



# Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Úvodní přednáška k předmětu  
1FU311 Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Jan Molín  
katedra finančního účetnictví a auditingu

# Agenda

- Informace o předmětu
  - Obsah předmětu
  - Způsoby a kritéria hodnocení
  - Základní literatura a zdroje ke studiu
- Úvod do tématu
  - Pojmy podnikatel, individuální podnikatel, osoba vykonávající samostatnou činnost, osoba samostatně výdělečně činná
  - Zahájení podnikání (samostatně výdělečné činnosti) a registrační povinnost
  - Způsoby evidence hospodářské činnosti
  - Evidence tržeb

# INFORMACE O PŘEDMĚTU

# Obsah předmětu (1)

1. Pojem individuálního podnikatele. Zahájení podnikání a registrační povinnost. Evidence hospodářské činnosti individuálního podnikatele. Evidence tržeb.
2. Zdanění příjmů ze samostatné činnosti. Způsoby uplatňování výdajů, uplatňování paušálních výdajů.
3. Evidence hospodářské činnosti založené na peněžní bázi a rozdíl mezi nimi.
4. Evidence hospodářské činnosti založené na akruální bázi.
5. Přechody mezi jednotlivými druhy evidencí, účetní a daňové dopady.
6. Pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

## Obsah předmětu (2)

7. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a jeho odpisování.
8. Pohledávky, opravné položky a rezervy.
9. Výdaje (náklady) individuálního podnikatele a jejich uznatelnost z pohledu daně z příjmů fyzických osob.
10. Daň z přidané hodnoty a specifické transakce týkající se individuálního podnikatele.
11. Silniční daň, daň z nabytí nemovitých věcí a daň z nemovitých věcí.
12. Další možné formy výkonu podnikatelské činnosti, založení a vznik obchodní společnosti.
13. Nové formy podnikání, sdílená ekonomika.

# Způsoby a kritéria hodnocení

Druh	Maximum bodů	Minimum bodů
Seminární práce	30	15
Průběžný test	20	10
Závěrečný test	50	25
<b>Celkem</b>	<b>100</b>	-

# Hodnocení

Známka	Počet bodů
Výborně	90 – 100
Velmi dobře	75 – 89
Dobře	60 – 74
Nedostatečně	0 – 59

# Základní literatura a zdroje ke studiu (1)

- Právní předpisy
  - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
  - České účetní předpisy pro podnikatele
    - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
    - Vyhláška Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb.
    - České účetní standardy pro podnikatele
- Knižní literatura
  - Skálová, J. a kol.: Podvojný účetnictví 2020. Praha: Grada 2020
  - Pilátová, J. a kol.: Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ. Olomouc: ANAG 2020
  - Skálová, J. a kol.: Daně v účetnictví. Praha: Wolters Kluwer 2017



# Základní literatura a zdroje ke studiu (2)

- Cvičebnice
  - Molín, J.: Příklady a případové studie k účetnictví a daním individuálního podnikatele. Praha: Oeconomica 2020

# Zapojíte se?

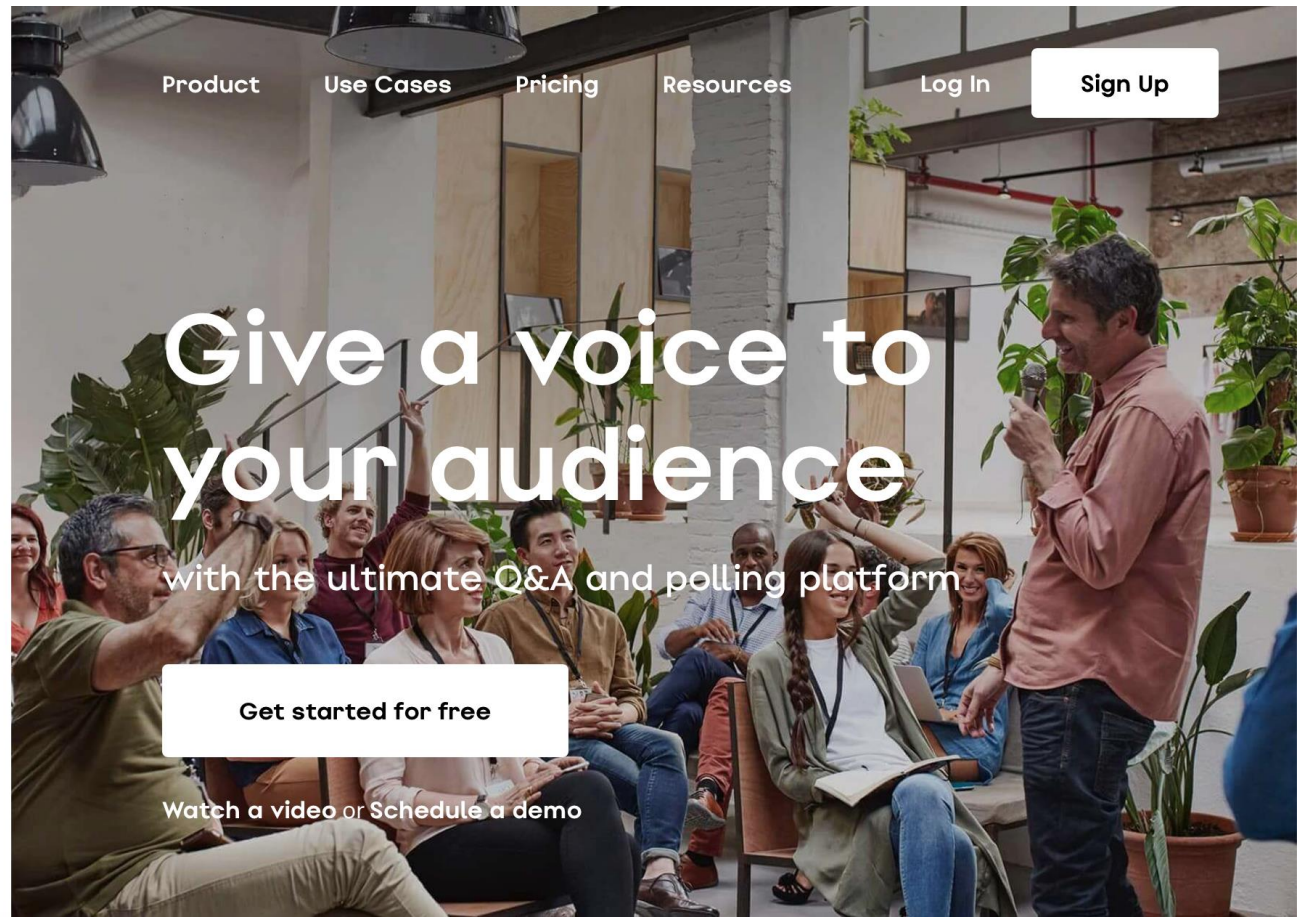
- <https://www.sli.do>
- #1FU311

slido

Joining  
an event?

# Enter event code

Join



Product Use Cases Pricing Resources Log In Sign Up

# Give a voice to your audience

with the ultimate Q&A and polling platform

Get started for free

Watch a video or Schedule a demo

# ÚVOD DO TÉMATU

# Podnikatel

- Podnikatelem je ten, kdo vykonává výdělečnou činnost, a to:
  - samostatně
  - na vlastní účet a odpovědnost
  - živnostenským nebo obdobným způsobem
  - se záměrem činit tak soustavně a
  - za účelem dosažení zisku
- Podnikatelem je jak fyzická osoba (individuální podnikatel), tak právnická osoba

# Příklad

- Zadání
  - Fyzická osoba provozuje výtěžnou činnost, která naplňuje všechny znaky podnikání. Na tuto činnost však nemá žádné podnikatelské oprávnění.
- Otázka
  - Považuje se daná osoba za podnikatele?

# Osoby vykonávající samostatnou činnost

- Za osoby vykonávající samostatnou činnost se považují **podnikatelé a dále:**
  - společníci veřejné obchodní společnosti a komplementáři komanditní společnosti
  - osoby, které vykonávají uměleckou nebo jinou tvůrčí činnost na základě autorskoprávních vztahů
  - osoby, které najímají majetek, který mají zařazený v obchodním majetku
  - osoby, které vykonávají nezávislé povolání

# Osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

- Za osoby samostatně výdělečně činné se považují **osoby vykonávající samostatnou činnost a dále:**
  - osoby, které vykonávají činnost příkazníka konané na základě příkazní smlouvy uzavřené podle občanského zákoníku
  - spolupracující osoby osob samostatně výdělečně činných, pokud lze na tyto osoby rozdělovat příjmy a výdaje ze samostatné výdělečné činnosti

# Zahájení podnikání (samostatně výdělečné činnosti)

- Podmínky pro zahájení podnikání stanoví jednotlivé právní předpisy, podle kterých je podnikatelská činnost vykonávána:
  - živnostenský zákon: věk, bezúhonnost, příp. zvláštní podmínky
  - jiné zákony: obvykle vzdělání, praxe a složení zkoušek
  - zemědělci: registrace
- Podmínky pro zahájení jiné formy provozování samostatně výdělečné činnosti v zásadě nejsou stanoveny



# Registrační povinnost

Instituce	Lhůta
Správce daně (finanční úřad)	do 15 dnů
Okresní/Pražská/Městská správa sociálního zabezpečení	do 8 dnů
Zdravotní pojišťovna	do 8 dnů

Zdroj: § 39 zákona o daních z příjmů

# Způsoby evidence hospodářské činnosti – obecně

- Evidence příjmů a pohledávek
- Evidence příjmů a výdajů a majetku a závazků
- Daňová evidence
- Jednoduché účetnictví
- Podvojně účetnictví

# Způsoby evidence hospodářské činnosti – osoby vykonávající výdělečnou činnost

- Evidence příjmů a pohledávek
- Daňová evidence
- Podvojně účetnictví

# (Elektronická) evidence tržeb

- Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů
- Subjekt evidence tržeb
  - poplatník DPFO
  - poplatník DPPO
- Evidovaná tržba
  - platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem
- Formální náležitosti – tržba uskutečněná
  - v hotovosti
  - šekem
  - směnkou

# Způsoby evidence tržeb

- Běžný režim evidence tržeb
  - On-line evidence tržeb
- Zjednodušený režim evidence tržeb
- Zvláštní režim evidence tržeb
  - od 1. 5. 2020
  - žádosti od 1. 2. 2020

# Rekapitulace

- Podnikatel
- OSVČ
- Zahájení podnikání a registrační povinnost
- Způsoby evidence hospodářské činnosti – obecně a u individuálních podnikatelů
- Evidence tržeb

# Zdroje ke studiu

- Právní předpisy
  - § 420 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
  - § 7 odst. 1, § 7 odst. 2 a § 39 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
  - § 9 odst. 2 a 3 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů
  - § 5 písm. b) zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů
  - zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů

# Otázky ke studiu

- Vymezte pojem podnikatel. Jak se liší pojem podnikatel a pojem osoba samostatně výdělečně činná?
- Je Jaromír Jágr podnikatelem? Je OSVČ?
- Je podnikatelem/OSVČ fyzická osoba, která pouze najímá svoji vlastní nemovitou věc?
- Považují se za podnikatele osoby, které nemají příslušné podnikatelské oprávnění?
- Do kdy a u jakých úřadů se musím registrovat, pokud zahájím podnikání?
- Jakou evidenci hospodářské činnosti mohu/musím jako individuální podnikatel vést?
- Na koho se vztahuje povinnost evidovat tržby?
- Jakým způsobem se evidují tržby?
- Musí podnikatel evidovat tržbu, kterou inkasuje prostřednictvím platební karty?



Děkuji Vám za pozornost...

...a prosím o Vaše dotazy

Téma příští přednášky: Zdanění příjmů ze samostatné činnosti

# Zdanění příjmů ze samostatné činnosti

Přednáška k předmětu  
1FU311 Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Jan Molín  
katedra finančního účetnictví a auditingu

# Agenda

- Základní prvky daňové techniky
- Předmět daně z příjmů fyzických osob a osvobození od daně
- Konstrukce základu daně
- Uplatňování paušálních výdajů
- Nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně
- Sazba daně a solidární zvýšení daně
- Slevy na dani a daňová zvýhodnění
- Způsob výběru daně
- Daňové přiznání

# Základní prvky daňové techniky

- Předmět daně
- Osvobození od daně
- Základ daně
- Položky snižující základ daně
- Sazba daně
- Slevy na dani
- Způsob výběru daně

# PŘEDMĚT DANĚ

# Zdanění příjmů v České republice

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Předmětem daně je příjem, při kterém dochází ke zvýšení majetku poplatníka
  - příjem úplatný i bezúplatný
  - příjem peněžní, nepeněžní i dosažený směnou
- Z předmětu daně je vyloučen například příjem v podobě:
  - vydání majetku podle restitučních zákonů
  - úvěrů a zápůjček
  - rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů

# OSVOBOZENÍ OD DANĚ

# Osvobození od daně z příjmů – příklady (1)

Druh příjmu	Podmínky pro osvobození
Příjem z prodeje rodinného domu nebo jednotky (včetně souvisejícího pozemku)	Prodávající měl zde bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem
Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí	Doba mezi nabytím vlastnického práva a prodejem přesáhla 5 let
Příjem z prodeje hmotných movitých věcí	S výjimkou cenných papírů (zvláštní úprava) a s výjimkou motorových vozidel, letadel a lodí – časový test 1 roku
Přijatá náhrada majetkové nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, plnění z pojištění odpovědnosti za škodu a z cestovního pojištění	S výjimkami
Dávky a služby ze sociálního pojištění	U pravidelně vyplácených důchodů nejvýše 36násobek minimální mzdy

Zdroj: § 4 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů



# Osvobození od daně z příjmů – příklady (2)

Druh příjmu	Podmínky pro osvobození
Příjem v podobě stipendia ze státního rozpočtu a z prostředků vysoké školy	
Příjem z úplatného převodu (prodeje) podílu v obchodní korporaci	Doba mezi nabytím a převodem přesáhla 5 let
Příjem z úplatného převodu cenných papírů	Doba mezi nabytím a převodem přesáhla 3 roky nebo do výše 100 tis. Kč za rok
Příjem z nabytí dědictví nebo odkazu	
Příjem v podobě reklamního předmětu	Cena nepřesahuje 500 Kč a reklamní předmět je opatřen jménem poskytovatele nebo jeho ochrannou známkou
Bezúplatné příjmy od příbuzného v linii přímé nebo v linii vedlejší	V linii vedlejší se musí jednat o vyjmenované příbuzenské vztahy
Bezúplatné příjmy nabyté příležitostně	Úhrn příjmů nepřevyšuje 15 tis. Kč za rok

Zdroj: § 4 odst. 1 písm. a), § 4a a § 10 odst. 3 písm. c) zákona o daních z příjmů

# Obchodní majetek

- Aby se jednalo o osvobozený příjem, nesmí být převáděná věc součástí obchodního majetku
- Obchodním majetkem se pro účely daně z příjmů fyzických osob rozumí část majetku poplatníka:
  - o které bylo nebo je účtováno anebo
  - je nebo byla uvedena v daňové evidenci
- Dnem vyřazení určité složky majetku z obchodního majetku se rozumí den, kdy poplatník o této složce majetku naposledy účtoval nebo ji naposledy uváděl v daňové evidenci

# Příklad

- Zadání
  - Individuální podnikatel vlastní déle než 2 roky osobní automobil, který využívá výlučně pro své podnikání. Po celou dobu svého podnikání uplatňuje tzv. paušální výdaje (výdaje stanovené procentem z příjmů).
- Otázka
  - Pokud by podnikatel automobil prodal, jednalo by se o osvobozený příjem, který by tedy nemusel zdanit?

# Příklad

- Zadání
  - Individuální podnikatel vlastní déle než 2 roky osobní automobil, o kterém účtuje, neboť vede účetnictví. Tento automobil využívá z jedné poloviny pro podnikání a z jedné poloviny pro soukromé účely.
- Otázka
  - Pokud by podnikatel automobil prodal, jednalo by se o osvobozený příjem?
  - Pokud by se nejednalo o osvobozený příjem, jak velká část příjmu by byla zdanitelným příjmem?

# ZÁKLAD DANĚ

# Členění příjmů fyzických osob

ZDP	Druh příjmů	Příklady příjmů
§ 6	<b>Příjmy ze závislé činnosti</b>	Mzdy, platy, funkční požitky, odměny členů orgánů právnických osob a likvidátorů
§ 7	<b>Příjmy ze samostatné činnosti</b>	
§ 8	<b>Příjmy z kapitálového majetku</b>	Podíly na zisku obchodní korporace, úroky a jiné výnosy z vkladů
§ 9	<b>Příjmy z nájmu</b>	Příjmy z nájmu nemovitých věcí a příjmy z nájmu movitých věcí (kromě příležitostného nájmu)
§ 10	<b>Ostatní příjmy</b>	Příjmy z příležitostných činností a z příležitostného nájmu movitých věcí

# Příjmy ze samostatné činnosti

- Příjmem ze samostatné činnosti je:
  - příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
  - příjem ze živnostenského podnikání
  - příjem z jiného podnikání, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění
  - podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře
- Příjmem ze samostatné činnosti je dále:
  - příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví a autorských práv, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování děl vlastním nákladem
  - příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku
  - příjem z výkonu nezávislého povolání

# Konstrukce základu daně

- Základ daně je členěn do pěti dílčích základů daně:

Dílčí základ daně	Výše základu daně
§ 6 – Příjmy ze závislé činnosti	SHM
§ 7 – Příjmy ze samostatné činnosti	$P - V$
§ 8 – Příjmy z kapitálového majetku	P
§ 9 – Příjmy z nájmu	$P - V$
§ 10 – Ostatní příjmy	$P (-V)$

- Základem daně je:
  - součet dílčích základů daně
  - minimálně však dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti
- Daňovou ztrátou je:
  - záporný rozdíl příjmů a výdajů u příjmů podle § 7 a § 9 zákona o daních z příjmů



# Dílčí základ daně u příjmů ze samostatné činnosti

- Dílčím základem daně jsou příjmy snížené o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
  - u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, se vychází z rozdílu příjmů a výdajů
  - u poplatníků, kteří vedou účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření podle českých účetních předpisů

# Způsob uplatnění výdajů

- Výdaje lze uplatnit jako:
  - skutečné nebo
  - tzv. paušální (stanovené procentem z příjmů)
- V závislosti na způsobu uplatnění výdajů musí vést individuální podnikatel příslušné evidence:
  - skutečné výdaje: účetnictví nebo daňová evidence
  - paušální výdaje: evidence příjmů a pohledávek

# Paušální výdaje – obecně

- Paušální výdaje se uplatňují příslušným procentem z příjmů
- V těchto výdajích jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka
- Paušální výdaje mohou uplatňovat i plátcí DPH
- Paušální výdaje mohou uplatňovat i poplatníci, kteří vedou účetnictví

# Paušální výdaje – sazby výdajových paušálů

Druh příjmů	Sazba výdajového paušálu
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 %
Příjmy z živnostenského podnikání řemeslného	80 %
Příjmy z živnostenského podnikání neřemeslného	60 %
Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %
Jiné příjmy ze samostatné činnosti	40 %

Zdroj: § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů

# Paušální výdaje – tzv. stropy

Druh příjmů	Sazba výdajového paušálu	Maximální výše výdajů
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 %	1 600 000 Kč
Příjmy z živnostenského podnikání řemeslného	80 %	1 600 000 Kč
Příjmy z živnostenského podnikání neřemeslného	60 %	1 200 000 Kč
Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %	600 000 Kč
Jiné příjmy ze samostatné činnosti	40 %	800 000 Kč

Zdroj: § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů

# Paušální výdaje – podrobnosti

- V roce uplatnění paušálních výdajů nelze přerušit daňové odpisování
- V případě, že poplatník uplatní paušální výdaje, nelze je zpětně změnit za skutečné výdaje
- V rámci jednoho DZD lze uplatňovat buď skutečné, nebo paušální výdaje

# Paušální výdaje – evidence hospodářské činnosti

- Poplatník, který uplatňuje paušální výdaje, vede:
  - záznamy o příjmech a
  - evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které plyne příjem

# Zvláštní případy výpočtu základu daně u příjmů ze samostatné činnosti

- Při výpočtu základu daně se přihlédne i k následujícím položkám vynaloženým v předcházejícím kalendářním roce:
  - pořízené zásoby
  - jiné nezbytně vynaložené výdaje spojené se zahájením činnosti



# Příjmy a výdaje spolupracujících osob

- Týká se příjmů ze samostatné činnosti s výjimkou podílu společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti
- Příjmy a výdaje mohou být rozděleny mezi poplatníka a s ním spolupracující osoby, kterými se rozumí:
  - spolupracující manžel: maximálně 50 %, resp. 540 tis. Kč za rok
  - spolupracující osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti nebo člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu: maximálně 30 %, resp. 180 tis. Kč za rok
- Příjmy a výdaje nelze rozdělovat na:
  - dítě, které nemá ukončenou povinnou školní docházku
  - dítě, na které je uplatňováno daňové zvýhodnění
  - manžela, na kterého je uplatňována sleva

# POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ

# Nezdanitelné části základu daně (1)

Položka	Roční výše	Podmínky uplatnění
Bezüplatná plnění (dary)	<b>minimálně</b> 2 % ze základu daně (resp. 1 000 Kč) <b>maximálně</b> 15 % ze základu daně	Dary na charitativní účely
Úroky z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru poskytnutého bankou	300 tis. Kč za rok na domácnost	Použití na bytové potřeby
Příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření	Maximálně 24 000 Kč	U státem podporovaného od výše nad 1 tis. Kč měsíčně
Pojistné na soukromé životní pojištění	Maximálně 24 000 Kč	Minimálně do 60 let

Zdroj: § 15 zákona o daních z příjmů

## Nezdanitelné části základu daně (2)

Položka	Roční výše	Podmínky uplatnění
Členské příspěvky odborové organizaci	Maximálně 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6 (resp. 3 000 Kč)	Podle stanov obhájí zájmy zaměstnanců
Úhrady za zkoušky ověřující další vzdělávání	Maximálně 10 000 Kč	Podle zvláštního zákona

Zdroj: § 15 zákona o daních z příjmů

# Odčitatelné položky

Položka	Roční výše	Podmínky uplatnění
Daňová ztráta	Částka ztráty do výše ZD (kromě § 6)	Maximálně v pěti následujících zdaňovacích obdobích
Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	100 % výdajů (nákladů)	Podmínky definuje § 34, § 34a až § 34e ZDP
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	110 %, resp. 50 % vstupní ceny majetku nebo 200 Kč za hodinu	Podmínky definuje § 34, § 34f až § 34h

Zdroj: § 34 až § 34h zákona o daních z příjmů

# Výpočet upraveného základu daně

- Výpočet základu daně
  - Základ daně
  - minus nezdanitelné části základu daně
  - minus odpočty od základu daně
  - = upravený základ daně
- Základ daně se zaokrouhluje na celé stokoruny dolů

# SAZBA DANĚ

# Sazba daně a solidární zvýšení daně

- Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15 %
- Daň se zvýší o solidární zvýšení daně, které činí 7 % z kladného rozdílu mezi
  - součtem
    - příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 zákona o daních z příjmů a
    - dílčího základu daně podle § 7 zákona o daních z příjmů a
  - 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení
    - rok 2020: 1 672 080 Kč
    - rok 2019: 1 569 552 Kč



# SLEVY NA DANI A DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ

# Slevy na dani a daňové zvýhodnění (1)

Položka	Roční výše	Podmínky pro uplatnění
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	
Sleva na manžela	24 840 Kč	Manžel nemá příjmy převyšující 68 tis. Kč za rok
Základní sleva na invaliditu	2 520 Kč	
Rozšířená sleva na invaliditu	5 040 Kč	
Sleva na držitele průkazu ZTP/P	16 140 Kč	
Sleva na studenta	4 020 Kč	Věk maximálně 26 let, resp. 28 let plus soustavná příprava
Sleva za umístění dítěte	do výše minimální mzdy	prokazatelné výdaje, dítě žije v domácnosti

Zdroj: § 35ba a § 35bb zákona o daních z příjmů

## Slevy na dani a daňové zvýhodnění (2)

Položka	Roční výše	Podmínky pro uplatnění
Sleva na evidenci tržeb	maximálně 5 000 Kč	pouze v období, kdy poplatník poprvé zaevidoval tržbu
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	15 204 Kč	Věk, případně soustavná příprava, žije ve společně hospodařící domácnosti
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	19 404 Kč	
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	24 404 Kč	

Zdroj: § 35ba a § 35bb zákona o daních z příjmů

# ZPŮSOB VÝBĚRU DANĚ

# Způsob výběru daně

- Příjem je zdaněn v daňovém přiznání
- Daň je sražena plátcem příjmu
  - záloha na daň
  - srážková daň

# Daňové přiznání – lhůta pro podání a zaplacení daně

- Základní lhůta: do 1. 4.
  
- Prodloužená lhůta: do 1. 7.

# Daňové přiznání

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo  
**C, Z**

02 Rodné číslo

03 DAP<sup>1)</sup>  
 řádné  opravné  dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,  
 která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoulené lhůty<sup>1)</sup>

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano  ne

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 část<sup>2)</sup> od  do   
 dále jen „DAP“

**1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi**

06 Příjmení		07 Rodné příjmení		08 Jméno(-a)	
09 Titul		10 Státní příslušnost		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 E-mail	18 Stát		

Odkaz: [https://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5405\\_25.pdf?202001060010](https://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5405_25.pdf?202001060010)

Přednáška k předmětu 1FU311: Zdanění příjmů ze samostatné činnosti

# Rekapitulace

- Předmět daně z příjmů fyzických osob a osvobození od daně
- Členění příjmů a konstrukce základu daně
- Nezdánitelné části základu daně a odčitatelné položky
- Sazba daně a solidární zvýšení daně
- Slevy na dani a daňové zvýhodnění
- Specifika týkající se příjmů ze samostatné činnosti
  - uplatňování paušálních výdajů
  - rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby



# Zdroje ke studiu

- Právní předpisy
  - § 2, § 3, § 4, § 4a, § 5, § 7, § 15, § 16, § 16a, § 34, § 35ba, § 35bb, § 35bc, § 35c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

# Otázky ke studiu

- Musím zdanit přijatou zápůjčku od kamaráda? Musím zdanit dar od rodičů? Musím zdanit prospěchové stipendium, které mi vyplácí škola?
- Jaké příjmy spadají do příjmů ze samostatné činnosti?
- Pokud podnikám jako fotograf, jakou sazbu paušálních výdajů mohu uplatnit? Mohu zároveň uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě?
- Jakou sazbu paušálních výdajů může uplatnit Jaromír Jágr?
- Pokud mám v rámci příjmů ze samostatné činnosti více druhů příjmů, mohu u jednoho druhu uplatnit skutečné výdaje a u jiného druhu paušální výdaje?
- Zjistím-li po podání daňového přiznání, kde jsem uplatňoval skutečné výdaje, že by pro mě bylo výhodnější uplatňovat paušální výdaje, mohu podat dodatečné daňové přiznání?
- Pokud uplatňuji paušální výdaje, stačí, pokud vedu evidenci příjmů?
- Mohu uplatňovat paušální výdaje, pokud vedu účetnictví? Pokud ano, daním výnosy nebo příjmy?
- Má obchodní majetek poplatník, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů?
- Kdo může být osobou spolupracující s podnikatelem?
- Mohu si snížit dílčí základ daně ze závislé činnosti ztrátou z podnikání?
- Mohu si snížit základ daně o dar poskytnutý nemocnici ve Francii?
- Pokud začnu podnikat od 1. 9., mám nárok na celou nebo pouze na poměrnou část slevy na poplatníka?
- Mohu uplatnit daňové zvýhodnění na dítě, které není moje?

Děkuji Vám za pozornost...

...a prosím o Vaše dotazy

Téma příští přednášky: Evidence hospodářské činnosti založené na peněžní bázi

# Evidence hospodářské činnosti založené na peněžní bázi

Přednáška k předmětu  
1FU311 Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Jan Molín  
katedra finančního účetnictví a auditingu

# Agenda

- Přehled evidencí hospodářské činnosti založených na peněžní bázi
- Evidence příjmů a pohledávek
- Evidence příjmů a výdajů a majetku a dluhů
- Jednoduché účetnictví
- Daňová evidence

# Přehled evidencí hospodářské činnosti založených na peněžní bázi

- Evidence příjmů a pohledávek - § 7 nebo § 9 ZDP, paušální výdaje
- Evidence příjmů a výdajů a majetku a dluhů - § 9 ZDP
- Jednoduché účetnictví – jen právnické osoby
- Daňová evidence - § 7 skutečné výdaje, nikoliv účetní jednotka

# EVIDENCE PŘÍJMŮ A POHLEDÁVEK

# Evidence příjmů a pohledávek

- Tato evidence je určena pro poplatníky, kteří mají příjmy podle § 7 nebo § 9 ZDP a uplatňují výdaje procentem z příjmů
- Při vedení evidence je nutné odlišovat jednotlivé druhy příjmů, které mají odlišné sazby výdajových paušálů
- Výstup z evidence:
  - celková hodnota příjmů: řádek 101 přílohy č. 1 daňového přiznání
  - stav pohledávek k 31. 12.: pouze evidenčně, do daňového přiznání se nevyplňuje



# EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ A MAJETKU A DLUHŮ

# Evidence příjmů a výdajů a majetku a dluhů

- Tato evidence je určena pro poplatníky, kteří mají příjmy podle § 9 ZDP a uplatňují skutečné výdaje
- Poplatník vede:
  - evidenci příjmů a výdajů
  - evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat
  - evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku
  - evidenci o pohledávkách a dlužích
  - mzdové listy
- Výstup z evidence:
  - celková hodnota příjmů a výdajů: podklad pro vyplnění daňového přiznání
  - stav majetku a dluhů k 31. 12.: pouze evidenčně, některé údaje do daňového přiznání

# JEDNODUCHÉ ÚČETNICTVÍ

# Jednoduché účetnictví (1)

- Historický exkurz do právní úpravy:
  - 1992 – 2002:
    - dvě účetní soustavy, jednoduché účetnictví určeno pro fyzické osoby podnikatele a malé neziskové subjekty
    - upraveno zákonem o účetnictví a opatřením MF ČR
  - 2003:
    - vyhláška MF ČR č. 507/2002 Sb.
  - 2004 – 2015:
    - právní úprava jednoduchého účetnictví zrušena
    - pro fyzické osoby daňová evidence
    - pro právnické osoby umožněna trvalá výjimka vést jednoduché účetnictví podle zrušených právních předpisů
  - 2016:
    - znovuzavedení právní úpravy jednoduchého účetnictví

# Jednoduché účetnictví (2)

- Zákon o účetnictví
  - § 1f, § 2 odst. 2, § 4 odst. 8 písm. b), § 13b, § 21a, § 37a odst. 3
  - některá ustanovení zákona o účetnictví se vylučují (směrná účtová osnova, některá ustanovení o účetní závěrce)
  - nelze uplatňovat hospodářský rok
- Vyhláška MF ČR č. 325/2015 Sb.

# Jednoduché účetnictví – okruh účetních jednotek

- Subjekt není plátcem DPH
- Celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhly 3 mil. Kč
- Hodnota majetku nepřesáhla 3 mil. Kč
- Subjekt je současně:
  - spolkem nebo pobočným spolkem
  - odborovou organizací
  - organizací zaměstnavatelů
  - církví a náboženskou institucí
  - honebním společenstvem

# DAŇOVÁ EVIDENCE

# Daňová evidence

- Daňová evidence je evidencí pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů fyzických osob
- Daňová evidence obsahuje
  - evidenci příjmů a výdajů a
  - evidenci majetku a dluhů



# Evidence příjmů a výdajů – základní verze

## Evidence příjmů a výdajů za zdaňovací období ...

Poplatník:

DIČ:

Datum	Číslo dokladu	Popis	Příjmy zahrnované do DZD podle § 7	Výdaje snižující DZD podle § 7	Příjmy nezahrnované do DZD podle § 7	Výdaje nesnižující DZD podle § 7
...						
		<b>Celkem</b>				

# Evidence příjmů a výdajů – rozšířená verze

## Evidence příjmů a výdajů za zdaňovací období ...

Poplatník:

DIČ:

Datum	Číslo dokladu	Popis	Pokladna		Bankovní účet		Příjmy zahrnované do DZD podle § 7
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	
...							...
		<b>Celkem</b>					

# Specifické případy příjmů a výdajů

- Nepeněžní příjmy a výdaje
- Výjimka z obecného pravidla „zaplacení“
- Úroky z běžného účtu
- Pojistné na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění podnikatele
- Zápočet pohledávek a dluhů
- Úpravy příjmů a výdajů u plátců DPH
- Inventarizace a rozdíly

# Transakce s cizími měnami

- Ocenění
  - průměrný kurz ČNB
  - kurz podle účetních předpisů
- Kurzy pro rok 2019: pokyn GFŘ D-
- Kurzové rozdíly v daňové evidenci nevznikají

# Závěr zdaňovacího období

- Součet příjmů – řádek č. 101 přílohy č. 1 daňového přiznání
- Součet výdajů – řádek č. 102 přílohy č. 1 daňového přiznání
- = rozdíl příjmů a výdajů – řádek č. 104
- + / - ostatní úpravy základu daně
- = dílčí základ daně

# Evidence majetku a dluhů

- Pro obsahové vymezení položek majetku a dluhů se použijí české účetní předpisy
- Rekapitulace složek majetku a dluhů

# Ocenění majetku a dluhů

- Pohledávky – jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena
- Peněžní prostředky a ceniny – jmenovitá hodnota
- Ostatní majetek:
  - pořizovací cena – při úplatném pořízení
  - vlastní náklady – je-li pořízen ve vlastní režii
  - cena podle zákona o oceňování – majetek nabytý bezúplatně
- Dluhy:
  - jmenovitá hodnota
  - pořizovací cena – při převzetí dluhu

# Formy evidence majetku a dluhů

- Pohledávky – kniha vydaných faktur, kniha ostatních pohledávek
- Dluhy – kniha přijatých faktur, kniha ostatních dluhů
- Hmotný a nehmotný majetek – inventární karty
- Zásoby – skladová evidence
- Mzdová evidence – mzdové listy



# Rekapitulace

- Evidence založené na akruální bázi a evidence založené na peněžní bázi a rozdíl mezi nimi
- Evidence příjmů a pohledávek
- Evidence příjmů a výdajů a majetku a dluhů
- Jednoduché účetnictví
- Daňová evidence
  - evidence příjmů a výdajů
  - evidence majetku a dluhů

# Zdroje ke studiu

- Právní předpisy
  - § 1f zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
  - § 7b, § 9 odst. 5 a § 9 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

# Otázky ke studiu

- Komu vzniká povinnost vést daňovou evidenci?
- Mohu jako individuální podnikatel vést jednoduché účetnictví? A mohu vést podvojný účetnictví?
- Pro koho je určena evidence příjmů a pohledávek?
- Musím vést daňovou evidenci, pokud uplatňuji výdaje procentem z příjmů?
- Musím vést daňovou evidenci, pokud jsem účetní jednotkou?
- Jaký je rozdíl mezi jednoduchým účetnictvím a daňovou evidencí?
- Co konkrétně znamená, že daňová evidence je založená na peněžní bázi?
- Co konkrétně znamená, že účetnictví je založeno na akruálním principu?
- Pokud zaplatím nájemné na 10 let dopředu, jak bude tato transakce vykázána v daňové evidenci a jak v účetnictví?
- Jaké dvě části obsahuje daňová evidence?
- Podle jakého hlediska se dělí příjmy a výdaje v daňové evidenci?
- Mám/mohu uvést do evidence příjmů a výdajů i nepeněžní operace - například odpisy majetku?
- Předpokládejte, že podnikatel přijal na devizový účet částku 1 000 EUR. Jakým kurzem má přijatou částku ocenit? Může si vybrat kurz, aby optimalizoval dílčí základ daně?
- Jak vypadá inventární karta hmotného majetku?
- Jak vypadá kniha faktur?

Děkuji Vám za pozornost...

...a prosím o Vaše dotazy

Téma příští přednášky: Evidence hospodářské činnosti založené na aktuální bázi

# Evidence hospodářské činnosti založené na akruální bázi

Přednáška k předmětu  
1FU311 Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Jan Molín  
katedra finančního účetnictví a auditingu

# Agenda

- Evidence hospodářské činnosti založené na akruální bázi
- Vymezení účetních jednotek
- Rozsahy vedení účetnictví
- Specifika vedení účetnictví individuálním podnikatelem

# Evidence hospodářské činnosti založené na akruální bázi

- Podvojně účetnictví – zákon č. 513/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška MF ČR č. 500/2002 Sb.
- České účetní standardy pro podnikatele

# Vymezení účetních jednotek

- Za účetní jednotku se považují:
  - právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky
  - zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají
  - organizační složky státu
  - tzv. non-subjekty
  - fyzické osoby
    - které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku
    - které jsou podnikateli, pokud jejich obrat přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč
    - které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí
    - které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je účetní jednotkou
    - kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis



# Rozsahy vedení účetnictví

- Podvojně účetnictví
  - vedené v plném rozsahu
  - vedené ve zjednodušeném rozsahu
- Jednoduché účetnictví

# Specifika vedení účetnictví individuálním podnikatelem – vlastní kapitál

- Vlastní kapitál individuálního podnikatele je sledován na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele
- V zahajovací rozvaze se počáteční zůstatek účtu spočítá jako rozdíl mezi aktivy a dluhy
- Na tomto účtu se evidují veškeré vklady a výběry
- Účet se vykazuje na řádku rozvahy „Základní kapitál“

# Specifika vedení účetnictví individuálním podnikatelem – pojistné

- Pojistné na sociální a zdravotní pojištění se účtuje na účet 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
- Účtuje se souvztažně s účtem 336 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění

# Specifika vedení účetnictví individuálním podnikatelem – daň z příjmů fyzických osob

- Daň z příjmů fyzických osob se účtuje na účet účtové skupiny 59 – Daň z příjmů souvztažně s účtem 341 – Daň z příjmů

# Specifika vedení účetnictví individuálním podnikatelem – převod výsledku hospodaření

- Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se z účtu 431 převádí na účet 491 – Účet individuálního podnikatele

# Účetní závěrka

- Účetní závěrku individuálního podnikatele tvoří:
  - Rozvaha
  - Výkaz zisku a ztráty
  - Příloha v účetní závěrce
- Účetní závěrka x účetní uzávěrka
- Účetní závěrka je povinnou přílohou daňového přiznání

# Rekapitulace

- Evidence hospodářské činnosti založené na akruální bázi
- Vymezení účetních jednotek
  - právnické osoby
    - vedou podvojně účetnictví
    - mohou vést jednoduché účetnictví
  - fyzické osoby
- Rozsahy vedení účetnictví
- Specifika vedení účetnictví individuálním podnikatelem
  - vlastní kapitál individuálního podnikatele
  - pojistné na sociální a zdravotní pojištění
  - převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení

# Zdroje ke studiu

- Právní předpisy
  - § 1, § 4, § 9, § 13a, § 18 a § 20 zákona č. 513/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů



# Otázky ke studiu

- Mohu/musím jako individuální podnikatel vést účetnictví, pokud vedu daňovou evidenci?
- Mohu/musím jako individuální podnikatel vést účetnictví, pokud uplatňuji paušální výdaje?
- Může individuální podnikatel vést účetnictví v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví IFRS?
- Jaké položky vlastního kapitálu individuální podnikatel rozeznává?
- Je možné, aby individuální podnikatel vykazoval v rozvaze základní kapitál?
- Je možné, aby individuální podnikatel vykazoval v rozvaze rezervní fond?
- Je možné, aby individuální podnikatel vykazoval v rozvaze výsledek hospodaření?
- Jak se postupuje při tvorbě základu daně z příjmů fyzických osob v případě, že individuální podnikatel vede účetnictví?
- Je možné ukončit vedení účetnictví již po jednom ukončeném účetním období?

Děkuji Vám za pozornost...

...a prosím o Vaše dotazy

Téma příští přednášky: Přejchody mezi jednotlivými druhy evidencí hospodářské činnosti

# Přechody mezi jednotlivými druhy evidencí hospodářské činnosti

Přednáška k předmětu  
1FU311 Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Jan Molín  
katedra finančního účetnictví a auditingu

# Agenda

- Přechody mezi způsoby uplatňování výdajů
  - přechod z paušálních výdajů (evidence příjmů a pohledávek) na skutečné výdaje (daňová evidence)
  - přechod ze skutečných výdajů (daňová evidence) na paušální výdaje (evidence příjmů a pohledávek)
- Přechody mezi evidencemi založenými na peněžní bázi a na aktuální bázi
  - přechod z daňové evidence na vedení účetnictví
  - přechod z vedení účetnictví na daňovou evidenci

# PŘECHODY MEZI ZPŮSOBY UPLATŇOVÁNÍ VÝDAJŮ

# Přechody mezi způsoby uplatňování výdajů

- Při přechodu mezi způsoby uplatňování výdajů se upravuje základ daně podle § 23 odst. 8 písm. b) zákona o daních z příjmů
- Základ daně se upravuje za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve kterém ke změně uplatňování výdajů došlo

# Přechod z paušálních výdajů na skutečné výdaje

- Při přechodu z paušálních výdajů na skutečné výdaje se základ daně upravuje takto:
  - zvyšuje se o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem

# Přechod ze skutečných výdajů na paušální výdaje

- Při přechodu ze skutečných výdajů na paušální výdaje se základ daně upravuje takto:
  - zvyšuje se o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem (s výjimkou zaplacených záloh)
  - zvyšuje se o hodnotu nespotřebovaných záloh
  - zvyšuje se o zůstatky vytvořených rezerv
  - snižuje se o hodnotu dluhů, které by při úhradě byly zdanitelným výdajem (s výjimkou přijatých záloh)



# PŘECHODY MEZI EVIDENCEMI ZALOŽENÝMI NA PENĚŽNÍ BÁZI A NA AKRUÁLNÍ BÁZI

# Přechody mezi evidencemi založenými na peněžní bázi a na akruální bázi

- Při přechodu mezi daňovou evidencí a vedením účetnictví se postupuje podle § 5 odst. 8, § 23 odst. 14 a příloh č. 2 a 3 zákona o daních z příjmů
- Základ daně se upravuje za zdaňovací období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, resp. zahájeno vedení daňové evidence
- Účetně se postupuje podle § 61b vyhlášky MF ČR č. 500/2002 Sb.

# Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví (1)

- Daňové řešení – základ daně se upravuje takto:
  - zvyšuje se o hodnotu zásob a cenin
  - zvyšuje se o hodnotu poskytnutých záloh (s výjimkou záloh na hmotný majetek)
  - zvyšuje se o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem
  - snižuje se o hodnotu přijatých záloh
  - snižuje se o hodnotu dluhů, které by při úhradě byly zdanitelným výdajem
- Hodnotu zásob a pohledávek je možné rozložit do 9 zdaňovacích období

# Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví (2)

- Účetní řešení:
  - zjištění stavů jednotlivých složek majetku a dluhů – podklad pro sestavení zahajovací rozvahy
  - u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku sestavení odpisových plánů – stav oprávek je dán součtem odpisů, které by byly účtovány podle odpisového plánu za dobu používání (při vedení daňové evidence)

# Přechod z účetnictví na daňovou evidenci

- Daňové řešení: základ daně se v roce zahájení daňové evidence upravuje takto:
  - zvýší se o dluhy z období vedení účetnictví
  - sníží se o pohledávky z období vedení účetnictví
  - sníží se o stav zásob a cenin
  - sníží se o aktivní zůstatky časového rozlišení
  - sníží se o poskytnuté zálohy (s výjimkou úplaty u finančního leasingu a záloh na pořízení hmotného majetku)
  - zvýší se o zůstatky časového rozlišení v pasivech
  - zvýší se o přijaté zálohy
  - zvýší se o daňové opravné položky k pohledávkám
  - zvýší se o dohadné účty pasivní
  - sníží se o dohadné účty aktivní

# Rekapitulace

- Úprava základu daně při:
  - přechodu z paušálních výdajů (evidence příjmů a pohledávek) na skutečné výdaje (daňová evidence)
  - přechodu ze skutečných výdajů (daňová evidence) na paušální výdaje (evidence příjmů a pohledávek)
  - přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví
  - přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci
- Účetní řešení při:
  - přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví
  - přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci

# Zdroje ke studiu

- Právní předpisy
  - § 5 odst. 8, § 23 odst. 8 písm. b), § 23 odst. 14 a přílohy č. 2 a 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
  - § 61b vyhlášky MF ČR č. 500/2002 Sb.

# Otázky ke studiu

- Mohu libovolně (bez dalších konsekvencí) měnit způsob uplatňování výdajů?
- O jaké položky se upravuje základ daně při změně způsobu uplatňování výdajů?
- Jakým způsobem se postupuje při zahájení vedení účetnictví z účetního a daňového hlediska?
- Je možné nějak rozložit daňovou zátěž, která podnikatele čeká v případě, že přejde na vedení účetnictví a musí dodanit staré pohledávky a zásoby?
- Jak se upravuje základ daně z příjmů fyzických osob při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci?
- Za jaké zdaňovací období dochází k úpravě základu daně v jednotlivých případech?



Děkuji Vám za pozornost...

...a prosím o Vaše dotazy

Téma příští přednášky: Pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění

# Pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění

Přednáška k předmětu  
1FU311 Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Jan Molín  
katedra finančního účetnictví a auditingu

# Agenda

- Systém sociálního pojištění v České republice
- Pojistné na sociální zabezpečení
  - obecně
  - u OSVČ
- Pojistné na veřejné zdravotní pojištění
  - obecně
  - u OSVČ

# System sociálního pojištění v České republice

- Sociální zabezpečení
- Státní politika zaměstnanosti
  
- Veřejné zdravotní pojištění

# Sociální zabezpečení

- Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

# Účast na nemocenském pojištění

- Zaměstnanci
  - výkon zaměstnání
  - sjednaná částka započitatelného příjmu
  - účast při DPP
  
- OSVČ
  - dobrovolně

# Účast na důchodovém pojištění

- Zaměstnanci
- OSVČ
  - hlavní činnost – vždy
  - vedlejší činnost – do limitu (P-V) dobrovolně, nad limit povinně
  - limitem je 2,4 násobek průměrné mzdy

# Vyměřovací základ OSVČ a sazby pojistného

- Vyměřovací základ
  - $\frac{1}{2}$  dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze samostatné činnosti
  - minimální vyměřovací základ
  - maximální vyměřovací základ
- Sazby pojistného
  - na důchodové pojištění: 29,2 %
  - na nemocenské pojištění: 2,3 %



# Přehled o příjmech a výdajích

## Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2019

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



Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno   řádný  opravný  Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)

### A. Základní identifikace

1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4. Rodné číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5. Datum narození	6. Ulice	7. Číslo domu	8. Obec
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9. PSČ	10. Stát	11. ID Datové schránky	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

### B. Údaje o daňovém přiznání

12. Povinnost podávat daňové přiznání	ano <input type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>	13. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce	ano <input type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>
14. Platba daně stanovená paušální částkou	ano <input type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne	<input type="text"/>	
16. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne	<input type="text"/>		17. Účtování v hospodářském roce	ano <input type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>

### C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2019 jsem vykonával/a SVČ	<input type="checkbox"/> jen hlavní	<input type="checkbox"/> jen vedlejší	<input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší										
Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>	8 <input type="checkbox"/>	9 <input type="checkbox"/>	10 <input type="checkbox"/>	11 <input type="checkbox"/>	12 <input type="checkbox"/>	1-12 <input type="checkbox"/>

Odkaz: [https://eportal.cssz.cz/documents/10593/2011252/OSVC\\_2019.pdf](https://eportal.cssz.cz/documents/10593/2011252/OSVC_2019.pdf)

# Veřejné zdravotní pojištění

- Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění
- Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění

# Účast na veřejném zdravotním pojištění

- Zdravotně pojištěny jsou osoby, které
  - mají trvalý pobyt na území České republiky
  - nemají trvalý pobyt na území České republiky, ale jsou zaměstnanci zaměstnavatele, který má sídlo nebo trvalý pobyt na území České republiky

# Plátcí pojistného

- Pojištěnci
  - zaměstnanci
  - OSVČ
  - tzv. osoby bez zdanitelných příjmů
- Zaměstnavatelé
- Stát

# Plátcí pojistného – stát

- Stát je plátcem pojistného například za:
  - nezaopatřené děti
  - poživatele důchodů z důchodového pojištění
  - příjemce rodičovského příspěvku
  - ženy na mateřské dovolené a osoby na rodičovské dovolené
  - uchazeče o zaměstnání
  - osoby pobírající dávku pomoci v hmotné nouzi
  - tzv. osoby bez zdanitelných příjmů, která je příjemcem dávek nemocenského pojištění


# Vyměřovací základ a sazba pojistného

- Vyměřovací základ OSVČ
  - $\frac{1}{2}$  rozdílu příjmů a výdajů podle § 7 zákona o daních z příjmů
  - minimální vyměřovací základ
- Sazba pojistného je 13,5 %

# Příklad

- Zadání:
  - Individuální podnikatel musí v důsledku přechodu ze skutečných výdajů na paušální výdaje upravit základ daně z příjmů fyzických osob.
- Otázka:
  - Ovlivňují položky, o které se upravuje základ daně, výši vyměřovacího základu pro pojistné na veřejné zdravotní pojištění?

# Přehled o příjmech a výdajích



**VŠEOBECNÁ  
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA  
ČESKÉ REPUBLIKY**

VZP - kód 111

**Přehled  
OSVČ  
za rok  
2018**

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP ČR

**Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné  
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné**  
(§ 24 odst. 2 a § zák. č. 682/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

**Typ přehledu**  
řádný  opravný

Formulář bude zpracován elektronicky. Vypíšte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zakládací pole označte křížkem.

**1. Identifikace pojištěnce**

Příjmení	Jméno	Titul
Ulice	Číslo popisné / číslo orientační	Číslo pojištěnce (rodné číslo)
PSČ	Obec	Identifikační číslo osoby (IČO)
Pojistné (zálohy) platím	Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky)	Telefon
<input type="checkbox"/> poukázkou <input type="checkbox"/> převodem z účtu		
E-mail		

**2. Prohlášení pojištěnce**

V roce 2018 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících:

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

Důvod:  a) zaměstnání  b) nemoo OSVČ

V roce 2018 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících:

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

Důvod:  a)  b)  c)  d)  e)  f)

Pro Důvod podle písmena f) uveďte

Rodné číslo 1. dítěte	Rodné číslo 2. dítěte

**3. Přiznání k dani z příjmů**

Podávám daňové přiznání  ano  ne

Mám daňového poradce  ano  ne

**4. Pojistné OSVČ**

**5. Příspevek / Doplatek**

Odkaz: <https://media.vzpstatic.cz/media/Default/formulare/prehled-osvc-2019.pdf>

Přednáška k předmětu 1FU311: Pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění



# Zdroje ke studiu

- Právní předpisy
  - zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů
  - zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů

# Otázky ke studiu

- Musím být jako fyzická osoba - podnikatel vždy účasten sociálního a zdravotního pojištění? Musím být účasten obou systémů v případě, že jsem studentem denního studia na VŠE v Praze?
- Z jakého vyměřovacího základu se platí obě pojistné? Jaké jsou sazby pojistného?
- Musím jako individuální podnikatel platit pojistné v případě, že výdaje převyšují příjmy?
- Podléhají pojistnému na sociální zabezpečení a pojistnému na veřejné zdravotní pojištění úpravy základu daně podle § 23 odst. 8 zákona o daních z příjmů?
- Musím jako individuální podnikatel platit zálohy na obě pojistné na další období?

Děkuji Vám za pozornost...

...a prosím o Vaše dotazy

Téma příští přednášky: Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a jeho odpisování

# Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a jeho odpisování

Přednáška k předmětu  
1FU311 Účetnictví a daně individuálního podnikatele

Jan Molín  
katedra finančního účetnictví a auditingu

# Agenda

- Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku v účetnictví a v daních
- Vymezení dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví a v daních
- Oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Technické zhodnocení
- Odpisování majetku
- Uvádění informací týkajících se dlouhodobého majetku v účetní závěrce

# Vymezení (dlouhodobého) nehmotného majetku v účetnictví a v daních z příjmů (1)

Položka	§ 6 vyhlášky	§ 32a ZDP
<b>Software</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• doba použitelnosti delší než 1 rok</li> <li>• nabyt od jiných osob nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování</li> </ul>	<b>ANO</b> ocenění $\geq$ výše určená ÚJ	<b>ANO</b> VC > 60 tis. Kč
<b>Nehmotné výsledky (výzkumu) a vývoje</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• doba použitelnosti delší než 1 rok</li> <li>• nabyty od jiných osob nebo vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování</li> </ul>	<b>JEN vývoj</b> ocenění $\geq$ výše určená ÚJ	<b>ANO</b> VC > 60 tis. Kč
<b>Ocenitelná práva</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• doba použitelnosti delší než 1 rok</li> </ul>	<b>ANO</b> ocenění $\geq$ výše určená ÚJ	<b>ANO</b> VC > 60 tis. Kč
<b>Technické zhodnocení (dlouhodobého) nehmotného majetku v užívání (cizího) a drobného nehmotného majetku</b>	<b>ANO</b> ocenění $\geq$ výše určená ÚJ	<b>ANO</b> VC > 60 tis. Kč

# Vymezení (dlouhodobého) nehmotného majetku v účetnictví a v daních z příjmů (2)

Položka	§ 6 vyhlášky	§ 32a ZDP
Goodwill • doba použitelnosti delší než 1 rok	ANO	NE
Povolenky na emise	ANO	NE
Preferenční limity	ANO	NE
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	ANO	NE
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	ANO	NE

- § 6 odst. 9 vyhlášky:
  - Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a „operační“ software
  - Dle rozhodnutí účetní jednotky: technické audity, energetické audity, lesní hospodářské plány a plány povodí

# Účetní a daňové řešení rozdílné výše hranice ocenění pro vznik DNM a NM

Situace	Účetní řešení	Daňové řešení
Výše ocenění určená ÚJ pro vznik DNM > hranice VC v ZDP a výše ocenění pořízeného majetku leží mezi hranicemi	Nevzniká DNM, jedná se o drobný nehmotný majetek, který se vykazuje v nákladech (§ 6 odst. 2 písm. b) vyhlášky)	Vzniká NM a daňově se odpisuje
Výše ocenění určená ÚJ pro vznik DNM < hranice VC v ZDP a výše ocenění pořízeného majetku leží mezi hranicemi	Vzniká DNM	Nevzniká NM, daňovým nákladem jsou účetní odpisy (§ 24 odst. 2 písm. v) bod 2. ZDP)



# Vymezení (dlouhodobého) hmotného majetku v účetnictví a v daních z příjmů (1)

Položka	§ 7 vyhlášky	§ 26 ZDP
Pozemky	ANO	NE
Stavby	ANO	ANO
<ul style="list-style-type: none"> <li>z toho: Právo stavby</li> </ul>	ANO	JEN u poplatníka, který nevede účetnictví
<ul style="list-style-type: none"> <li>součást: Technické zhodnocení majetku v užívání</li> </ul>	ANO ocenění $\geq$ výše určená ÚJ	ANO výdaje > 40 tis. Kč
Pěstitelské celky trvalých porostů <ul style="list-style-type: none"> <li>o výměře nad 0,25 ha v požadované hustotě</li> <li>vinice a chmelnice</li> </ul>	ANO	ANO s dobou plodnosti delší než 3 roky

# Vymezení (dlouhodobého) hmotného majetku v účetnictví a v daních z příjmů (2)

Položka	§ 7 vyhlášky	§ 26 ZDP
Hmotné movité věci a jejich soubory <ul style="list-style-type: none"> <li>• doba použitelnosti delší než 1 rok</li> <li>• součást: <ul style="list-style-type: none"> <li>Technické zhodnocení majetku v užívání a technické zhodnocení drobného hmotného majetku</li> </ul> </li> </ul>	ANO ocenění $\geq$ výše určená ÚJ	ANO VC > 40 tis. Kč
Dospělá zvířata a jejich skupiny <ul style="list-style-type: none"> <li>• doba použitelnosti delší než 1 rok</li> </ul>	ANO ocenění $\geq$ výše určená ÚJ	ANO VC > 40 tis. Kč
Jiný (dlouhodobý hmotný) majetek	dle podmínek	dle podmínek
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	ANO	NE
Poskytnuté zálohy na DHM	ANO	NE
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	ANO	NE

# Účetní a daňové řešení rozdílné výše hranice ocenění pro vznik DHM a HM

Situace	Účetní řešení	Daňové řešení
Výše ocenění určená ÚJ pro vznik DHM > hranice VC v ZDP a výše ocenění pořízeného majetku leží mezi hranicemi	Nevzniká DHM, jedná se o drobný hmotný majetek, o kterém se účtuje jako o zásobách (§ 7 odst. 3 písm. b) vyhlášky)	Vzniká HM a daňově se odpisuje
Výše ocenění určená ÚJ pro vznik DHM < hranice VC v ZDP a výše ocenění pořízeného majetku leží mezi hranicemi	Vzniká DHM	Nevzniká HM, daňovým nákladem jsou účetní odpisy (§ 24 odst. 2 písm. v) bod 1. ZDP)

- ČÚS č. 017 Zúčtovací vztahy – 3.11.1: Na náklady příštích období se „zaúčtují výdaje běžného období, jež se týkají nákladů v příštích obdobích, například náklady na zařazení většího rozsahu drobného nehmotného nebo hmotného majetku do používání...”

# Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – obecná východiska

- § 24 odst. 2 zákona o účetnictví: Účetní jednotky oceňují majetek a závazky:
  - k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle § 25 zákona o účetnictví,
  - ke konci rozvahového dne (nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka) způsoby podle § 27 zákona o účetnictví
- § 25 odst. 3 zákona o účetnictví: Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne ... berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty ...
- § 24 odst. 3 zákona o účetnictví: Při nabytí více než jedné složky majetku (pokud nelze ocenit podle § 25) se jednotlivé složky ocení:
  - při nabytí (části) obchodního závodu a při přeměnách alternativně převzetím účetního ocenění nebo podle zvláštního předpisu
  - v ostatních případech poměrným rozúčtováním celkové (reprodukční) pořizovací ceny -> metoda ocenění upravena v § 61a vyhlášky
- § 24 odst. 4 zákona o účetnictví: Soubor se oceňuje jako celek -> metoda ocenění upravena v § 61 vyhlášky

# Výchozí ocenění DHM a DNM (1)

- § 47 odst. 1 vyhlášky: Součástí ocenění DNM a DHM ... je cena, za kterou byl majetek pořízen a zejména náklady na:
  - přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertízy, rešerše a předprojektové přípravné práce,
  - úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne,
  - ...
  - vyřazení stávajících staveb v důsledku nové výstavby,
    - vztah k § 29 odst. 1 poslední věta ZDP
  - ...
  - zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování.

## Výchozí ocenění DHM a DNM (2)

- § 47 odst. 2 vyhlášky: Součástí ocenění DNM a DHM a technického zhodnocení zejména nejsou:
  - opravy a údržba,
  - náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předcházejícího stavu,
  - kursové rozdíly,
  - smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,
  - ...
  - náklady na zaškolení pracovníků,
  - ...

# Časové hledisko výchozího ocenění

- „Od kdy“
  - Interpretace NÚR č. I-5 Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého hmotného majetku

„Okamžik, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, je možno stanovit jako okamžik, kdy se účetní jednotka rozhodne řešit danou problematiku pořízením nové investice.“
- „Do kdy“
  - § 47 odst. 1 vyhlášky: „...do doby stanovené v § 6 odst. 8 nebo v § 7 odst. 11...“, tedy do doby „uvedení do stavu způsobilého k užívání“:
    - dokončení majetku a
    - splnění stanovených/technických funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro užívání
  - Interpretace NÚR č. I-33 Určení okamžiku zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání

# Výchozí ocenění při přijetí dotace

- § 47 odst. 6 vyhlášky: Ocenění se sníží o:
  - dotaci na pořízení majetku a
  - dotaci na úhradu kapitalizovaných úroků
- Interpretace Národní účetní rady:
  - I-14 Okamžik vykázání nároku na přijetí nebo vrácení dotace
  - I-22 Dotace v cizí měně
  - (I-27 Následné získání dotace na dlouhodobý majetek)
  - (I-28 Následné vrácení dotace na dlouhodobý majetek)



# Výchozí ocenění při přijetí účelového daru

- § 25 vyhlášky: „Položka „III.3. Jiné provozní výnosy“ obsahuje zejména přijaté dary v provozní oblasti, ...“
- § 29 odst. 1 ZDP: „...Vstupní cena hmotného majetku se snižuje o bezúplatný příjem ve formě účelového peněžitého daru na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení. ...“
- § 23 odst. 3 písm. c) bod 9. ZDP: „Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 2 ... lze snížit o ... hodnotu bezúplatného příjmu ... ve formě peněžitého daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení...“

# Vyvolané a zmařené investice

- Vyvolané investice

- Interpretace NÚR č. I-20 Účetní zachycení podmíněných investičních výdajů stanovuje kumulativní podmínky, za kterých se podmíněné investiční výdaje stávají součástí ocenění hlavního aktiva
- § 29 odst. 1 ZDP: „...Do vstupní ceny hmotného majetku ... lze zahrnout i výdaje (náklady) na vyvolanou investici, kterou se pro účely tohoto zákona rozumí výdaje (náklady) vynaložené na pořízení majetku převedeného do vlastnictví jiné osoby nebo předaného jiné osobě nebo týkající se změny majetku ve vlastnictví jiné osoby a podmiňující funkci nebo užívání hmotného majetku...“

X

- Zmařené investice

- § 47 odst. 1 písm. k) vyhlášky: „...Pokud je pořízování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořízovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů.“

# Ocenění vyplývající ze vztahu k DPH

- Výchozí ocenění
  - u neplátce DPH
  - u plátce DPH
    - s plným nárokem na odpočet DPH
    - s poměrným, resp. kráceným nárokem na odpočet DPH
- Následné ocenění v účetnictví a v daních z příjmů při:
  - korekci uplatněného odpočtu DPH na konci prvního kalendářního roku
  - úpravě odpočtu DPH podle § 78 až § 78e zákona o DPH
  - uplatnění nároku na odpočet DPH při registraci za plátce, resp. při snížení uplatněného nároku na odpočet DPH při zrušení registrace

# Technické zhodnocení vlastního majetku v účetnictví a v daních z příjmů (1)

Kritéria pro vznik technického zhodnocení

Položka	§ 47 vyhlášky	§ 32a a § 33 ZDP
(Dlouhodobý) nehmotný majetek	náklady za účetní období $\geq$ výše určená ÚJ pro vykazování DNM, resp. DHM	výdaje za zásah > 40 tis. Kč
Hmotné movité věci a jejich soubory		výdaje za období > 40 tis. Kč
Stavby	náklady za účetní období $\geq$ významná hodnota ve vztahu k ocenění stavby	

# Technické zhodnocení vlastního majetku v účetnictví a v daních z příjmů (2)

Důsledek vzniku technického zhodnocení

Položka	§ 47 vyhlášky	§ 29 a § 32a ZDP
Technické zhodnocení provedené v prvním roce <ul style="list-style-type: none"> <li>na (dlouhodobém) nehmotném majetku</li> <li>na (dlouhodobém) hmotném majetku</li> </ul>	zvýšení ocenění majetku	zvýšení vstupní ceny
Technické zhodnocení provedené v dalších letech		zvýšení vstupní, resp. zůstatkové ceny

# Následné změny ocenění

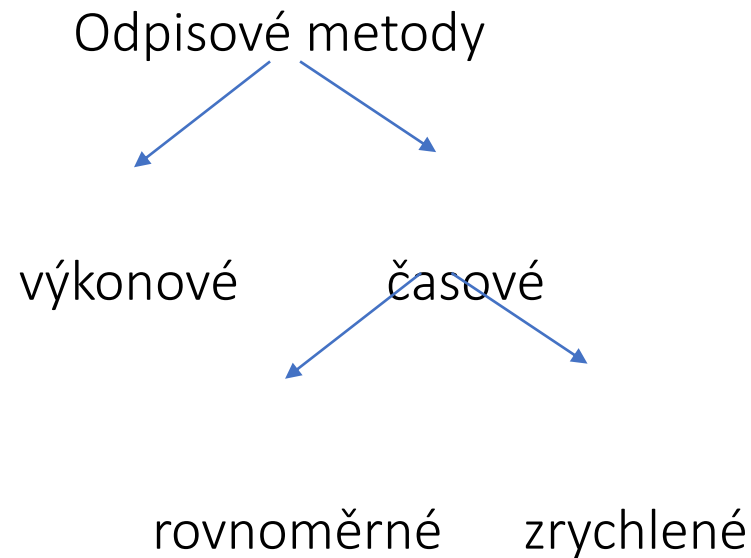
- Interpretace NÚR č. I-26 Slevy z pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku v následujících účetních obdobích po uvedení do užívání (u nabyvatele)
  - Vztahuje se na slevu z ceny majetku, jejíž přiznání nebylo v období pořízení majetku velmi pravděpodobné
  - Sleva by měla být účtována oproti položce, se kterou věcně souvisí
  - Pokud sleva souvisí s majetkem, dochází ke snížení ocenění bez adekvátní úpravy oprávek
- Interpretace NÚR č. I-27 Následné získání dotace na dlouhodobý majetek
  - Důsledek následného získání dotace se vykáže jako změna odhadu prospektivně; dojde ke snížení ocenění s adekvátní úpravou oprávek
- Interpretace NÚR č. I-28 Následné vrácení dotace na dlouhodobý majetek
  - Důsledek následného vrácení dotace se vykáže jako změna odhadu prospektivně; dojde ke zvýšení ocenění s adekvátní úpravou oprávek

# Některé další případy rozdílnosti ocenění v účetnictví a v daních z příjmů

- Majetek nabytý vkladem (některý) a přeměnou
- Odkoupení najatého majetku, u něhož nájemce odpisoval technické zhodnocení
- Hmotný majetek nabytý po ukončení úplatného užívání (nájmu) při nedodržení podmínek podle § 24 odst. 4 nebo 5 ZDP
- Ocenění stavby při výplatě odstupného (náhrady za uvolnění bytu nebo jednotky)
- Směrnice ATAD: aplikace „exit tax“ při přemístění majetku bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky

# Odpisování (1)

- Význam účetních odpisů



- Poznámky k daňovému odpisování



## Odpisování (2)

- Metoda komponentního odpisování majetku - § 56a vyhlášky
  - Týká se staveb, bytů, nebytových prostor a hmotných movitých věcí a jejich souborů
  - Komponentou se rozumí určená část majetku nebo souboru majetku nebo určená kontrola výskytu závad, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku
- § 56 odst. 4 vyhlášky: „...S ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky může účetní jednotka při odpisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu. ...“

# Obsahová náplň přílohy v účetní závěrce týkající se DHM a DNM

Položka	Všechny ÚJ	ÚJ s povinným auditem
Použité účetní metody – způsob oceňování a stanovení úprav hodnot majetku (§ 39 vyhlášky)	X	
Celková výše závazkových vztahů, které jsou kryty věcnými zárukami (§ 39 vyhlášky)	X	
Poskytnuté věcné záruky (§ 39 vyhlášky)	X	
U jednotlivých položek DHM a DNM (§ 39a a § 39b): - PZ a KZ, přírůstky a úbytky během účetního období - výše opravných položek a opravek na začátku a na konci účetního období, zvýšení a snížení během období - kapitalizované úroky		X
Zvolená doba odpisování goodwillu a nehmotných výsledků vývoje (§ 56 odst. 2 vyhlášky)	X	
Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí (§ 56 odst. 10 vyhlášky)	X	

# Rekapitulace

- Vymezení dlouhodobého hmotné a nehmotného majetku
  - v účetnictví
  - v daních
- Oceňování
  - dlouhodobého nehmotného majetku
  - dlouhodobého hmotného majetku
- Technické zhodnocení
- Odpisování majetku

# Zdroje ke studiu

- Právní předpisy
  - § 24 odst. 2 písm. zn) a § 26 až § 32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
  - § 6, § 7 a § 47 vyhlášky MF ČR č. 500/2002 Sb.

# Otázky ke studiu

- Čím se liší vymezení (dlouhodobého) hmotného majetku v účetnictví a v daních?
- Čím se liší vymezení (dlouhodobého) nehmotného majetku?
- Pokud vedu účetnictví a pro účely účetnictví si stanovím hranici pro uznání dlouhodobého aktiva ve výši 20 tis. Kč, jak účetně a daňově vyřeším situaci, pokud koupím nový počítač za 30 tis. Kč?
- V jakých případech vyřazení je (daňová) zůstatková cena hmotného majetku daňově uznatelná?
- V jaké odpisové skupině se daňově odpisuje auto, v jaké počítač, v jaké tiskárna a v jaké nábytek?
- Pokud si pořídím auto a používám ho částečně pro podnikání a částečně pro soukromé účely, jak stanovím daňové odpisy?
- Mohu daňově odpisovat rodinný dům, ve kterém podnikám? Pokud ano, jak stanovím odpisy, které budou daňově uznatelným nákladem?
- Jak mohu daňově uplatnit software, který jsem pořídil koupí za 85 tis. Kč za předpokladu, že vedu účetnictví a za předpokladu, že vedu daňovou evidenci?

Děkuji Vám za pozornost...

...a prosím o Vaše dotazy

Téma příští přednášky: Pohledávky, opravné položky a rezervy



EVROPSKÁ UNIE  
Evropské strukturální a investiční fondy  
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Toto dílo podléhá licenci Creative Commons  
*Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.*

