Kč		241,63
308	511033	12.04.2011	221000	311000	201100010 - Úhrada faktury vydané	534,00 Kč		534,00
309	511034	12.04.2011	321000	221000	20112014 - Úhrada faktury přijaté	750,00 Kč		750,00
90	411009	13.04.2011	504000	321000	samolepicí páska, poštovní	10 770,00 Kč		10 770,00
91	411009	13.04.2011	343000	321000	DPH - samolepicí páska, poštovní	2 154,00 Kč		2 154,00
15	201100009	15.04.2011	311000	604000	dodávka a montáž izolace	12 760,13 Kč		12 760,13
16	201100009	15.04.2011	311000	343000	DPH - dodávka a montáž izolace	1 275,87 Kč		1 275,87
433	311024	15.04.2011	321000	211000	119-2011 - Úhrada faktury přijaté	12 924,00 Kč		12 924,00
434	311024	15.04.2011	518000	211000	poštovní	46,00 Kč		46,00
310	511035	19.04.2011	221000	311000	201100009 - Úhrada faktury vydané	14 036,00 Kč		14 036,00
311	511036	19.04.2011	321000	221000	201106008 - Úhrada faktury přijaté	785,00 Kč		785,00
19	201100011	20.04.2011	311000	602000	registrace domény saxa	219,17 Kč		219,17
20	201100011	20.04.2011	311000	343000	DPH - registrace domény saxa	43,83 Kč		43,83
312	511037	21.04.2011	343000	221000	odvod DPH	4 412,00 Kč		4 412,00
313	511038	28.04.2011	221000	526000	vrácení SP	7 809,00 Kč		7 809,00
314	511039	30.04.2011	568000	221000	poplatky	163,00 Kč		163,00
315	511040	30.04.2011	221000	662000		1,33 Kč		1,33
98	411014	02.05.2011	518000	321000	webhosting	150,00 Kč		150,00
316	511041	02.05.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
241	311038	03.05.2011	501000	211000	sklo	659,19 Kč		659,19
242	311038	03.05.2011	343000	211000	DPH - sklo	131,81 Kč		131,81
318	511042	03.05.2011	321000	221000	20110360 - Úhrada faktury přijaté	11 900,00 Kč		11 900,00
319	511043	03.05.2011	321000	221000	20112027 - Úhrada faktury přijaté	150,00 Kč		150,00
21	201100012	04.05.2011	311000	602000	webhostin portálu	300,00 Kč		300,00
22	201100012	04.05.2011	311000	343000	DPH - webhostin portálu	60,00 Kč		60,00
99	411015	06.05.2011	518000	321000	tisk bannerů	4 560,00 Kč		4 560,00
100	411015	06.05.2011	343000	321000	DPH - tisk bannerů	912,00 Kč		912,00
320	511044	09.05.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
321	511045	09.05.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	2 952,00 Kč		2 952,00
334	511058	09.05.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
322	511046	11.05.2011	221000	311000	201100016 - Úhrada faktury vydané	1 552,00 Kč		1 552,00
323	511047	17.05.2011	221000	311000	201100012 - Úhrada faktury vydané	360,00 Kč		360,00
219	311027	18.05.2011	501000	211000	EG stříbrná	145,00 Kč		145,00
220	311027	18.05.2011	343000	211000	DPH - EG stříbrná	29,00 Kč		29,00
221	311028	19.05.2011	504000	211000	Amway	3 966,68 Kč		3 966,68

Účetní deník

účetní rok 2011

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
222	311028	19.05.2011	343000	211000	DPH - Amway	793,32 Kč		793,32
101	411016	20.05.2011	504000	321000	Markýza	3 762,46 Kč		3 762,46
102	411016	20.05.2011	343000	321000	DPH - Markýza	752,54 Kč		752,54
324	511048	20.05.2011	321000	221000	5011027630 - Úhrada faktury přijaté	598,00 Kč		598,00
103	411017	23.05.2011	518000	321000	prodloužení domény	498,40 Kč		498,40
104	411017	23.05.2011	343000	321000	DPH - prodloužení domény	99,60 Kč		99,60
325	511049	23.05.2011	321000	221000	600110871 - Úhrada faktury přijaté	5 472,00 Kč		5 472,00
231	311033	24.05.2011	501000	211000	PF 700	1 365,82 Kč		1 365,82
232	311033	24.05.2011	343000	211000	DPH - PF 700	273,18 Kč		273,18
326	511050	24.05.2011	221000	311000	úhrada 2010	25 200,00 Kč		25 200,00
327	511051	24.05.2011	221000	311000	201100008 - Úhrada faktury vydané	26 400,00 Kč		26 400,00
223	311029	25.05.2011	211000	604000	LOC glass..	4 145,00 Kč		4 145,00
224	311029	25.05.2011	211000	343000	DPH - LOC glass..	829,00 Kč		829,00
108	411020	26.05.2011	504000	321000	roleta	714,15 Kč		714,15
109	411020	26.05.2011	343000	321000	DPH - roleta	142,85 Kč		142,85
23	201100013	27.05.2011	311000	602000	tisk,řezání,lepení	7 640,00 Kč		7 640,00
24	201100013	27.05.2011	311000	343000	DPH - tisk,řezání,lepení	1 528,00 Kč		1 528,00
25	201100014	27.05.2011	311000	602000	polepení automobilu	1 866,67 Kč		1 866,67
26	201100014	27.05.2011	311000	343000	DPH - polepení automobilu	373,33 Kč		373,33
27	201100015	27.05.2011	311000	602000	řezání motivu	704,17 Kč		704,17
28	201100015	27.05.2011	311000	343000	DPH - řezání motivu	140,83 Kč		140,83
106	411019	27.05.2011	504000	321000	zatemnující	2 094,25 Kč		2 094,25
107	411019	27.05.2011	343000	321000	DPH - zatemnující	418,75 Kč		418,75
225	311030	27.05.2011	211000	311000	201100013 - Úhrada faktury vydané	9 168,00 Kč		9 168,00
227	311031	27.05.2011	211000	311000	201100014 - Úhrada faktury vydané	2 240,00 Kč		2 240,00
229	311032	27.05.2011	211000	311000	201100015 - Úhrada faktury vydané	845,00 Kč		845,00
29	201100016	31.05.2011	311000	604000	provize Amway	1 293,28 Kč		1 293,28
30	201100016	31.05.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	258,72 Kč		258,72
110	411021	31.05.2011	501000	321000	pistole opalovací	1 493,00 Kč		1 493,00
111	411021	31.05.2011	343000	321000	DPH - pistole opalovací	299,00 Kč		299,00
328	511052	31.05.2011	568000	221000	poplatky	171,00 Kč		171,00
329	511053	31.05.2011	221000	662000		1,46 Kč		1,46
330	511054	31.05.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
331	511055	31.05.2011	261000	221000	odvod peněz	150 000,00 Kč		150 000,00
105	411018	01.06.2011	518000	321000	hosting	600,00 Kč		600,00
237	311036	01.06.2011	518000	211000	seminář	624,97 Kč		624,97
238	311036	01.06.2011	343000	211000	DPH - seminář	125,03 Kč		125,03
31	201100017	03.06.2011	311000	604000	roleta	991,63 Kč		991,63
32	201100017	03.06.2011	311000	343000	DPH - roleta	198,37 Kč		198,37
332	511056	03.06.2011	221000	261000	vracení peněz	150 000,00 Kč		150 000,00
333	511057	06.06.2011	321000	221000	13011023 - Úhrada faktury přijaté	1 500,00 Kč		1 500,00
335	511059	08.06.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	1 242,00 Kč		1 242,00
336	511060	08.06.2011	221000	311000	201100017 - Úhrada faktury vydané	1 190,00 Kč		1 190,00
337	511061	10.06.2011	321000	221000	110536 - Úhrada faktury přijaté	1 792,00 Kč		1 792,00
233	311034	11.06.2011	518000	211000	seminář	624,97 Kč		624,97
234	311034	11.06.2011	343000	211000	DPH - seminář	125,03 Kč		125,03
235	311035	11.06.2011	518000	211000	seminář	624,97 Kč		624,97
236	311035	11.06.2011	343000	211000	DPH - seminář	125,03 Kč		125,03
266	311054	12.06.2011	518000	211000	seminář	83,33 Kč		83,33
267	311054	12.06.2011	343000	211000	DPH - seminář	16,67 Kč		16,67
338	511062	13.06.2011	221000	311000	201100019 - Úhrada faktury vydané	2 000,00 Kč		2 000,00
339	511063	13.06.2011	221000	311000	201100018 - Úhrada faktury vydané	607,00 Kč		607,00
33	201100018	27.06.2011	311000	604000	provize Amway	505,83 Kč		505,83
34	201100018	27.06.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	101,17 Kč		101,17
340	511064	27.06.2011	321000	221000	2011512409 - Úhrada faktury přijaté	857,00 Kč		857,00
341	511065	27.06.2011	321000	221000	2011512609 - Úhrada faktury přijaté	2 513,00 Kč		2 513,00
342	511066	27.06.2011	321000	221000	2011511688 - Úhrada faktury přijaté	4 515,00 Kč		4 515,00
39	201100021	30.06.2011	311000	604000	provize Amway	505,02 Kč		505,02
40	201100021	30.06.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	100,98 Kč		100,98
114	411023	30.06.2011	518000	321000	účetnictví 4/2011	1 500,00 Kč		1 500,00
343	511067	30.06.2011	568000	221000	poplatky	171,00 Kč		171,00
344	511068	30.06.2011	221000	662000	kr. úroky	1,55 Kč		1,55
345	511069	30.06.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00

Účetní deník

účetní rok 2011

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
112	411022	08.07.2011	504000	321000	roleta	3 228,30 Kč		3 228,30
113	411022	08.07.2011	343000	321000	DPH - roleta	645,70 Kč		645,70
346	511070	08.07.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
347	511071	08.07.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	1 242,00 Kč		1 242,00
253	311046	10.07.2011	518000	211000	seminář	233,32 Kč		233,32
254	311046	10.07.2011	343000	211000	DPH - seminář	46,68 Kč		46,68
429	311041	10.07.2011	518000	211000	seminář	233,32 Kč		233,32
430	311041	10.07.2011	343000	211000	DPH - seminář	46,68 Kč		46,68
35	201100019	11.07.2011	311000	604000	roleta11072011	3 893,18 Kč		3 893,18
36	201100019	11.07.2011	311000	343000	DPH - roleta11072011	778,82 Kč		778,82
243	311039	11.07.2011	211000	311000	201100019 - Úhrada faktury vydané	2 672,00 Kč		2 672,00
348	511072	12.07.2011	221000	311000	201100021 - Úhrada faktury vydané	606,00 Kč		606,00
115	411024	15.07.2011	501000	321000	OSB	7 450,00 Kč		7 450,00
116	411024	15.07.2011	343000	321000	DPH - OSB	1 490,00 Kč		1 490,00
37	201100020	19.07.2011	311000	604000	OSB 18mm19072011	10 081,75 Kč		10 081,75
38	201100020	19.07.2011	311000	343000	DPH - OSB 18mm19072011	1 008,25 Kč		1 008,25
41	201100022	21.07.2011	311000	602000	registrace domény saxa.cz	-219,17 Kč		-219,17
42	201100022	21.07.2011	311000	343000	DPH - registrace domény saxa.cz	-43,83 Kč		-43,83
239	311037	21.07.2011	211000	311000	úhrada faktury	360,00 Kč		360,00
349	511073	22.07.2011	221000	311000	201100020 - Úhrada faktury vydané	11 090,00 Kč		11 090,00
350	511074	25.07.2011	321000	221000	20112032 - Úhrada faktury přijaté	600,00 Kč		600,00
351	511075	25.07.2011	321000	221000	13011038 - Úhrada faktury přijaté	1 500,00 Kč		1 500,00
352	511076	25.07.2011	321000	221000	2011519262 - Úhrada faktury přijaté	3 874,00 Kč		3 874,00
353	511077	25.07.2011	321000	221000	2112102593 - Úhrada faktury přijaté	8 940,00 Kč		8 940,00
119	411026	26.07.2011	504000	321000	markýza	28 576,60 Kč		28 576,60
120	411026	26.07.2011	343000	321000	DPH - markýza	5 715,40 Kč		5 715,40
354	511078	31.07.2011	568000	221000	poplatky	157,00 Kč		157,00
355	511079	31.07.2011	221000	662000	kr. úroky	1,66 Kč		1,66
425	111001	31.07.2011	521000	331000	mzdy 07	8 000,00 Kč		8 000,00
426	111002	31.07.2011	331000	342000	odvod daně	1 200,00 Kč		1 200,00
356	511080	01.08.2011	221000	343000		3 788,00 Kč		3 788,00
357	511081	01.08.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
43	201100023	03.08.2011	311000	604000	Markýza Fetuna	40 600,00 Kč		40 600,00
44	201100023	03.08.2011	311000	343000	DPH - Markýza Fetuna-montáž	4 060,00 Kč		4 060,00
117	411025	03.08.2011	504000	321000	roleta	4 056,70 Kč		4 056,70
118	411025	03.08.2011	343000	321000	DPH - roleta	811,30 Kč		811,30
125	411029	08.08.2011	518000	321000	webhosting	150,00 Kč		150,00
358	511082	08.08.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
359	511083	08.08.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	1 242,00 Kč		1 242,00
248	311042	10.08.2011	331000	211000	úhrada mezd	2 040,00 Kč		2 040,00
249	311043	10.08.2011	331000	211000	mzdy	2 720,00 Kč		2 720,00
250	311044	10.08.2011	331000	211000	mzdy	2 040,00 Kč		2 040,00
257	311048	10.08.2011	518000	211000	seminář	233,32 Kč		233,32
258	311048	10.08.2011	343000	211000	DPH - seminář	46,68 Kč		46,68
45	201100024	11.08.2011	311000	602000	webhosting	300,00 Kč		300,00
46	201100024	11.08.2011	311000	343000	DPH - webhosting	60,00 Kč		60,00
126	411030	11.08.2011	504000	321000	žaluzie,roleta	3 941,60 Kč		3 941,60
127	411030	11.08.2011	343000	321000	DPH - žaluzie,roleta	788,40 Kč		788,40
360	511084	11.08.2011	221000	311000	201100025 - Úhrada faktury vydané	691,00 Kč		691,00
47	201100025	12.08.2011	311000	604000	provize Amway	575,81 Kč		575,81
48	201100025	12.08.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	115,19 Kč		115,19
361	511085	17.08.2011	342000	221000	daň ze mzdy	1 200,00 Kč		1 200,00
362	511086	17.08.2011	321000	221000	2011523988 - Úhrada faktury přijaté	4 730,00 Kč		4 730,00
363	511087	17.08.2011	321000	221000	2011522884 - Úhrada faktury přijaté	4 868,00 Kč		4 868,00
364	511088	17.08.2011	321000	221000	33110451 - Úhrada faktury přijaté	34 292,00 Kč		34 292,00
49	201100026	18.08.2011	311000	604000	žaluzie	4 611,67 Kč		4 611,67
50	201100026	18.08.2011	311000	343000	DPH - žaluzie	922,33 Kč		922,33
272	311057	18.08.2011	211000	311000	201100026 - Úhrada faktury vydané	5 534,00 Kč		5 534,00
128	411031	22.08.2011	518000	321000	tisk	5 745,00 Kč		5 745,00
129	411031	22.08.2011	343000	321000	DPH - tisk	1 149,00 Kč		1 149,00
365	511089	24.08.2011	221000	311000	201100023 - Úhrada faktury vydané	44 660,00 Kč		44 660,00
366	511090	29.08.2011	221000	311000	201100024 - Úhrada faktury vydané	360,00 Kč		360,00
369	511093	30.08.2011	491000	221000		50 000,00 Kč		50 000,00

Účetní deník

účetní rok 2011

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
51	201100027	31.08.2011	311000	602000	tisk banneru	5 993,93 Kč		5 993,93
52	201100027	31.08.2011	311000	343000	DPH - tisk banneru	1 199,07 Kč		1 199,07
259	311049	31.08.2011	211000	311000	201100027 - Úhrada faktury vydané	7 193,00 Kč		7 193,00
260	311050	31.08.2011	501000	211000	nože	350,00 Kč		350,00
261	311050	31.08.2011	343000	211000	DPH - nože	70,00 Kč		70,00
262	311051	31.08.2011	518000	211000	tisk bannerů	2 975,00 Kč		2 975,00
263	311051	31.08.2011	343000	211000	DPH - tisk bannerů	595,00 Kč		595,00
270	311056	31.08.2011	518000	211000	seminář	1 499,94 Kč		1 499,94
271	311056	31.08.2011	343000	211000	DPH - seminář	300,06 Kč		300,06
367	511091	31.08.2011	568000	221000	poplatky	171,00 Kč		171,00
368	511092	31.08.2011	221000	662000	kr. úroky	1,55 Kč		1,55
370	511094	31.08.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
53	201100028	01.09.2011	311000	602000	tisk bannerů	3 569,86 Kč		3 569,86
54	201100028	01.09.2011	311000	343000	DPH - tisk bannerů	714,14 Kč		714,14
130	411032	01.09.2011	518000	321000	hosting	450,00 Kč		450,00
264	311052	01.09.2011	211000	311000	201100028 - Úhrada faktury vydané	4 284,00 Kč		4 284,00
371	511095	05.09.2011	321000	221000	20110194 - Úhrada faktury přijaté	1 320,00 Kč		1 320,00
372	511096	08.09.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
373	511097	08.09.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	1 242,00 Kč		1 242,00
374	511098	12.09.2011	321000	221000	5011045648 - Úhrada faktury přijaté	323,00 Kč		323,00
131	411033	13.09.2011	518000	321000	prodloužení domény	269,20 Kč		269,20
132	411033	13.09.2011	343000	321000	DPH - prodloužení domény	53,80 Kč		53,80
383	511107	13.09.2011	221000	325000	špatně uhrazená faktura	37 721,00 Kč		37 721,00
123	411028	15.09.2011	518000	321000	za hovory	104,16 Kč		104,16
124	411028	15.09.2011	343000	321000	DPH - za hovory	20,84 Kč		20,84
55	201100029	18.09.2011	311000	602000	webhosting	491,67 Kč		491,67
56	201100029	18.09.2011	311000	343000	DPH - webhosting	98,33 Kč		98,33
375	511099	19.09.2011	321000	221000	20112045 - Úhrada faktury přijaté	150,00 Kč		150,00
376	511100	19.09.2011	321000	221000	5011047053 - Úhrada faktury přijaté	299,00 Kč		299,00
377	511101	19.09.2011	321000	221000	20112054 - Úhrada faktury přijaté	450,00 Kč		450,00
378	511102	19.09.2011	321000	221000	600111834 - Úhrada faktury přijaté	6 894,00 Kč		6 894,00
133	411034	20.09.2011	518000	321000	prodloužení domény	249,20 Kč		249,20
134	411034	20.09.2011	343000	321000	DPH - prodloužení domény	49,80 Kč		49,80
379	511103	27.09.2011	221000	311000	201100029 - Úhrada faktury vydané	590,00 Kč		590,00
57	201100030	29.09.2011	311000	604000	provize Amway	122,50 Kč		122,50
58	201100030	29.09.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	24,50 Kč		24,50
62	201100033	30.09.2011	311000	604000	provize Amway	961,67 Kč		961,67
63	201100033	30.09.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	192,33 Kč		192,33
135	411035	30.09.2011	518000	321000	hovory	129,16 Kč		129,16
136	411035	30.09.2011	343000	321000	DPH - hovory	25,84 Kč		25,84
137	411036	30.09.2011	504000	321000	žaluzie	5 856,70 Kč		5 856,70
138	411036	30.09.2011	343000	321000	DPH - žaluzie	1 171,30 Kč		1 171,30
143	411039	30.09.2011	518000	321000	účetnictví 2011	1 500,00 Kč		1 500,00
380	511104	30.09.2011	568000	221000	poplatky	165,00 Kč		165,00
381	511105	30.09.2011	221000	662000	kr. úroky	1,32 Kč		1,32
384	511106	30.09.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
59	201100031	04.10.2011	311000	602000	řezání,poštovné	898,00 Kč		898,00
385	511108	05.10.2011	321000	221000	5011050253 - Úhrada faktury přijaté	263,00 Kč		263,00
390	511113	05.10.2011	221000	311000	201100032 - Úhrada faktury vydané	1 000,00 Kč		1 000,00
60	201100032	06.10.2011	311000	602000	tvorba webových stránek	2 600,00 Kč		2 600,00
61	201100032	06.10.2011	311000	343000	DPH - tvorba webových stránek	520,00 Kč		520,00
139	411037	06.10.2011	518000	321000	registrace domény	219,20 Kč		219,20
140	411037	06.10.2011	343000	321000	DPH - registrace domény	43,80 Kč		43,80
386	511109	10.10.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
387	511110	10.10.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	1 242,00 Kč		1 242,00
388	511111	11.10.2011	221000	311000	201100033 - Úhrada faktury vydané	1 154,00 Kč		1 154,00
389	511112	19.10.2011	321000	221000	5011052927 - Úhrada faktury přijaté	299,00 Kč		299,00
141	411038	20.10.2011	518000	321000	prodloužení domény	249,20 Kč		249,20
142	411038	20.10.2011	343000	321000	DPH - prodloužení domény	49,80 Kč		49,80
437	511148	21.10.2011	321000	221000	2011530180 - Úhrada faktury přijaté	7 028,00 Kč		7 028,00
438	511149	21.10.2011	321000	221000	1100191887 - Úhrada faktury přijaté	125,00 Kč		125,00
435	311053	22.10.2011	518000	211000	seminář	1 499,94 Kč		1 499,94
436	311053	22.10.2011	343000	211000	DPH - seminář	300,06 Kč		300,06

Účetní deník

účetní rok 2011

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
439	511150	24.10.2011	321000	221000	5011057042 - Úhrada faktury přijaté	299,00 Kč		299,00
144	411040	25.10.2011	504000	321000	žaluzie	6 881,60 Kč		6 881,60
145	411040	25.10.2011	343000	321000	DPH - žaluzie	1 376,40 Kč		1 376,40
146	411041	25.10.2011	518000	321000	prodl. domény	249,20 Kč		249,20
147	411041	25.10.2011	343000	321000	DPH - prodl. domény	49,80 Kč		49,80
391	511114	27.10.2011	321000	221000	1150103709 - Úhrada faktury přijaté	155,00 Kč		155,00
392	511115	27.10.2011	221000	311000	201100032 - Úhrada faktury vydané	2 120,00 Kč		2 120,00
148	411042	31.10.2011	518000	321000	hovory	419,98 Kč		419,98
149	411042	31.10.2011	343000	321000	DPH - hovory	84,02 Kč		84,02
393	511116	31.10.2011	568000	221000	poplatky	170,00 Kč		170,00
394	511117	31.10.2011	221000	662000	kr. úroky	1,44 Kč		1,44
396	511119	31.10.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
427	111003	31.10.2011	521000	331000	mzdy 10	2 000,00 Kč		2 000,00
395	511118	01.11.2011	325000	221000	špatně uhrad faktura	37 721,00 Kč		37 721,00
397	511120	03.11.2011	321000	221000	511112659 - Úhrada faktury přijaté	198,00 Kč		198,00
398	511121	03.11.2011	321000	221000	5111102680 - Úhrada faktury přijaté	198,00 Kč		198,00
150	411043	04.11.2011	518000	321000	prodloužení domény	165,00 Kč		165,00
151	411043	04.11.2011	343000	321000	DPH - prodloužení domény	33,00 Kč		33,00
152	411044	04.11.2011	518000	321000	prodl. domény	165,00 Kč		165,00
153	411044	04.11.2011	343000	321000	DPH - prodl. domény	33,00 Kč		33,00
399	511122	08.11.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
400	511123	08.11.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	1 242,00 Kč		1 242,00
268	311055	09.11.2011	211000	604000	LOC	649,97 Kč		649,97
269	311055	09.11.2011	211000	343000	DPH - LOC	130,03 Kč		130,03
401	511124	11.11.2011	221000	311000	201100034 - Úhrada faktury vydané	277,00 Kč		277,00
402	511125	11.11.2011	321000	221000	5011057040 - Úhrada faktury přijaté	222,00 Kč		222,00
403	511126	11.11.2011	321000	221000	5011057039 - Úhrada faktury přijaté	222,00 Kč		222,00
404	511127	11.11.2011	321000	221000	5011053689 - Úhrada faktury přijaté	299,00 Kč		299,00
154	411045	14.11.2011	518000	321000	prodl. domény	249,20 Kč		249,20
155	411045	14.11.2011	343000	321000	DPH - prodl. domény	49,80 Kč		49,80
156	411046	14.11.2011	518000	321000	transfer domény	185,00 Kč		185,00
157	411046	14.11.2011	343000	321000	DPH - transfer domény	37,00 Kč		37,00
158	411047	14.11.2011	518000	321000	transfer domény	185,00 Kč		185,00
159	411047	14.11.2011	343000	321000	DPH - transfer domény	37,00 Kč		37,00
405	511128	14.11.2011	221000	343000		4 240,00 Kč		4 240,00
410	511133	15.11.2011	331000	221000	mzdy	2 000,00 Kč		2 000,00
64	201100034	18.11.2011	311000	604000	provize Amway	230,84 Kč		230,84
65	201100034	18.11.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	46,16 Kč		46,16
406	511129	21.11.2011	321000	221000	2011532771 - Úhrada faktury přijaté	8 258,00 Kč		8 258,00
411	511134	24.11.2011	261000	221000	výběr peněz	14 000,00 Kč		14 000,00
407	511130	29.11.2011	321000	221000	13011051 - Úhrada faktury přijaté	1 500,00 Kč		1 500,00
160	411048	30.11.2011	501000	321000	pila řetězová	1 742,00 Kč		1 742,00
161	411048	30.11.2011	343000	321000	DPH - pila řetězová	348,00 Kč		348,00
162	411049	30.11.2011	504000	321000	kombinovaná roleta	4 187,50 Kč		4 187,50
163	411049	30.11.2011	343000	321000	DPH - kombinovaná roleta	837,50 Kč		837,50
408	511131	30.11.2011	568000	221000		181,00 Kč		181,00
409	511132	30.11.2011	221000	662000	kr. úroky	1,01 Kč		1,01
412	511135	30.11.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
66	201100035	05.12.2011	311000	602000	hosting 3měsíce	300,00 Kč		300,00
67	201100035	05.12.2011	311000	343000	DPH - hosting 3měsíce	60,00 Kč		60,00
166	411051	05.12.2011	518000	321000	hosting	900,00 Kč		900,00
413	511136	05.12.2011	321000	221000	1150116241 - Úhrada faktury přijaté	504,00 Kč		504,00
414	511137	06.12.2011	221000	325000	dobropis	6 271,00 Kč		6 271,00
415	511138	08.12.2011	526000	221000	záloha na ZP	322,00 Kč		322,00
416	511139	08.12.2011	526000	221000	záloha na OSSZ	1 242,00 Kč		1 242,00
68	201100036	13.12.2011	311000	604000	provize Amway	387,50 Kč		387,50
69	201100036	13.12.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	77,50 Kč		77,50
417	511140	13.12.2011	221000	261000	os. spotřeba-vrácení	14 000,00 Kč		14 000,00
418	511141	13.12.2011	221000	311000	201100036 - Úhrada faktury vydané	465,00 Kč		465,00
419	511142	13.12.2011	321000	221000	20112077 - Úhrada faktury přijaté	900,00 Kč		900,00
164	411050	15.12.2011	518000	321000	hovory	129,16 Kč		129,16
165	411050	15.12.2011	343000	321000	DPH - hovory	25,84 Kč		25,84
420	511143	15.12.2011	321000	221000	2011536042 - Úhrada faktury přijaté	5 025,00 Kč		5 025,00

Účetní deník

účetní rok 2011

Č. řádku	Doklad	Datum	Účet MD	Účet D	Popis	Částka v měně vystavení	Měna	Částka v dom. měně
421	511144	28.12.2011	321000	221000	1150130231 - Úhrada faktury přijaté	155,00 Kč		155,00
422	511145	29.12.2011	568000	221000	poplatky	49,00 Kč		49,00
70	201100037	30.12.2011	311000	602000	outsorsing	66 000,00 Kč		66 000,00
71	201100037	30.12.2011	311000	343000	DPH - outsorsing	13 200,00 Kč		13 200,00
72	201100038	30.12.2011	311000	602000	ochranná známka a licence	80 240,83 Kč		80 240,83
73	201100038	30.12.2011	311000	343000	DPH - ochranná známka a licence	16 048,17 Kč		16 048,17
74	201100039	31.12.2011	311000	604000	provize Amway	235,83 Kč		235,83
75	201100039	31.12.2011	311000	343000	DPH - provize Amway	47,17 Kč		47,17
423	511146	31.12.2011	568000	221000	poplatky	162,00 Kč		162,00
424	511147	31.12.2011	221000	662000	kr. úroky	0,95 Kč		0,95
428	311058	31.12.2011	211000	311000	201100030 - Úhrada faktury vydané	147,00 Kč		147,00
441	111005	31.12.2011	501000	343000	zaokrouhlení DPH	32,83 Kč		32,83

Příloha 3: – Přiznání k dani z příjmů fyzických osob 2011

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo
 /

03 DAP¹⁾
řádné ☒ opravné ☐ dodatečné ☐

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodložené lhůty¹⁾
ano ☐ ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾
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) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ☐ ne ☒

25 5405 MFin 5405 vzor č. 18

1

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	355 132	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	120 746	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	475 878,00	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	475 878,00	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	475 878,00	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	109 949,00	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	23 520,00	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0,00	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	133 469,00	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	133 469,00	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	609 347,00	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	609 347,00	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	11 436	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	11 436,00	
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	597 911,00	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	597 900,00	
57 Daň podle § 16 zákona	89 685,00	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	89 685,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	89 685,00	
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 (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo		
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		23 640,00	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)		0,00	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		0,00	
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		0,00	
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		0,00	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)		0,00	
69 písm. f) zákona (studium)		0,00	
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		23 640,00	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		66 045,00	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1			12	0
2			12	0
3			12	0
4				
	Celkem		36,00	0,00

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	34 812,00	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	34 812,00	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	31 233,00	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0,00	
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	2 947	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	-2 947,00	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	15 955	
85 Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	18 225,00	

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

/

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2010 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 18 (dále jen "DAP")

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

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	---	-------------------------------	--	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	290 833	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	180 884	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	109 949,00	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)		
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)	109 949,00	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

290833

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
nákup a prodej	60	290833	180884	
Název dalších činností				
Celkem				

Rodné číslo:

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2010 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 18 (dále jen "DAP")

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

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona)

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	☒	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	☐
--	-------------------------------------	--	--------------------------

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	33 600	
202 Výdaje podle § 9 zákona	10 080	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 - ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	23 520,00	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 - ř. 205)	23 520,00	

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 - sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1		0,00	0,00	
2		0,00	0,00	
3		0,00	0,00	
4		0,00	0,00	
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů	0,00	0,00	0,00	

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0,00	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0,00	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 - ř. 208)	0,00	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "p". Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "s". Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "z".