

Převod daňové evidence na účetnictví ve farnosti XY

Martina Bujáčková, DiS

Bakalářská práce
2012

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Martina BUJÁČKOVÁ, DiS.**

Osobní číslo: **M09554**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Převod jednoduchého účetnictví na podvojně
účetnictví farnosti XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerže popište problematiku převodu účetnictví.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu současného stavu účetnictví ve farnosti.
- Stanovte základní účetní pravidla a navrhnete převodový můstek.
- Sestavte počáteční rozvahu, hlavní knihu a účetní osnovu farnosti s přihlédnutím na daňové dopady a možnou daňovou optimalizaci.
- Vyhodnoťte převod s důrazem na nejdůležitější kroky převodu a zformulujte závěrečná doporučení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

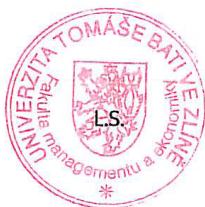
Seznam odborné literatury:

DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 6. aktualizované vydání., Praha: Grada, 2008. ISBN 978-80-247-2387-7.
KADLEC, J., CHALUPA, R. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 1. vydání., Olomouc: ANAG, 2006. ISBN 80-7263-327-9.
KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19. aktualizované vydání., Praha: POLYGON, 2009. ISBN 80-7273-156-5.
KRBEČKOVÁ, M., PLESNÍKOVÁ, J. Jednoduché účetnictví. 2. rozšířené vydání., Olomouc: ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-591-7.
STUHLÍKOVÁ H., KOMRSKOVÁ S. Zdaňování neziskových organizací. 8. aktualizované vydání., Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-658-7.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **18. června 2012**
Termín odevzdání bakalářské práce: **13. srpna 2012**

Ve Zlíně dne 18. června 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užit své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 14. 7. 2012

Buynová J. Moulíková

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá převodem daňové evidence na účetnictví v Římskokatolické farnosti a veškerými činnostmi s tímto převodem souvisejícími.

V teoretické části se zabývám základními principy vedení daňové evidence a účetnictví.

V praktické části chci přiblížit převod daňové evidence na účetnictví ve farnosti tak, aby tato práce mohla sloužit jako pomůcka při převodu účetnictví ostatním účetním, které se touto problematikou budou zabývat.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, přechod z daňové evidence na účetnictví, majetek a závazky, počáteční rozvaha

ABSTRACT

This Bachelor Thesis deals with the conversion of tax record to accounting in an Roman Catholic parish and with all the activities related to this conversion.

The theoretical part is focused on basic principles of the operation of tax record and accounting.

The practical part tries to enlighten the conversion of tax record to accounting in the parish in a way, so that this thesis could serve as a tool of conversion of accounting for other accountants who will be dealing with this theme.

Keywords: tax record, accounting, conversion of tax record to accounting, assets and liabilities, initial balance sheet

Ráda bych poděkovala paní Mgr. Evě Kolářové za vedení a trpělivost při přípravě a zpracování mé bakalářské práce. Také bych ráda poděkovala paní RNDr. Zdeňce Pavlové, za vstřícnost, ochotu a odborné rady a připomínky týkající se tématu mé bakalářské práce.

V neposlední řadě chci velmi poděkovat rodině zvláště rodičům za velkou pomoc, bez níž bych nemohla studovat.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ	13
1.1 DAŇOVÁ EVIDENCE	13
1.1.1 Předmět daňové evidence.....	13
1.1.2 Cíle daňové evidence	14
1.1.3 Evidence příjmů a výdajů.....	15
1.1.3.1 Evidence příjmů	15
1.1.3.2 Evidence výdajů.....	16
1.1.3.3 Deník příjmů a výdajů	16
1.1.4 Evidence pohledávek, závazků a majetku.....	17
1.1.4.1 Pohledávky.....	17
1.1.4.2 Závazky.....	17
1.1.4.3 Dlouhodobý majetek.....	17
1.1.5 Některé organizace mohou účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví	19
1.2 ÚČETNICTVÍ	19
1.2.1 Právní úprava účetnictví.....	19
1.2.2 Charakteristika účetnictví.....	20
1.2.3 Účetní období	21
1.2.4 Povinnost vést účetnictví.....	22
1.2.5 Vedení účetnictví	23
1.2.6 Aktuální princip	24
1.2.7 Povinnosti při vedení účetnictví.....	24
1.2.7.1 Zásada věrného a poctivého zobrazení	24
1.2.8 Rozsah vedení účetnictví.....	25
1.2.8.1 Účetní doklady a zápisy a směrná účtová osnova.....	25
1.2.9 Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu	26
2 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	28
2.1 DŮVODY PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	28
2.1.1 Dobrovolný přechod.....	28
2.1.2 Povinný přechod.....	28
2.1.2.1 Dle Zákona o účetnictví	28
2.1.2.2 Dle obchodního zákoníku	29
2.2 PŘEDPISY, KTERÉ UPRAVUJÍ PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	30
2.2.1 Účetní předpisy	30
2.2.2 Daňové předpisy.....	31
2.3 DAŇOVÝ DOPAD PŘI PŘEVODU NA ÚČETNICTVÍ	32
2.4 POSTUP PŘI PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	32
2.4.1 Zjištění stavu položek majetku a závazků.....	33
2.4.1.1 Peněžní prostředky.....	33
2.4.1.2 Směnky a krátkodobé cenné papíry	34
2.4.1.3 Inventarizace pohledávek	34
2.4.1.4 Inventarizace zásob.....	34
2.4.1.5 Inventarizace zásob dlouhodobého majetku	34

2.4.1.6	Inventarizace závazků	34
2.4.1.7	Účet individuálního podnikatele, vlastní kapitál	35
2.4.1.8	Analytické účty	35
2.4.2	Převodový můstek	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	37
3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU ÚČETNICTVÍ VE FARNOSTI.....	38
3.1	CÍRKVE A NÁBOŽENSKÉ SPOLEČNOSTI.....	38
3.2	POUŽITÝ SOFTWARE PRO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ FARNOSTI	38
3.3	STANOVENÍ JEDNOTLIVÝCH SLOŽEK MAJETKU	40
3.3.1	Inventarizace peněžních prostředků v pokladně	40
3.3.2	Inventarizace peněžních prostředků na běžném účtu.....	41
3.3.3	Inventarizace půjček a úvěrů.....	41
3.3.4	Inventarizace pohledávek a závazků	41
3.3.5	Inventarizace poskytnutých a přijatých záloh	41
3.3.6	Inventarizace drobného a dlouhodobého majetku.....	41
3.3.6.1	Dlouhodobý majetek.....	41
3.3.6.2	Drobný majetek.....	42
3.3.7	Inventarizace pozemků a pěstitelských celků	42
3.3.8	Inventarizace movitého majetku	42
3.3.9	Inventarizace uměleckých děl a sbírek	42
3.3.10	Závazky z mezd.....	43
4	STANOVENÍ ZÁKLADNÍCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A PŘEVODOVÉHO MŮSTKU.....	44
4.1	DŮVOD PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ.....	44
4.2	VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE	44
4.3	SESTAVENÍ PŘEVODOVÉHO MŮSTKU	44
4.4	PŘEVODOVÝ MŮSTEK JEDNOTLIVÝCH KONEČNÝCH ZŮSTATKŮ Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA POČÁTEČNÍ STAVY ÚČETNICTVÍ.....	45
4.4.1	Pokladna.....	45
4.4.2	Běžný účet.....	46
4.4.3	Půjčky a úvěry.....	46
4.4.4	DM – budovy	46
4.4.5	DM - drobný do 40.000,-	47
4.4.6	Poskytnuté zálohy	48
4.4.7	Pozemky.....	48
4.4.8	Movitý majetek	49
4.4.9	Umělecká díla a sbírky.....	49
4.4.10	Závazky.....	49
4.4.11	Počáteční účet rozvažný.....	50
4.5	POČÁTEČNÍ ROZVAHA FARNOSTI XY K 1. 1. 2012.....	51
5	PŘECHOD NA ÚČETNICTVÍ S PŘIHLÉDNUTÍM NA DAŇOVÉ DOPADY.....	52
5.1	ZPŮSOBY ÚPRAVY ZÁKLADU DANĚ	52
5.1.1	Příklad 1 - Výpočet ZD v roce 2011	52
5.1.2	Příklad 2 - Simulovaný ZD v roce 2012	53
5.1.3	Příklad 3 - Simulovaný ZD v roce 2013	54
	ZÁVĚR	56

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	57
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	59
SEZNAM OBRÁZKŮ	60
SEZNAM TABULEK.....	61
SEZNAM PŘÍLOH.....	62

ÚVOD

Převod daňové evidence na účetnictví s sebou nese vždy řadu činností a mnohdy také problémů a pochybností, zda všechno co při převodu děláme a účtujeme, jsme provedli správně a v souladu se zákony České republiky.

V rámci účetnictví církví bylo tzv. jednoduché účetnictví zachováno (podle §38a ZÚ), přesto ve své práci budu uvádět pojem daňová evidence. Arcibiskupství Olomoucké se nyní rozhodlo, kvůli nejednotnosti vedení účetnictví jednotlivých farností, některé vedli jednoduché účetnictví, některé díky překročení limitů nebo z jiných důvodů již účetnictví, zavést ve všech svých farnostech účetnictví. Jistě také proto, že veškeré výkazy hospodaření, které arcibiskupství od jednotlivých farností vždy v pololetí a na konci roku dostávalo, muselo převést na účetnictví z důvodu, že Arcibiskupství vedlo podle zákona účetnictví a tudíž pro něj byly výkazy daňové evidence (jednoduchého účetnictví) nepřijatelné.

Proto bych se ráda pokusila ve své práci představit převod farnosti na vedení účetnictví.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

1.1 Daňová evidence

Daňová evidence nahrazuje dřívější jednoduché účetnictví. Slouží ke zjištění základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.

1.1.1 Předmět daňové evidence

Podle toho jaký druh příjmů fyzické osoby nebo poplatníci daně z příjmů dosahují a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují, musí vést následující dokumentaci.:

- ❖ Údaje o příjmech a pohledávkách, které vznikají ve spojení s podnikatelskou nebo jinou samostatně výdělečnou činností. Jde o podnikatele, kteří uplatňují své výdaje paušálním způsobem, tzn. stanoveným % z dosažených příjmů.
- ❖ Údaje o příjmech a výdajích vydaných v časovém sledu, o evidenci hmotného majetku, který můžeme odepisovat, evidenci o vytvořených rezervách a jejich použití na opravy hmotného majetku, evidenci o pohledávkách a závazcích, záznamy o mzdách, pokud jsou mzdy vypláceny.
- ❖ Daňovou evidenci ve smyslu § 7b zákona o daních z příjmů

Daňovou evidenci tedy upravuje zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, v části první § 7b.

§7b

„(1) Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o

a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,

b) majetku a závazcích.

(2) Pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se použijí zvláštní právní předpisy o účetnictví, není-li dále stanoveno jinak.

(3) Pro ocenění majetku a závazků v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje podle § 29, pohledávky se oceňují podle § 5. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, 31) je-li pořízen úplatně, vlastními náklady, 31) je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou zjištěnou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku 1a) ke dni nabytí u majetku nabytého děděním nebo darem. Závazky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami.

Pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů (§ 26). Do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci se zahrnou výdaje s jeho pořízením související, hrazené nájemcem. V případě úplatného pořízení nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a závazků nebo části uvedeného majetku a závazků, za jednu pořizovací cenu, se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zvláštního právního předpisu, 1a) s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a závazků. Je-li v případě úplatného pořízení nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a závazků, nebo části tohoto majetku a závazků, rozdíl mezi pořizovací cenou a oceněním tohoto majetku podle zvláštního právního předpisu, 1a) zvýšeným o hodnotu peněz, cenin, pohledávek včetně daně z přidané hodnoty, a snížený o hodnotu závazků, záporný, postupuje se obdobně jako v případě záporného oceňovacího rozdílu při koupi podniku (§ 23).

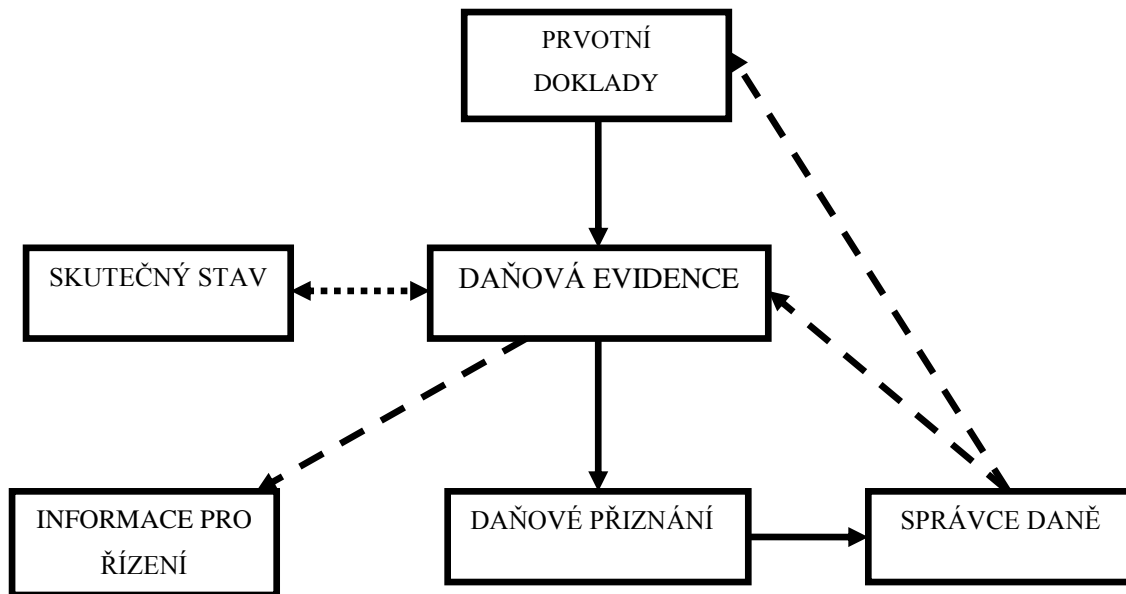
(4) Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25.

(5) Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená tímto zákonem nebo zvláštním právním předpisem.“

Forma daňové evidence není výslovně žádným předpisem stanovena, je nutné uchovávat všechny doklady za všechna období, pro která neskončila zákonem o účetnictví daná lhůta pro vyměření daně.

1.1.2 Cíle daňové evidence

Úkolem daňové evidence je hlavně zjištění základu daně z příjmů. Pokud ji vede podnikatel průběžně, může také poskytnout přehled o stavu majetku a také dluhů podnikatele, tím je také využitelná pro ekonomické rozhodování a plánování podnikatele. Stejně jako v jednoduchém účetnictví doklady sumarizuje, třídí a zaznamenává. Postup zpracovávání daňové evidence uvádí následující obrázek 1.1.



Obrázek 1.1 Postup vedení daňové evidence

Z obrázku je zřejmé, že poslední fází vedení daňové evidence je zpracování daňového přiznání a jeho odevzdání správci daně.

1.1.3 Evidence příjmů a výdajů

Hlavní součástí daňové evidence tvoří údaje o příjmech a výdajích. Tyto údaje jsou zapisovány do deníku příjmů a výdajů a člení se podle potřeb pro zjištění základu daně z příjmů.

1.1.3.1 Evidence příjmů

Příjmem rozumíme peněžní i nepeněžní plnění, které je nabyto v průběhu činnosti účetní jednotky. Příjmy by měly být vedeny v členění potřebném pro správné zjištění základu daně. Příjmy jsou členěny:

- Peněžní příjmy
- Nepeněžní příjmy
- Příjmy dosažené směnou

Do evidence příjmů se zahrnují jen skutečné příjmy peněz, převzetí hotovosti do pokladny, připsání na běžný účet, ale také nepeněžní plnění, jako je zápočet vzájemných pohledávek a závazků. Pro ty účetní jednotky, které přijímají peněžní plnění v hotovosti je ze zákona povinností vést evidenci denních tržeb, nestanoví – li správce daně jinak.

1.1.3.2 Evidence výdajů

Výdaje mohou být tak jako příjmy formy peněžní nebo nepeněžní. Členění výdajů:

- Peněžní daňové výdaje
- Nepeněžní daňové výdaje

Mimo skutečných výdajů peněz z pokladny nebo bankovního účtu, jsou vedeny v evidenci všechny nepeněžní výdaje, vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Jsou to výdaje, které snižují základ daně účetní jednotky (např. odpisy dlouhodobého majetku, tvorby rezerv, ...)

1.1.3.3 Deník příjmů a výdajů

V deníku příjmů a výdajů jsou zaznamenávány veškeré transakce, tzn. příjmy i výdaje účetní jednotky. Každý záznam musí obsahovat určité náležitosti:

- a. Datum uskutečnění transakce (zápisu do deníku)
- b. Označení daňového dokladu
- c. Stručný popis transakce
- d. Přehled o celkových příjmech
- e. Přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů, členěné podle dílčích základů daně
- f. Přehled o přijaté a zaplacené DPH
- g. Přehled o celkových výdajích
- h. Přehled o výdajích, které souvisí s daňovými příjmy
- i. Přehled o úpravách podle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období

Zápis do účetního deníku provádíme chronologicky, tzn. podle jednotlivých daňových dokladů. V deníku jsou zachyceny jak peněžní příjmy, tak i peněžní výdaje a také nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na konci zdaňovacího období se provede zjištění skutečného stavu majetku a závazků. Rozdíly se zapíší do daňové evidence. Účetní jednotka provede součty a zjistí celkové příjmy, které jsou předmětem daně a s nimi související výdaje podle jednotlivých základů daně.

1.1.4 Evidence pohledávek, závazků a majetku

1.1.4.1 Pohledávky

Pohledávky obecně vyjadřují nároky věřitele na uhrazení smluvně dohodnutých částek za poskytnuté výrobky nebo služby. V evidencích by měly být zachyceny hlavně následující pohledávky:

- a) Pohledávky z obchodních vztahů
- b) Pohledávky z titulu zaplacených záloh
- c) Pohledávky vůči státu
- d) Pohledávky vůči správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám
- e) Pohledávky z poskytnutých půjček popřípadě úvěrů

1.1.4.2 Závazky

Závazky, jsou povinnosti dlužníka uhradit smluvně dohodnuté částky za přijaté služby nebo výrobky. Evidence závazků nám především říká, jaké jsou závazky účetní jednotky, v jaké výši a vůči komu má účetní jednotka tyto závazky. Není právně určeno, zda je vedena jedna evidence nebo několik (kniha, karty, ...), toto je ponecháno v kompetenci a na rozhodnutí účetní jednotky. Evidence by měla obsahovat následující informace:

- a) Informace o závazcích z obchodních vztahů, s výjimkou závazků z přijatých záloh
- b) Informace o závazcích z přijatých záloh
- c) Informace o závazcích z přijatých půjček a úvěrů
- d) Informace o závazcích vyplývajících z plnění povinností účetní jednotky podle zvláštních předpisů (např. DPH, spotřební daň na výstupu)
- e) Informace o ostatních závazcích, které nejsou uvedeny v jiné evidenci

1.1.4.3 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je majetek, který se vyznačuje především dlouhou životností, tj. doba použitelnosti delší než 1 rok. Je spotřebováván postupně, což znamená, že tento majetek nelze zařadit do nákladů najednou, ale postupně ve formě odpisů.

DM členíme na:

- 1) Dlouhodobý nehmotný majetek DNM
- 2) Dlouhodobý hmotný majetek DHM
- 3) Dlouhodobý finanční majetek DFM

Ad. 1) DNM

Za tento majetek lze považovat:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,

kteřá jsme nabyli od jiných osob, ale také ty, kteřá jsme vytvořili vlastní činností. Do dlouhodobého majetku je můžeme zařadit v okamžiku uvedení do užívání.

Ad. 2) DHM

Do dlouhodobého hmotného majetku řadíme:

- pozemky, stavby včetně budov, byty a nebytové prostory vedené jako jednotky zvláštním právním předpisem, kulturní památky, umělecká díla, sbírky a předměty kulturní hodnoty podle zvláštních právních předpisů, bez ohledu na jejich pořizovací cenu
- samostatné movité věci, případně soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením, doba použitelnosti tohoto majetku je delší než 1 rok a ocenění u jedné položky převyšuje částku 40.000 Kč, danou zákonem o dani z příjmů
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky
- základní stádo a tažná zvířata
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace a technické zhodnocení, které se nezahrnuje do hodnoty DM

Také u DHM se věci stávají DHM až v okamžiku zařazení do užívání.

Ad. 3) DFM

Tento majetek tvoří samostatnou skupinu, majetek se neodepisuje a netvoří žádné náklady při jeho pořízení. Tvoří ho majetkové účasti, majetkové a úvěrové CP držené po dobu delší než 1 rok.

1.1.5 Některé organizace mohou účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví

Po 1. lednu 2008 mohou účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví účetní jednotky uvedené v §38 ZÚ.

§ 38a

Občanská sdružení, jejich organizační jednotky 8), které mají právní subjektivitu, církve a náboženské společnosti 8a) nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou 9), a honební společenstva 10) mohou vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 000 000 Kč; přitom se na ně vztahují ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a jeho prováděcích právních předpisů, která upravují účtování v soustavě jednoduchého účetnictví, ve znění účinném k 31. prosinci 2003.

1.2 Účetnictví

Funkcí účetnictví je činnost, která vede ke zjištění stavu a změn majetku a jeho zdrojů, výsledku hospodaření za účetní období a umožňuje kontrolovat hospodaření účetní jednotky.

1.2.1 Právní úprava účetnictví

Obecné právní normy pro vedení účetnictví nevýdělečných organizací jsou:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy, č. 401 až č. 414 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

V současnosti je nejvyšší právní normou vedení účetnictví v ČR zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který byl několikrát novelizován, a to naposledy zákonem č. 188/2011 Sb. Nyní se pracuje s tímto zákonem ve znění platném od 15. 7. 2011.

1.2.2 Charakteristika účetnictví

Účetnictví tvoří ucelenou soustavu s přesnými metodickými prvky. Účetnictví, které je správně vedené, nám dává informace o stavu majetku a aktiv, závazků a pasiv, o nákladech a výnosech a samozřejmě o výsledku hospodaření.

Povinnost vést účetnictví mají podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, všechny účetní jednotky.

§1

(2) Tento zákon se vztahuje na

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,*
- b) zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,*
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,*
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, 1a) včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.*
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,*
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, 1b) pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo*
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis, (dále jen "účetní jednotky"). Ustanovení písmen d) až h) se použijí i pro zahraniční fyzické osoby.*

Charakteristickými rysy účetnictví jsou:

- Z časového hlediska – nepřetržité sledování hospodářských jevů
- Z věcného hlediska – uspořádání, úplnost, uzavřenost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost

§ 2 Předmět účetnictví

Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

§ 3

(1) Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistili uvedené skutečnosti.

Účetnictví vedou jen **účetní jednotky**, které uvádí zákon o účetnictví v §1 odst. 2. Podle toho lze říci, že účetní jednotkou není fyzická osoba, která není podnikatel (např. sportovec, ...)

1.2.3 Účetní období

§3

(2) Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců. Účetní období při vzniku účetní jednotky v období tří měsíců před koncem kalendářního roku nebo při zániku účetní jednotky v období tří měsíců po skončení kalendářního roku nebo hospodářského roku může být o příslušnou dobu delší než uvedených dvanáct měsíců. V případech přeměn společností nebo družstev s výjimkou změny právní formy (dále jen "přeměna společnosti") účetní období začíná rozhodným dnem podle zvláštního právního předpisu a končí posledním dnem účetního období, ve kterém byl proveden zápis uvedených skutečností do obchodního rejstříku, jde-li o nástupnickou nebo účetní jednotku rozdělovanou odštěpením. U zúčastněných účetních jednotek končí účetní období dnem předcházejícím rozhodnému dni podle zvláštního právního předpisu.

(3) Účetní jednotky, které nejsou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem nebo účetní jednotkou vzniklou nebo zřízenou zvláštním zákonem, 1c) mohou uplatnit hospodářský rok. Uplatnit hospodářský rok lze pouze po oznámení záměru změny účetního období místně příslušnému správci daně z příjmů nejméně 3 měsíce před plánovanou změ-

nou účetního období, jinak účetní období zůstává nezměněno. Obdobně postupují účetní jednotky i při přechodu z hospodářského roku na kalendářní rok.

1.2.4 Povinnost vést účetnictví

Povinnost vést účetnictví ode dne vzniku stanoví §4 zákona o účetnictví:

§4

„(1) Účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. a) a c) jsou povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku; účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. b) jsou povinny vést účetnictví ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti na území České republiky.

(2) Účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. d) jsou povinny vést účetnictví ode dne zápisu do obchodního rejstříku až do dne výmazu z obchodního rejstříku, nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví podle § 1 odst. 2 písm. e), g) nebo h).

(3) Účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. e) jsou povinny vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se staly účetní jednotkou, až do posledního dne účetního období, ve kterém přestaly být účetní jednotkou, nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví podle § 1 odst. 2 písm. d), g) nebo h).

(4) Účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. f) jsou povinny vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém se rozhodly vést účetnictví, nerozhodnou-li se vést účetnictví již ode dne zahájení podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, až do dne ukončení uvedených činností nebo do posledního dne účetního období, ve kterém se rozhodly vedení účetnictví ukončit, a nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví podle § 1 odst. 2 písm. d), e), g) nebo h).

(5) Účetní jednotky, uvedené v § 1 odst. 2 písm. g) jsou povinny vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém:

a) se staly účastníky sdružení, nebo

b) se některý z účastníků sdružení stal účetní jednotkou,

a to až do posledního dne účetního období, ve kterém přestaly být účastníky sdružení, nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví podle § 1 odst. 2 písm. d), e) nebo h).

(6) Účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. h) jsou povinny vést účetnictví ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti, pokud nestanoví zvláštní zákon jinak a nevznikla-li jim povinnost vést účetnictví podle § 1 odst. 2 písm. d), e) nebo g).

Účetní jednotky nemusí vést účetnictví samy, ale mohou vedením pověřit např. účetní firmu. Tímto se zabývá §5 zákona o účetnictví.

§ 5

(1) Účetní jednotky mohou pověřit vedením svého účetnictví i jinou právnickou nebo fyzickou osobu.

(2) Pověřením podle odstavce 1 se nezabývá účetní jednotka odpovědností za vedení účetnictví.

1.2.5 Vedení účetnictví

Způsob vedení účetnictví můžeme charakterizovat jako uspořádaný, cílevědomý postup zobrazení vedení účetnictví. K tomu účetnictví užívá několik metodických prvků:

- 1 Rozvahu
- 2 Soustavu účtů
- 3 Souvztažnost a podvojnost
- 4 Účetní dokumentace
- 5 Inventarizace
- 6 Oceňování

§ 6

(1) Účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, (dále jen "účetní případy") účetními doklady.

(2) Účetní jednotky jsou povinny zaznamenávat účetní případy v účetních knihách (dále jen "účetní zápisy") pouze na základě průkazných účetních záznamů podle odstavce 1.

(3) Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30.

(4) Účetní jednotky jsou povinny sestavovat účetní závěrku podle § 18 jako řádnou, popřípadě jako mimořádnou nebo mezitímní, a kromě toho v případech stanovených podle § 22 až 22b sestavují i konsolidovanou účetní závěrku.

1.2.6 Akruální princip

Akruální princip je jedním ze základních pojetí „podvojného“ účetnictví. Toto pojetí se zakládá na předpokladu zápisu účetních operací v okamžiku, se kterým časově a věcně souvisejí, tzn., kdy k nim skutečně došlo, a ne v okamžiku, kdy došlo k toku peněz. Důsledkem z toho plynoucím je, že výsledek hospodaření je dán rozdílem výnosů a nákladů, ne rozdílem příjmů a výdajů.

1.2.7 Povinnosti při vedení účetnictví

1.2.7.1 Zásada věrného a poctivého zobrazení

Jde o základní a nejvyšší princip účetnictví, který je nadřazen všem ostatním zásadám a principům, které směřují ke splnění této zásady.

§ 7

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

(2) Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

(3) Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti, a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.

(4) Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky

změnit v následujícím účetním období. Účetní jednotky mohou uvedené uspořádání a označování a obsahové vymezení a způsoby oceňování změnit zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky, přičemž informaci o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.

(5) Účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky uvádějí v příloze účetní závěrky též informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů.

(6) Účetní jednotky jsou povinny účtovat o aktivech a pasívech, jakož i o finančních prostředcích státního rozpočtu a finančních prostředcích rozpočtů územních samosprávných celků, nákladech a výnosech v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování. Porušením vzájemného zúčtování nejsou případy upravené účetními metodami.

Dle §8 zákona č. 563/1991 Sb., je další zásadou, aby bylo účetnictví vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

1.2.8 Rozsah vedení účetnictví

Dle §9 ZU by měly účetní jednotky vést účetnictví v plném rozsahu, pokud nestanoví zákon jiný způsob.

Vést účetnictví mohou některé účetní jednotky ve zjednodušeném rozsahu, tímto způsobem můžou vést účetnictví některé nevýdělečné organizace, kterými jsou: občanská sdružení a jejich organizační jednotky s právní subjektivitou, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce (musí být právnickou osobou), obecně prospěšné společnosti, honební družstva, nadační fondy a společenství vlastníků jednotek.

1.2.8.1 Účetní doklady a zápisy a směrná účtová osnova

Účetní doklady jsou účetní záznamy, které musí obsahovat zákonem dané náležitosti.

Náležitosti dokladu uvádí §11 ZÚ

- a) Označení účetního dokladu

- b) Obsah účetního případu a jeho účastníky
- c) Částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství
- d) Okamžik vyhotovení účetního dokladu
- e) Okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení dokladu
- f) Podpisový záznam podle §33a odst. 4 osoby odpovědné za jeho zaúčtování

Účetní jednotky musí doklad vyhotovit bez zbytečného odkladu, tzn. ihned po zjištění skutečností, které zachycuje.

Účetní zápisy jsou záznamy, jejichž obsah je určen ustanoveními ZÚ. Účetní zápisy jsou účetní jednotky povinny provádět průběžně po vyhotovení dokladu, do účetních knih (deník, hlavní kniha, kniha analytických účtů, kniha podrozvahových účtů). Účetní zápisy nelze provádět mimo účetní knihy.

Podle §14 ZÚ nám směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, případně účtových skupin nebo syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků, pasiv, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření.

1.2.9 Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

V čem spočívá vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, můžeme najít v §13a zákona o účetnictví. Zde nalezneme všechny povinnosti a práva účetní jednotky, která vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

§ 13a Zjednodušený rozsah účetnictví

(1) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,

- a) sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis 11a) členění podrobnější,*
- b) mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,*
- c) nepoužijí ustanovení § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů,*
- d) nepoužijí ustanovení § 26 odst. 3 týkající se rezerv a opravných položek, s výjimkou rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů, 11b)*
- e) nepoužijí ustanovení § 27 s výjimkou § 27 odst. 3 při přeměně bytových družstev,*

f) sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (§ 4 odst. 8) prováděcím právním předpisem.

(2) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle odstavce 1, nemusí použít ustanovení § 13 odst. 1 písm. c) a d).

(3) Uplatnění postupu podle odstavců 1 a 2 není porušením ustanovení § 3 odst. 1 a § 7 odst. 1 a 2.

2 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Přechod z daňové evidence na účetnictví je upraven v českých účetních standardech zejména pak ve standardu č. 414.

Cílem standardu je určit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem není podnikání, pokud účtují v podvojném účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, postup přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví.

2.1 Důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví

2.1.1 Dobrovolný přechod

Hlavními důvody při dobrovolném přechodu z DE na účetnictví jsou:

- ~ Interní požadavky účetní jednotky (větší informovanost)
- ~ Externí požadavky (požadavky banky)

Účetní jednotka, která se dobrovolně rozhodla vést účetnictví, musí vést účetnictví po celé účetní období.

2.1.2 Povinný přechod

2.1.2.1 Dle Zákona o účetnictví

Od 1. 1. 2007 dochází ke změně novely zákona o účetnictví zákonem č.261/2007 Sb., kdy se změnil zákonný limit z 15 mil. Kč na 25 mil. Kč.

Součástí uvedené novely jsou 3 důležitá přechodná ustanovení. Tato ustanovení řeší u fyzických osob, podnikatelů podle § 1 odst. 2 písm. e) ZÚ, zejména tyto situace:

fyzická osoba, která nevedla účetnictví a ani se nestala účetní jednotkou v roce 2007, a má v roce 2007 obrat vyšší než 25 mil. Kč, (řešení: podle § 1 odst. 2 písm. e) novely ZU se stává účetní jednotkou od 1. 1. 2008 a vede účetnictví od 1. 1. 2009), fyzická osoba, která se stala účetní jednotkou v roce 2007 (obrat v roce 2006 přesáhl výši 15 mil. Kč), a má povinnost od 1. 1. 2008 vést účetnictví; (řešení: podle bodu 3 přechodných ustanovení - pokud má v roce 2006 obrat menší než 25 mil. Kč nemusí vést účetnictví od 1. 1. 2008, resp. „nezačne“ vést účetnictví a pokračuje ve vedení daňové evidence),

fyzická osoba, která již vede účetnictví z důvodu, že v předchozích letech přesáhl její obrat hranici 15 mil. Kč, tzn., že v roce 2007 je účetní jednotkou a vede účetnictví; (řešení: podle bodu 2 přechodných ustanovení - pokud má v roce 2006 obrat menší než 25 mil. Kč nemusí vést účetnictví 5 po sobě následujících účetních období podle § 4 odst. 7 ZU a může od roku 2008 přejít na vedení daňové evidence).

2.1.2.2 Dle obchodního zákoníku

Zde platí, že podnikatel zapsaný v obchodním rejstříku musí vést účetnictví.

Zápis dobrovolný

§34 odst. 1 písm. c) obchodního zákoníku:

c) fyzické osoby, které jsou podnikateli a mají bydliště v České republice a osoby podle § 21 odst. 5, které podnikají na území České republiky, pokud o zápis požádají, a

Zápis povinný

§34 odst. 1 písm. b) obchodního zákoníku – zahraniční osoby:

b) zahraniční osoby podle § 21 odst. 4,

§21 obchodní zákoník:

(4) Oprávnění zahraniční osoby podnikat na území České republiky vzniká ke dni zápisu této osoby, popřípadě organizační složky jejího podniku, v rozsahu předmětu podnikání zapsaném do obchodního rejstříku. Návrh na zápis podává zahraniční osoba.

(5) Ustanovení odstavce 4 se nevztahuje na fyzickou osobu, která je

a) státním příslušníkem členského státu Evropské unie, jiného státu tvořícího Evropský hospodářský prostor nebo Švýcarské konfederace,

b) rodinným příslušníkem osoby podle písmene a), který má v České republice právo pobytu1a),

c) státním příslušníkem třetího státu, kterému bylo v členském státě Evropské unie přiznáno právní postavení dlouhodobě pobývajícího rezidenta1b),

d) rodinným příslušníkem osoby podle písmene c), kterému bylo v České republice vydáno povolení k dlouhodobému pobytu1b).

Tabulka 2.1 povinnost vést účetnictví

Zápis do obchodního rejstříku	Přechod z DE na PÚ		Začátek účtování v podvojném účetnictví
	dobrovolný	povinný	
Ne	Ano	x	Od 1. Dne účetního období
Dobrovolně	X	Ano	Ode dne zápisu do OR
povinně	x	ano	Ode dne zápisu do OR

2.2 Předpisy, které upravují přechod z daňové evidence na účetnictví

Od 1. 1. 2001 je přechod z hlediska účetního i hlediska daňového řešení odděleně. To se týká i převodu podvojného účetnictví na jednoduché.

Přechod z daňové evidence na účetnictví není potřeba nikde hlásit.

2.2.1 Účetní předpisy

Od 1. 1. 2004 řeší převod jednoduchého účetnictví na vedení účetnictví pro účetní jednotky, jejichž hlavní činností není podnikání, vyhláška č. 476/2003 Sb., § 42a:

Vyhláška č. 476/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

„§ 42a

Při přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví se po uzavření účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví postupuje takto:

- a) *konečné stavy majetku, závazků, případně rezerv stanovených zvláštním právním předpisem³⁴⁾ a vyplývající z údajů předchozích období, které nebyly podle zvláštního právního předpisu^{34a)} zjištěné při uzavírání účetních knih, se převedou jako počáteční zůstatky příslušných účtových skupin nebo příslušných syntetických účtů v rozvaze; hodnota časového rozlišení^{34b)} se uvede v aktivech jako počáteční zůstatek účtové skupiny 38,*

b) smluvní závazky z nedočerpaných finančních prostředků určených na předem stanovený účel v rámci poslání účetní jednotky podle stanov, statutu nebo jiné zřizovací nebo zakládací listiny se uvedou v pasivech rozvahy jako počáteční zůstatek účtové skupiny 91,

c) je-li při uzavření peněžního deníku zjištěna informace o nevyrovnané průběžné položce, uvede se v aktivech jako počáteční zůstatek účtové skupiny 26, a to podle povahy zůstatku buď v kladné, nebo záporné hodnotě,

d) kladný rozdíl mezi položkou aktiv celkem k prvnímu dni účetního období a mezi součtem počátečních zůstatků účtových skupin pasivních nebo počátečních zůstatků syntetických účtů pasiv k prvnímu dni účetního období se uvede jako počáteční zůstatek účtové skupiny 90; je-li zjištěný rozdíl záporný, uvede se v pasivech rozvahy v záporné hodnotě jako počáteční zůstatek účtové skupiny 93. “

2.2.2 Daňové předpisy

Postup převodu je řešen od 1. ledna 2001 zákonem o daních z příjmů. V §5 odst. 8 zákon o daních z příjmů uvádí:

(8) Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci se postupuje podle přílohy č. 2 k tomuto zákonu. Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se postupuje podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu.

Příloha č. 3 k zákonu ČNR č. 586/1992 Sb.

Postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmů fyzických osob

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, je v návaznosti na zvláštní právní předpisy 20) postup pro účely tohoto zákona tento:

1. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.

2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hod-

noty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu 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).

2.3 Daňový dopad při převodu na účetnictví

Podle zákona jsou jednoznačně vymezeny pojmy příjmů a výdajů. Do daňových příjmů a výdajů lze dát jen ty položky, které se týkají podnikání nebo vedlejší činnosti (u neziskových organizací).

Pokyn č. D-300 - uplatňování zákona o daních z příjmů

K příloze č. 3

1. Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví lze základ daně zvýšit i o pohledávky vzniklé z titulu přeplatku na pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a na všeobecné zdravotní pojištění, pokud je poplatník neuplatní jako zdanitelný příjem zdaňovacího období, ve kterém je obdrží.

2. Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví lze základ daně snížit i o závazky vzniklé z titulu nedoplatku na pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a na všeobecné zdravotní pojištění, pokud je poplatník neuplatní jako náklad zdaňovacího období, ve kterém je uhradí v souladu s § 24 odst. 2 písm. f) zákona.

3. Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se základ daně zvýší o hodnotu poskytnutých záloh, které byly při úhradě výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a sníží o hodnotu přijatých záloh, které byly při úhradě zdanitelným příjmem.

2.4 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví

Kroky převodu:

- 1 *Rozhodnutí o převodu*
- 2 *Inventarizace majetku a závazků*
- 3 *Výpočet dodatečných informací (odpis pohledávek...)*
- 4 *Sestavení převodového můstku*
- 5 *Vyčíslení daňového dopadu – úprava daňového základu*
- 6 *Vyhotovení protokolu převodu*

- 7 *Doplnění analytického členění (účty, střediska, ...)*
- 8 *Zaúčtování do podvojného účetnictví*
- 9 *Kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční*
- 10 *Sestavení počáteční rozvahy*
- 11 *Vyhotovení prohlášení (DUŠEK, 2008, str. 44)*

2.4.1 Zjištění stavu položek majetku a závazků

Při přechodu na vedení účetnictví je potřeba převzít do počátečních stavů účetních knih jednotlivé stavy položek z daňové evidence resp. jednoduchého účetnictví. Je nanejvýš vhodné, aby tyto stavy byly doloženy inventurním soupisem, sestaveným k datu převodu.

Inventarizace k datu převodu má obsahovat postupy této základní metody, základní metodou se prokazuje hlavně průkaznost účetnictví.

Jde o tyto úlohy:

1. Stanovení skutečných stavů majetků a závazků, které jsou, spadají do obchodního majetku společnosti, jsou zjištěny dokladovou nebo fyzickou inventurou a uvedeny v inventurních soupisech.
2. Srovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavy uvedenými v daňové evidenci.
3. Vypořádání rozdílů mezi skutečným stavem a stavem evidovaným. Vypořádání se provádí po zhodnocení důvodů vzniku těchto rozdílů, kterými může být např. špatný záznam v daňové evidenci, změna u zásob. Jestliže rozdíl nemůžeme doložit, musíme rozdíl vést jako manko nebo přebytek.

2.4.1.1 Peněžní prostředky

- *Pokladna* – konečný stav pokladny, který zjistíme přepočtem a doložíme výčetkou hotovosti, tento stav by se měl shodovat se stavem uvedeným v peněžním deníku. Pokud zjistíme rozdíl, musíme ho zachytit jako pohledávku za podnikatelem (491 - účet individuálního podnikatele). Valuty by měly být uvedeny v hlavní knize v přepočtu denního kurzu ČNB k 31.12. Počáteční zůstatek hotovosti bude uveden v účetnictví na účtu 211 - pokladna.

- *Bankovní účty* – Počáteční stav peněz uložených na bankovním účtu se uvádí při otevírání účetních knih na účet 221 – běžný účet. Tento stav musí být odsouhlasen

s bankovním výpisem. U devizových účtů musíme stav taktéž přepočíst denním kurzem ČNB ke dni otevření účetních knih.

2.4.1.2 Směnky a krátkodobé cenné papíry

Podle dokladů musíme potvrdit existenci a vlastnictví tohoto finančního majetku, způsob ocenění je nejčastěji v pořizovací ceně. Finanční majetek zachytíme na účet 25 – krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek

2.4.1.3 Inventarizace pohledávek

Abychom tyto položky správně zařadili na patřičné účty a také správně uplatnili z hlediska daňových předpisů je důležité jejich správné rozdělení podle různých hledisek, dle požadavků účetních, dělení na krátkodobé a dlouhodobé, ve spojitosti se soudní vykonatelností, uplatnění při tvorbě daňových opravných položek, atd.

2.4.1.4 Inventarizace zásob

Nejprve musíme provést inventuru všech druhů zásob, která prokáže fyzickou přítomnost zásob a také jejich uplatnění v dalším podnikání. Vhodná je optimalizace výše zásob z důvodu toho, že hodnota zásob vstupuje při převodu daňové evidence na vedení účetnictví do základu daně z příjmů. Tuto optimalizaci můžeme provést např. tak, že zásoby, které se méně prodávají (tzv. ležáky), prodáme za cenu zbytkového materiálu. V době převodu je nejlepší vlastnit a vykazovat jen nepostradatelné minimum zásob.

2.4.1.5 Inventarizace zásob dlouhodobého majetku

Evidovat bychom měli především hmotný a nehmotný majetek, který je důležitý pro další podnikání, nepoužitelný majetek je nejvhodnější vyřadit vyřazovacím protokolem z evidence majetku. Minimální cenu pro zařazení do majetku si může podnikatel zvolit sám, je ale dobré držet se minimální částky 40.000 Kč u hmotného majetku a 60.000 Kč u nehmotného majetku a samozřejmě použitelností delší než 1 rok.

2.4.1.6 Inventarizace závazků

Závazky bychom měli vést při účtování v daňové evidenci v knize závazků. Zůstatky uvedené v této evidenci jsou počátečními stavy pro převod na vedení účetnictví. Samozřejmostí je překontrolování pomocí inventury. Právně zaniklé závazky je nutné odepsat a do účetnictví je nepřevádět. Závazky také vstupují do základu daně z příjmů.

Závazky v cizí měně je také potřeba přepočítat na české koruny podle kurzu ČNB, který je platný ke dni otevření účetních knih.

2.4.1.7 Účet individuálního podnikatele, vlastní kapitál

Rozdíly převedeného a zaúčtovaného majetku a závazků k datu otevření účetních knih nám tvoří zůstatek účtu 491 – účet individuálního podnikatele (představuje něco jako vlastní kapitál, který vložil podnikatel do podnikání). Zůstatek tohoto účtu je pasivní, ale může se stát, že je krátkodobě aktivní. A to pokud vykazuje podnikatel ztrátu, která převyšuje vklady do podnikání.

Pasivní zůstatek nám představuje, jak vysoký je vklad podnikatele do podnikání.

2.4.1.8 Analytické účty

Tyto účty vytváříme z důvodu členění předepsaných účtů obsažených v účtové osnově, abychom mohli rozlišit jednotlivé druhy majetků, rozčlenili závazky, použili členění podle časového hlediska u pohledávek a závazků (krátkodobé a dlouhodobé), členění na jednotlivé měny, podle nároků na účetní uzávěrku, pro daňové účely, pro potřeby zúčtování sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, atd.

Některá fakta zapisujeme v účetních knihách podrozvahově, jde především o najatý majetek, cizí majetek a zásoby přijaté ke zpracování a do úschovy.

2.4.2 Převodový můstek

Sestavujeme ke dni otevírání účetních knih, zákon tuto skutečnost sice nenařizuje, ale je to nanejvýš vhodné. Pomocí převodového můstku doložíme převod majetku a závazků do účetnictví, počítaje v to daňový dopad jednotlivých převáděných položek majetku a závazků v roce přechodu na účetnictví.

Převodový můstek má také úlohu při ověřování základních účetně metodických vazeb a okruhů. Jde hlavně o tyto zásady:

- *Počáteční stavy majetku se účtují na stranu Má dáti, počáteční stavy závazků se účtují na stranu Dal,*
- *Počáteční stavy majetku a závazků oceněné v peněžních jednotkách (korunách českých) se rovnají – tzv. bilanční zásada, rozdíl mezi zaúčtovaným majetkem a závazky tvoří počáteční zůstatek účtu individuálního podnikatele,*
- *V počátečních stavech nemohou být účty výsledkové (náklady a výnosy).*

Bilanční zásada neplatí pro knihy podrozvahových účtů. (KADLEC & CHALUPA, 2006, str. 30)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU ÚČETNICTVÍ VE FARNOSTI

3.1 Církev a náboženské společnosti

ZÁKON

o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech)

§3

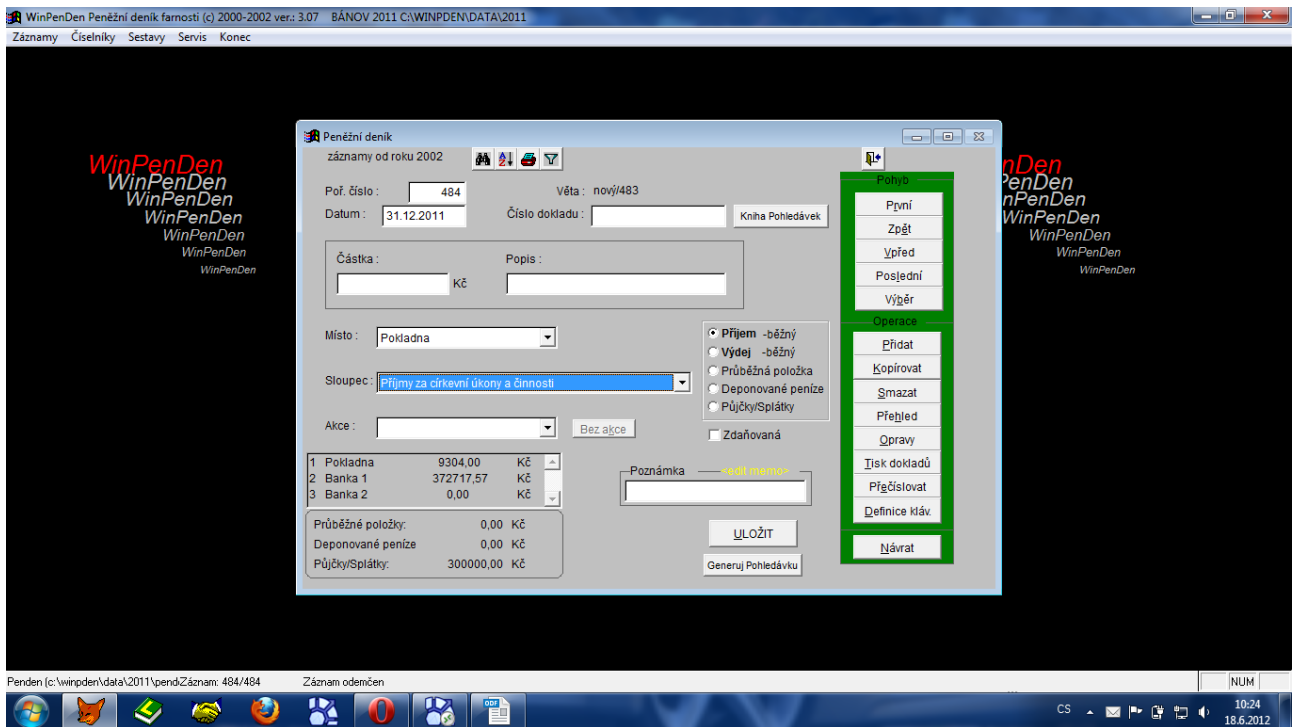
Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) církví a náboženskou společností dobrovolné společenství osob s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, ať veřejně nebo soukromě, a zejména s tím spojeného shromažďování, bohoslužby, vyučování a duchovní služby,*
- b) osobou hlásící se k církvi a náboženské společnosti osoba, která podle svého přesvědčení a vnitřních předpisů církve a náboženské společnosti k ní přináleží,*
- c) osobními údaji jméno, popřípadě jména a příjmení, adresa místa trvalého pobytu v České republice; v případě občanů České republiky dále jejich rodná čísla, anebo v případě cizinců údaj o jejich státním občanství a čísla průkazu o povolení k pobytu,²⁾ nestanoví-li mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, jinak,*
- d) sídlem registrované církve a náboženské společnosti, svazu církví a náboženských společností a evidované právnické osoby adresa ústředí registrované církve a náboženské společnosti, svazu církví a náboženských společností a evidované právnické osoby na území České republiky.*

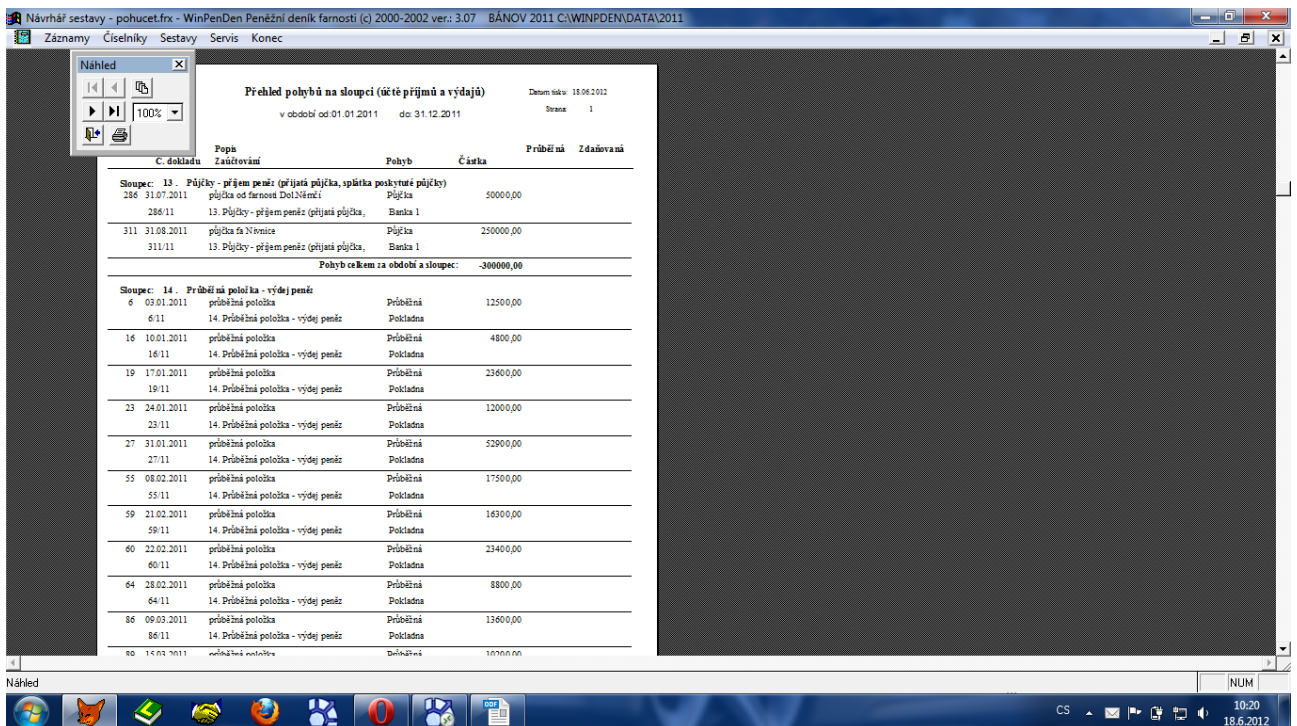
Ve své práci se zabývám převodem daňové evidence na účetnictví v rámci přechodu na účetnictví farností Arcibiskupství olomouckého. Nejedná se o popis přechodu na účetnictví jedné farnosti, ale o popis přechodu, který by měl sloužit jako příručka pro převod účetnictví těm farnostem arcidiecéze, které nejsou plátcí DPH a nevykazují zisk vyšší než zákonem daný limit 300.000,-

3.2 Použitý software pro vedení účetnictví farnosti

Daňová evidence (jednoduché účetnictví) farnosti byla vedena v programu vytvořeném přesně pro potřeby církve s názvem WINPENDEN, šlo o jednoduchý program dosovského typu pro vedení daňové evidence (jednoduchého účetnictví), který obsahoval všechny potřebné parametry pro přehledné a ucelené vedení daňové evidence, se všemi potřebnými výstupy.



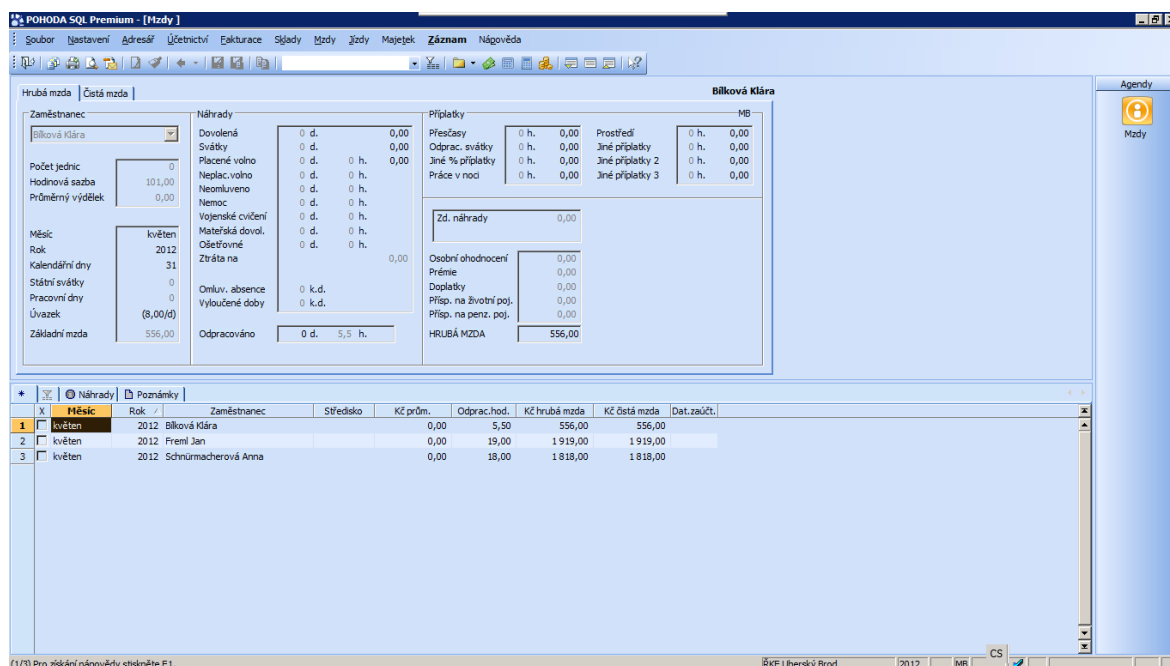
Obrázek 3.1 Obrazovka peněžního deníku programu PENDEN



Obrázek 3.2 Přehled pohybů – WINPENDEN

Evidence majetku byla a je evidovaná pomocí tabulek vytvořených v Excelu a pomocí inventárních karet, které obsahují kulturní památky včetně jejich evidenčních čísel podle NPÚ ČR (Národní památkový ústav České Republiky).

Podvojně účetnictví bude vedeno v síťové verzi známého účetního programu POHODA, který je velmi rozšířený. V tomto programu budou vedeny i mzdy pro farnosti, které mají nebo v budoucnu budou mít zaměstnance.



Obrázek 3.3 Obrazovka modulu mzdy úč. programu POHODA

Pro správné provedení převodu daňové evidence na účetnictví je zapotřebí provést inventarizaci jednotlivých složek majetku a závazků účetní jednotky. Farnost neeviduje ke konci hospodářského roku žádné pohledávky ani závazky, mimo závazků z mezd a vůči sociálnímu a zdravotnímu pojištění.

3.3 Stanovení jednotlivých složek majetku

3.3.1 Inventarizace peněžních prostředků v pokladně

V daňové evidenci farnost vede jednu pokladnu v domácí měně, na které je zůstatek ke konci hospodářského roku a k datu převodu účetnictví 8.230,- Kč, tento stav uvedeme v počátečním stavu na účet 211 – pokladna. V případě, že by farnost vedla více pokladen, může si tento syntetický účet rozdělit analyticky.

3.3.2 Inventarizace peněžních prostředků na běžném účtu

Konečný stav bankovního účtu musí odpovídat konečnému stavu uvedenému v peněžním deníku. Tento stav zaúčtujeme v počátečním stavu na účet 221 – bankovní účet. Pokud farnost má více bankovních účtů, rozdělí si účet 221 analyticky, tj. 221XY0

3.3.3 Inventarizace půjček a úvěrů

Farnost má v evidenci půjček krátkodobou půjčku se splatností do jednoho roku od jiné farnosti. Půjčka je ve výši 50.000,-. Krátkodobou půjčku zaúčtujeme na účet 249000 – ostatní krátkodobé finanční výpomoci.

3.3.4 Inventarizace pohledávek a závazků

Farnost nezaznamenala k datu převodu žádné závazky ani pohledávky plynoucí z hospodářské ani vedlejší činnosti farnosti. Proto nebylo nutné do počáteční rozvahy žádné pohledávky ani závazky zařadit.

3.3.5 Inventarizace poskytnutých a přijatých záloh

Farnosti evidují vesměs zálohy poskytnuté a to zálohy na energie, jako je záloha na elektřinu, plyn a u některých farností také záloha na vodné.

Farnost eviduje následující zálohy:

- ~ elektrická energie ve výši 39.200 Kč
- ~ plyn ve výši 32.900 Kč
- ~ vodné ve výši 9.000 Kč

3.3.6 Inventarizace drobného a dlouhodobého majetku

K datu kontroly zásob a datu převodu nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, zjištěný stav odpovídá stavu skutečnému.

3.3.6.1 Dlouhodobý majetek

V majetku farnosti se nachází budovy a další nemovitosti, které bylo nutné ocenit pomocí manuálu vydaného arcibiskupstvím k tomuto účelu. Pro účely stanovení reprodukční pořizovací ceny staveb a pozemků budou použity oceňovací předpisy platné k datu 1. 9. 1991 (v návaznosti na Zákon č. 308/1991 Sb., o svobodě náboženské víry a postavení církví a náboženských společností). Jde o vyhlášku č. 182/1988 Sb., o cenách staveb, pozemků,

trvalých porostů atd. ve znění novely, vyhlášky č. 319/1990 Sb. Jsou použity pasáže, které se týkají oceňování staveb a pozemků.

- 1 **Farní kostel** = farní kostel je podle metodiky arcibiskupství vydané za účelem oceňování majetku při přechodu na podvojný účetnictví oceněn účetní hodnotou 1 Kč
- 2 **Farní budova** = farní budova v hodnotě 83.193 Kč k roku ocenění 1993. V roce 2006 - 2010 proběhla generální oprava celé farní budovy. V přízemí: byt faráře s kanceláří, kuchyň, sál, veřejné sociální zařízení. Podlahové topení v celé fáře. V podkroví: byt 3+kk+terasa. Toto technické zhodnocení bylo ve výši 2.965.309,40 Kč.
- 3 **Márnice** = zděná budova oceněna podle manuálu účetní hodnotou 13.356 Kč
- 4 **Farní stodola** = jedná se o zděnou budovu v havarijním stavu s účetní hodnotou 1.829 Kč
- 5 **Hospodářská budova** = zděná budova ve vyhovujícím stavu o účetní hodnotě 19.584 Kč

3.3.6.2 *Drobný majetek*

Drobný majetek byl oceněn cenou podle dokladu o pořízení, pokud u některých věcí nebylo možné doklad o koupi dohledat a předpokládaná doba pořízení byla delší než 5 let, stanovil technický administrátor účetní cenu 1 Kč. Provedená inventura potvrdila výši drobného majetku v ceně 801.996,30 Kč.

Seznam hmotného a nehmotného majetku je uveden v inventárním soupisu farnosti.

3.3.7 **Inventarizace pozemků a pěstitelských celků**

Provedená inventarizace pozemků zjistila pozemky v ceně 176.323 Kč.

3.3.8 **Inventarizace movitého majetku**

Movitý majetek farnosti představují především majetek s pořizovací hodnotou vyšší než 40.000 Kč. Ve farnosti byl zjištěn movitý majetek ve výši 410.871 Kč.

3.3.9 **Inventarizace uměleckých děl a sbírek**

Veškeré položky označené za umělecké dílo, jsou ohodnoceny 1 Kč, tzn., že celková suma by nám měla dát také počet uměleckých děl, které farnost vlastní. Patří sem zejména kali-

chy, obětní misky, monstrance, pyxidy a relikviáře, konvičky (jen historicky vzácné), zvonky, svícny, lucerny, přenosné kříže, baldachýny (jen historicky vzácné), berly, vázy (jen historicky vzácné) aj. v celkové hodnotě 142 Kč.

3.3.10 Závazky z mezd

Farnost má jednu zaměstnankyni, která je zaměstnána jako hospodyně, mzda za prosinec bude vyplacena až v lednu, z toho důvodu je nutné tuto částku uvést v počáteční rozvaze jako závazek, společně se souvisejícími odvody na sociální a zdravotní pojištění.

- ~ neuhrazené závazky vůči zaměstnanci 7.120 Kč
- ~ neuhrazené sociální pojištění 2.520 Kč
- ~ neuhrazené zdravotní pojištění ve výši 1.080 Kč

4 STANOVENÍ ZÁKLADNÍCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A PŘEVODOVÉHO MŮSTKU

4.1 Důvod přechodu na účetnictví

Důvodem přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojný bylo rozhodnutí Arcibiskupství olomouckého, které se rozhodlo, pro vyšší vypovídací schopnosti podvojného účetnictví, a také z důvodu restitucí církevního majetku k přechodu všech farností spadajících pod arcibiskupství na vedení podvojného účetnictví.

4.2 Vnitropodnikové směrnice

Každá účetní jednotka, která přechází na podvojný účetnictví, si musí stanovit interní předpisy. Ve směrnících si účetní jednotka stanoví jednotlivé postupy, kterými stanoví nástroje pro vnitřní řízení jednotky.

Úkol vnitropodnikových směrnic leží hlavně v zabezpečení jednotného metodického postupu při sledování fakt, ke kterým v účetní jednotce došlo. Jejich dopad se projevuje také při sestavování vnitřních plánů, a to z hlediska finančního hospodaření nebo rozpočtové perspektivy, ale také následného provedení hospodářských operací. Pomocí vnitropodnikových směrnic je zajišťováno zachování stejného postupu i řešení obdobných situací.

Dalším úkolem vnitropodnikových směrnic je stanovení snahy odpovědných pracovníků účetní jednotky, aby v konkrétních situacích bylo postupováno daným způsobem. V těchto situacích plní vnitropodnikové směrnice funkci daných pravidel, kterými se musí řídit všichni pracovníci účetní jednotky včetně těch pracovníků, kteří zajišťují zpracování účetnictví účetní jednotky, i když nejsou zaměstnanci.

4.3 Sestavení převodového můstku

Pro správné sestavení převodového můstku nám poslouží údaje zjištěné při inventarizaci majetku, ke dni 31. 12. 2011.

Tabulka 4.1 položky zjištěné při inventarizaci

číslo	položka	částka
1	Pokladna	8.230,-
2	Běžný účet	270.333,03

3	Půjčky a úvěry	50.000,-
4	Poskytnuté zálohy – elektřina	39.200,-
5	Poskytnuté zálohy – plyn	32.900,-
6	Poskytnuté zálohy - vodné	9.000,-
7	DM – farní budova	3 048 502,40
8	DM – farní kostel	1,-
9	DM - márnice	13.356,-
10	DM – farní stodola	1.829,-
11	DM – hospodářská budova	19.584,-
12	Drobný hmotný majetek	801.996,30
13	Pozemky	176.323,-
14	Movítý majetek	410.871,-
15	Umělecká díla a sbírky	142,-
16	Závazek mzdy	7.120,-
17	Závazek sociální pojištění	2.520,-
18	Závazek zdravotní pojištění	1.080,-

4.4 Převodový můstek jednotlivých konečných zůstatků z daňové evidence na počáteční stavy účetnictví

4.4.1 Pokladna

Zůstatek pokladny je zaúčtován na účet 211000 – pokladna, protože farnost nevede ve svém účetnictví více pokladen není potřeba účet 211 analyticky rozčlenit.

Tabulka 4.2 počáteční stav pokladny při převodu k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Počáteční stav pokladny	8.230,-	N	211000	961000

4.4.2 Běžný účet

Zůstatek běžného účtu ověřený podle výpisu se zaúčtuje na účet 221000 – bankovní účet, v případě, že má farnost více bankovních účtů, členíme syntetický účet 221000 analyticky, např. 221100,...

Tabulka 4.3 počáteční stav bankovního účtu při převodu k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Počáteční stav běžného účtu	270.333,03	N	221000	961000

4.4.3 Půjčky a úvěry

Krátkodobá půjčka od jiné farnosti se splatností do 1 roku, zaúčtuje se na stranu Dal účtu 249000 ostatní krátkodobé finanční výpomoci

Tabulka 4.4 počáteční stav krátkodobé půjčky k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Počáteční stav - krátkodobá půjčka	50.000,-	N	961000	249000

4.4.4 DM – budovy

Budovy a stavby, které vlastní farnost účtujeme na účet 021000 - stavby. Ve vlastnictví farnosti je několik nemovitostí, kostel je oceněn korunovou hodnotou a již se nebude odepisovat, taktéž ostatní budovy. Farní budova byla opravena a technické zhodnocení bude nutné odepisovat. Proto se na účet 081000 - oprávky ke stavbám zapíše částka technického zhodnocení již odepsaná a na účet 021000 - stavby částka zůstatkové ceny technického zhodnocení.

Tabulka 4.5 počáteční stav dlouhodobého majetku k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Počáteční stav – farní kostel	1,-	N	021000	961000
2	Počáteční stav – farní budova	3.048.502,40	N	021000	961000
3	Oprávky k farní budově	280.881,-	N	961000	081000
4	Počáteční stav - márnice	13.356,-	N	021000	961000
5	oprávky - márnice	13.356,-	N	691000	081000
6	Počáteční stav – farní stodola	1.829,-	N	021000	961000
7	Oprávky – farní stodola	1.829,-	N	961000	081000
8	Počáteční stav - hospodářská budova	19.584,-	N	021000	961000
9	Oprávky - hospodářská budova	19.584,-	N	961000	081000

4.4.5 DM - drobný do 40.000,-

Drobný majetek do 40.000 účtujeme na účet 028000 - drobný dlouhodobý majetek. Jedná se o majetek, který není nutné odepisovat, jeho částka se odepíše celá proti účtu 088000 - oprávky k drobnému majetku. Drobný dlouhodobý majetek není nutné odepisovat, pokud si ale účetní jednotka zvolí, že ho odepisovat bude, může tak učinit.

Tabulka 4.6 počáteční stav DM – drobný k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Drobný dlouhodobý majetek	801.996,30	N	028000	961000
2	Oprávky k dlouhodobému drobnému majetku	801.996,30	N	961000	088000

4.4.6 Poskytnuté zálohy

Farnost platí zálohy na dodávky energií (elektřina a plyn) a vodné, stočné. Tyto zaplacené zálohy je nutné také zavést do počáteční rozvahy. Stav jednotlivých záloh zaúčtuji na účet 314100 – poskytnuté zálohy rozlišené analyticky. Účet 314000 jsme rozdělili analyticky z důvodu rozlišení poskytnutých záloh s účinkem na daň z příjmů a bez účinku na daň z příjmů právnických osob. Jednotlivé zálohy jsme ještě rozlišili podle střediska, pokud se jedná o zálohu na elektřinu, zaúčtujeme ji na středisko elektřina, plyn účtujeme na středisko plyn a vodné, stočné na středisko vodné.

Tabulka 4.7 počáteční stav poskytnuté zálohy k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	STŘEDISKO	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Poskytnutá záloha - elektřina	Elektřina	32.900,-	N	314100	961000
2	Poskytnutá záloha – plyn	Plyn	39.200,-	N	314100	961000
3	Poskytnutá záloha - vodné	vodné	9.000,-	N	314100	961000

4.4.7 Pozemky

Farnost má ve svém majetku podle inventární kontroly k 31. 12. 2011 pozemky v reprodukční hodnotě 176.323 Kč. Počáteční stav pozemků zaúčtujeme na účet 031000 – pozemky.

Tabulka 4.8 počáteční stav účtu pozemky k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	pozemky	176.323,-	N	031000	961000

4.4.8 Movitý majetek

Do skupiny movitého majetku se řadí zejména následující majetek

Poznámka: Uveďte zejména - kalichy, cibória, obětní misky, monstrance, pyxidy a relikviáře, pateny, konvičky (jen historicky vzácné), zvonky, svícny, lucerny, přenosné kříže, baldachýny (jen historicky vzácné), berly, vázy (jen historicky vzácné) aj.

Tabulka 4.9 počáteční stav účtu samostatné movité věci a soubory movitých věcí k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Movitý majetek	410.181,-	N	022000	961000
2	Movitý majetek	410.181,-	N	961000	082000

4.4.9 Umělecká díla a sbírky

Umělecká díla a sbírky jsou oceňovány reprodukční hodnotou 1 Kč. Umělecká díla a sbírky jsou majetek, u kterého není povinnost odepisování. Farnost eviduje umělecká díla a sbírky v hodnotě 142 Kč, která jsou zaúčtována na účetní skupinu 032000 - umělecká díla a sbírky.

Tabulka 4.10 počáteční stav účtu umělecká díla a sbírky k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Um. díla a sbírky	142,-	N	032000	961000

4.4.10 Závazky

Farnost má jednoho zaměstnance, v důsledku toho eviduje k 31. 12. 2011 závazky k zaměstnancům, závazky na sociální pojištění a závazky na zdravotní pojištění. Tyto závazky zaúčtujeme na účetní skupiny 331000 - zaměstnanci, 336100 – analyticky rozlišený účet zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravotní pojištění (sociální zabezpečení),

336501 – analytický účet zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravotní pojištění (zdravotní pojištění).

Tabulka 4.11 počáteční stav závazků k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	závazky k zaměstnanci	7.120,-	N	961000	331000
2	sociální zabezpečení	2.520,-	N	961000	336100
3	zdravotní pojištění	1.080,-	N	961000	336501

4.4.11 Počáteční účet rozvažný

Stav účtu 691000 – počáteční účet rozvažný se zaúčtuje oproti účtu 901000 – vlastní kapitál.

Tabulka 4.12 počáteční stav účtu počáteční účet rozvažný k 1. 1. 2012

Č.	TEXT	ČÁSTKA	DZ	MD	DAL
1	Počáteční účet rozvažný			961000	901000

4.5 Počáteční rozvaha farnosti XY k 1. 1. 2012

POČÁTEČNÍ ROZVAHA			
AKTIVA		PASIVA	
MD	Kč	D	Kč
021000 - stavby	3.083.272,40	249000 - ostatní krátkodobé finanční výpomoci	50.000,00
081000 - oprávky ke stavbám	-315.650,00	331000 - závazky k zaměstnanci	7.120,00
022000 - movitý majetek	410.181,00	336000 - zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravotní pojištění	3.600,00
082000 - oprávky k movitému majetku	-410.181,00	901000 - vlastní jmění	3.243.030,43
028000 - dlouhodobý drobný majetek	801.996,30		
088000 - oprávky k DDM	-801.996,30		
031000 - pozemky	176.323,00		
032000 - umělecká díla	142,00		
211000 - pokladna	8.230,00		
221000 - běžný účet	270.333,03		
314100 - poskytnuté zálohy	81.100,00		
CELKEM	3.303.750,43	CELKEM	3.303.750,43

Obrázek 4.1 Počáteční rozvaha

V počáteční rozvaze se musí tak jako v každé jiné rozvaze rovnat hodnota aktiv a hodnota pasiv, proto je důležité dát na tuto skutečnost pozor a tuto zásadu dodržet.

5 PŘECHOD NA ÚČETNICTVÍ S PŘIHLÉDNUTÍM NA DAŇOVÉ DOPADY

U neziskových organizací je velmi málo možností jak snížit základ daně, existuje ale jedna možnost, která náleží pouze neziskovým organizacím. Neziskovými organizacemi, na které se tato možnost vztahuje, jsou především organizace jako občanská sdružení včetně odborových organizací, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby, obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy, zpravidla také zájmová sdružení právnických osob.

Položky snižující základ daně u neziskových organizací jsou uvedeny v zákoně o daních z příjmů §20 odst. 7, kde je uvedeno, že lze stanovený základ daně snížený podle §34 dále snížit až o 30% ze základu daně, maximálně však o 1.000.000 Kč. Za předpokladu, že použijí takto získané prostředky na výdaje, které povedou k dosažení příjmů, které nejsou předmětem daně, nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Pokud bude 30 % snížení nižší než 300.000 Kč, může si organizace odečíst celých 300.000 Kč, ale jen do výše DZ.

5.1 Způsoby úpravy základu daně

5.1.1 Příklad 1 - Výpočet ZD v roce 2011

Tabulka 5.1 údaje o ZD a konečné daňové úspoře farnosti

Základ daně před úpravou (ř. 200 DP)	30%	Skutečná výše odpočtu (ř. 251 DP)	Základ daně po úpravě	Úspora daňové povinnosti (sazba 19%)
191.237,-	57.371,-	191.237,-	0,-	36.335,-

Farnost měla za rok 2011 základ daně ve výši 191.237 Kč. Tento základ mohla snížit o 30%, což činí 57.371 Kč. Částka 57.371 Kč je nižší než 300.000 Kč, protože je možné snížit základ daně až o 300.000 Kč, ale maximálně do výše základu daně, farnost si uplatní

snížení o 191.237 Kč. Základ daně je tedy 0 Kč a daňová úspora se bude rovnat $191.237 \times 0,19 = 36.335$ Kč. Podmínkou pro uplatnění je, že farnost daňovou úsporu použije na náklady potřebné k dosažení příjmů, které souvisí s činností, pro kterou byla PO zřízena, tudíž nejsou předmětem daně z příjmů. Úspora musí být použita nejpozději ve tři následující daňová období.

Poplatník nyní musí prokázat, že ve zdaňovacích obdobích 2012, 2013 a 2014 použije tyto prostředky na činnost, pro kterou byla PO zřízena, tj. v tomto případě na pastorační činnost a činnost související s provozem farnosti, která je hlavní činností farnosti.

5.1.2 Příklad 2 - Simulovaný ZD v roce 2012

Tabulka 5.2 údaje o ZD a konečné daňové úspoře farnosti

Základ daně před úpravou (ř. 200 DP)	30%	Skutečná výše odpočtu (ř. 251 DP)	Základ daně po úpravě	Úspora daňové povinnosti (sazba 19%)
209.737,-	62921,-	209.737,-	0,-	39.850,-

Předpokládejme, že by v roce 2012 měla farnost následující výdaje:

- Náklady na hlavní činnost činí 972.586 Kč
- Náklady na doplňkovou činnost činí 249.153 Kč

Příjmy v roce 2012 by měla farnost tyto:

- Příjmy ze sbírek a darů fyzických a právnických osob 784.500 Kč
- Příjmy z rozpočtu obce, okresu, kraje, z dotací 150.000 Kč
- Příjmy z doplňkové činnosti, která podléhá zdanění 458.890 Kč

Příjmy z hlavní činnosti a dotací, které jsou osvobozeny od daně z příjmu, činí 799.500Kč, základ daně je tvořen rozdílem příjmů a výdajů z doplňkové činnosti což je částka 209.737 Kč. Jelikož rozdíl příjmů a výdajů z hlavní činnosti činí - 38.086 Kč, můžeme na tuto ztrátu použít daňovou úsporu z roku 2011, čímž splníme podmínku použít daňovou úsporu na náklady související s hlavní činností účetní jednotky.

5.1.3 Příklad 3 - Simulovaný ZD v roce 2013

Tabulka 5.3 údaje o ZD a konečné daňové úspoře farnosti

Základ daně před úpravou (ř. 200 DP)	30%	Skutečná výše odpočtu (ř. 251 DP)	Základ daně po úpravě	Úspora daňové povinnosti (sazba 19%)
436.268,-	130.880,-	300.000,-	136.000,-	82.891,-

Výdaje farnosti v roce 2013:

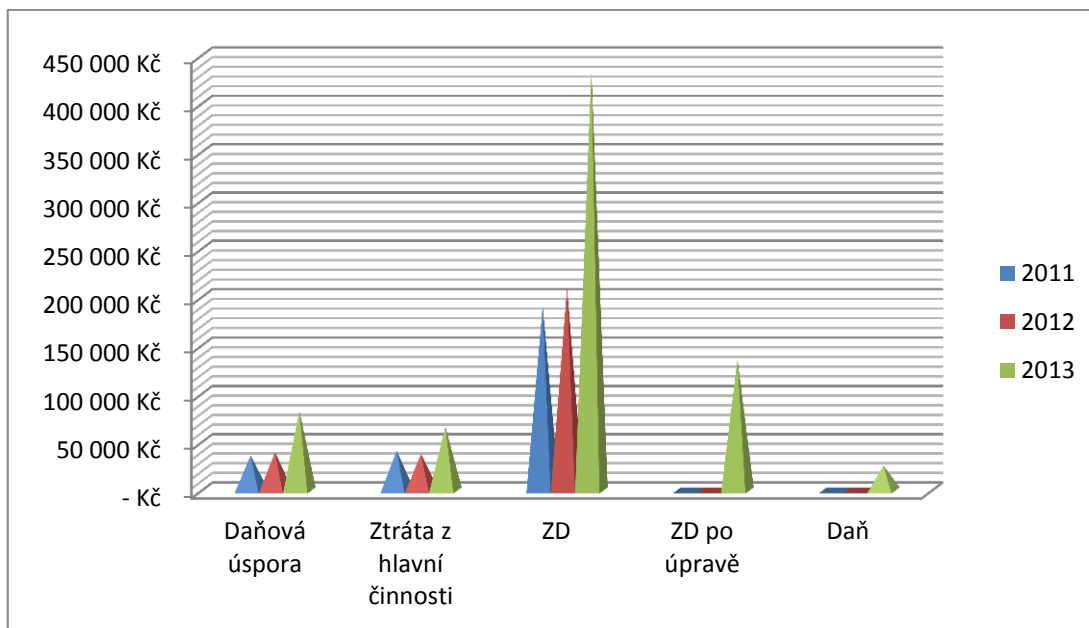
- Náklady na hlavní činnost 1.254.851 Kč
- Náklady na doplňkovou činnost 89.541 Kč

Příjmy, kterých farnost dosáhla v roce 2013:

- Příjmy z hlavní činnosti 1.058.413 Kč
- Příjmy farnosti z darů fyzických a právnických osob a z dotací 130.000 Kč
- Příjmy související s doplňkovou činností farnosti 525.809 Kč

V roce 2013 tvořil základ daně farnosti částku 436.268 Kč, což přesahuje částku 300.000 Kč danou zákonem a nepodléhající zdanění. Tuto částku můžeme snížit o již zmíněných 300.000 Kč a tím dostaneme základ daně po úpravě ve výši 136.000 Kč. Z toho základu daně bude farnosti uložena daň ve výši 25.840 Kč, kterou je nutné uhradit.

Rozdíl příjmů a výdajů z hlavní činnosti je v tomto roce - 66.438 Kč, jelikož farnost dosáhla v předcházejícím roce daňovou úsporu ve výši 39.850 Kč. Může tuto úsporu uplatnit na dofinancování ztráty, která vznikla z rozdílu příjmů a výdajů na hlavní činnost. Zbytek je možné uhradit například z příjmů z doplňkové činnosti, nebo z rezervy, pokud by ji farnost tvořila na případné ztráty.



Obrázek 5.1 Grafické znázornění daňového dopadu

ZÁVĚR

Ve své práci jsem se snažila doporučit farnosti jak nejlépe a nejoptimálněji stanovit z podkladů daňové evidence převodový můstek a počáteční rozvahu pro převod na účetnictví. Hlavním cílem bylo vytvoření převodového můstku, stanovení počáteční rozvahy a analýza daňového dopadu na účetní jednotku.

Při stanovení převodového můstku jsem vycházela z inventárního soupisu, který byl sestaven, co se týče majetku z podkladů zjištěných při inventarizaci provedené k 31. 12. 2011. Co se týče peněžních prostředků, pohledávek a závazků vycházela jsem z výkazu hospodaření roku 2011, který byl sestaven k 31. 12. 2011.

V poslední kapitole jsem se snažila přiblížit a osvětlit problematiku stanovení daně z příjmů. Jelikož jsou farnosti právnickou osobou, zabývala jsem se DPPO. Vzhledem k tomu, že většina příjmů farnosti jsou příjmy související s činností, pro kterou byla farnost založena, tedy s hlavní činností farnosti a jen malá část představuje příjmy související s doplňkovou činností, a tedy jde o příjmy zdaňované, jen málo farností dosáhne takových daňových příjmů, ze kterých by jim plynula povinnost platit daň. I přesto je ale nutné dát pozor při sestavování daňového přiznání, protože farnost musí daňovou úsporu, kterou dosáhne, využít v následujících maximálně třech letech na náklady, které souvisejí s hlavní činností farnosti. Pokud by tomu takto nebylo, je nutné daňovou úsporu dodanit v následujícím období po zjištění této skutečnosti.

Doufám, že se mi povedlo splnit můj hlavní cíl a to je sestavit dostatečně přehledný převodový můstek, který by byl schopen pomoci i dalším farnostem při převodu daňové evidence na účetnictví.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BLECHOVÁ, B. JANOUŠKOVÁ J. 2012. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. 12. vydání. Praha: GRADA, s. 200. ISBN 978-80-247-4185-7

DUŠEK, J. 2008. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 6. Aktualizované vydání*. Praha: GRADA, s. 128. ISBN 978-80-247-2387-7

KADLEC, J. CHALUPA, R. 2006. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. První vydání. Olomouc: ANAG, s. 171. ISBN 80-7263-327-9

KOČÍ, P. a kol. 2012. *Meritum nevýdělečné organizace 2012*. 8. Vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, s. 312. ISBN 978-80-7357-737-7

KRBEČKOVÁ, M. PLESNÍKOVÁ, J. 2010. *Jednoduché účetnictví. 2. Rozšířené vydání*. Olomouc: ANAG, s. 191. ISBN 978-80-7263-591-7

PEŠTUKA, J. 2008. *Účetnictví nevýdělečných organizací*, Praha: EUROUNION Praha s.r.o., s. 286. ISBN 978-80-7317-167-7

PILÁTOVÁ, Jana a kol. 2012. *Daňová evidence*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, s. 88. ISBN 978-80-7263-723-2

SEDLÁČEK, J. 2012. *Daňová evidence podnikatelů 2012*. 9. vydání. Praha: GRADA, s. 128. ISBN 978-80-247-4174-1

INTERNETOVÉ ZDROJE

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: Sbíрка zákonů České republiky. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

Zákon o daních z příjmů - Přečhodná ustanovení novely č. 261/2007 Sb. In: Sbíрка zákonů české republiky. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/p-2007-261.aspx>

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. In: Sbíрка zákonů České republiky. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>

Pokyn č. D-300 - jednotný postup při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbíрка zákonů

České republiky. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/dane/D-300.aspx>

Vyhláška č. 476, kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/476_2003.pdf

MORÁVEK, Zdeněk. Položka snižující základ daně u neziskových subjektů. In: Účetní kavárna. [online]. 1. 8. 2006. [cit. 2012-06-27] Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8912v11728-polozka-snizujici-zaklad-dane-u-neziskovych-subjektu/>

NÁHLOVSKÁ, Jitka. Přejchod z jednoduchého účetnictví na účetnictví. In: Účetní kavárna. [online]. 1. 8. 2008. [cit. 2012-06-27] Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3221v4286-zmeny-v-ucetnich-predpisech-v-roce-2008/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

- DE Daňová evidence
DZ Základ daně.
ZÚ Zákon o účetnictví.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1.1 Postup vedení daňové evidence.....	15
Obrázek 3.1 Obrazovka peněžního deníku programu PENDEN.....	39
Obrázek 3.2 Přehled pohybů – WINPENDEN.....	39
Obrázek 3.3 Obrazovka modulu mzdy úč. programu POHODA	40
Obrázek 4.1 Počáteční rozvaha.....	51
Obrázek 5.1 Grafické znázornění daňového dopadu	55

SEZNAM TABULEK

Tabulka 2.1 povinnost vést účetnictví	30
Tabulka 4.1 položky zjištěné při inventarizaci	44
Tabulka 4.2 počáteční stav pokladny při převodu k 1. 1. 2012	45
Tabulka 4.3 počáteční stav bankovního účtu při převodu k 1. 1. 2012	46
Tabulka 4.4 počáteční stav krátkodobé půjčky k 1. 1. 2012.....	46
Tabulka 4.5 počáteční stav dlouhodobého majetku k 1. 1. 2012.....	47
Tabulka 4.6 počáteční stav DM – drobný k 1. 1. 2012.....	47
Tabulka 4.7 počáteční stav poskytnuté zálohy k 1. 1. 2012	48
Tabulka 4.8 počáteční stav účtu pozemky k 1. 1. 2012	48
Tabulka 4.9 počáteční stav účtu samostatné movité věci a soubory movitých věcí k 1. 1. 2012.....	49
Tabulka 4.10 počáteční stav účtu umělecká díla a sbírky k 1. 1. 2012.....	49
Tabulka 4.11 počáteční stav závazků k 1. 1. 2012	50
Tabulka 4.12 počáteční stav účtu počáteční účet rozvažný k 1. 1. 2012	50
Tabulka 5.1 údaje o ZD a konečné daňové úspoře farnosti.....	52
Tabulka 5.2 údaje o ZD a konečné daňové úspoře farnosti.....	53
Tabulka 5.3 údaje o ZD a konečné daňové úspoře farnosti.....	54

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA I: VÝKAZ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011.....	63
PŘÍLOHA II: ÚČTOVÁ OSNOVA	65
PŘÍLOHA III: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2011.....	76

PŘÍLOHA I: VÝKAZ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

Výkaz o hospodaření římskokatolické farnosti

Od 01.01.2011

Do 31.12.2011

diecéze OLOMOUC

děkanát UHERSKÝ BROD

Římskokatolická farnost XY

IČ: 46256440

Čís.	Text	Skutečnost v Kč
16	Nájemné	157 381,25
17	Prodej maj., úrok z term. vkl. a ostatní „zdaňované“ příjmy	83 535,00
18	Sbírky	765 300,00
19	Příjmy za církevní úkony a činnosti	
1401	Dary fyzických a právnických osob – tuzemské i zahraniční	6 500,00
21	Úroky z vedení běžného účtu	15,64
22	Příspěvek z diecéze	
23	Příspěvek obecní, okresní a státní	110 000,00
24	Náhrady škod	
25	Ostatní příjmy	
90	Příjmy c e l k e m (16 až 25)	1 122 731,89
26	Výdaje (vč. daní) související se zdaňovanými příjmy	49 679,00
27	Mzdy a ostatní srážky kromě sl. 28 a 29	85 035,00
28	Daň z příjmů zaměstnanců	
29	Sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců	43 491,00
30	Bohoslužebné výdaje	48 991,00
31	Režijní výdaje	224 624,00
32	Opravy památek	
33	Opravy ostatní	287 965,00
34	Odeslané sbírky a příspěvky diecézi	211 024,00
35	Dary a charitativní výdaje	
36	Záloha na daň z příjmu (i z úroků term. vkladů)	
37	Daň z příjmů práv. osob, z nemovitostí, převodu nemovitostí	336,00
38	Nákupy dlouhodobého majetku	
39	Ostatní výdaje	21 681,00
91	Výdaje c e l k e m (26 až 39)	972 826,00
92	Rozdíl příjmů a výdajů daného období (90-91)	149 905,89

Dary (20)

tuzemské	Kč	6 500,00
zahraniční	Kč	0,00
suma 1 celkem	Kč	6 500,00

Příspěvky (23)

z rozpočtu obce	Kč	100 000,00
z rozpočtu kraje	Kč	0,00
od státních orgánů	Kč	10 000,00
z ostatních	Kč	0,00
suma 2 celkem	Kč	110 000,00

Odeslané sbírky a příspěvky na (34)

Seminář	Kč	30 600,00
Charita	Kč	10 123,00
Misie	Kč	22 895,00
Svatopetrský haléř	Kč	17 500,00
Svatá Země	Kč	10 147,00
Společ. aktivity diecéze	Kč	67 200,00
Havarijní fond	Kč	4 500,00
Školství	Kč	28 278,00
<i>Ostatní</i>		
1. Postní almužna	Kč	6 112,00
2. TV Noe	Kč	13 669,00
3.	Kč	0,00
4.	Kč	0,00
5.	Kč	0,00
suma 3 celkem	Kč	211 024,00

Konečný stav ke 31.12. předchozího roku	Kč	78 657,14
Pokladna celkem	Kč	1 000,00
Bankovní účty celkem	Kč	77 657,14

Počáteční stav k 1.1. daného roku

Pokladna	Kč(1)	1 000,00
Bankovní účty		
– u farností, která má účet: stav v bance minus zůstat. převodů depon. peněz	Kč(2)	77 657,14
– u farností, která nemá účet: stav deponovaných peněz	Kč(3)	
– průběžné položky	Kč(4)	

Zůstatky k termínu vypracování výkazu

Pokladna	Kč(5)	8 230,00
Bankovní účty (vč. deponovaných peněz) celkem:	Kč(6)	195 933,03
1. č. ú.:..... 235915205/0300 název: ČSOB Poštovní spořitelna a. s.	Kč	0,00
2. č. ú.:..... název:	Kč	
3. č. ú.:..... název:	Kč	
4. č. ú.:..... název:	Kč	

Finanční převody

zůstatek převodů depon. peněz (sl.11-sl.10).....	Kč(7)	0,00
zůstatek průběžných položek (sl.14-sl.15), měl by být 0.....	Kč(8)	24 400,00
obrat půjček k termínu vypracování (sl.13-sl.12).....	Kč(9)	0,00

Stav přijatých půjček k termínu vypracování výkazu:	Kč	
Stav závazků k termínu vypracování výkazu:	Kč	0,00

Stav poskytnutých půjček k termínu vypracování výkazu:	Kč	0,00
Stav pohledávek k termínu vypracování výkazu:	Kč	0,00

Záznam o finančních prostředcích, kterými jsou financovány opravy a nejsou evidovány v poklad. deníku (např. úhradu faktur na opravy provádí přímo obecní nebo okresní úřad)

Inventura majetku byla provedena ke dni

Jiné poznámky:

Odesláno dne: 20.01.2011

Sestavila: M. Bujáčková

tel.: 739656740

.....
farář

.....
schválení děkanem

.....
za diecézi

Poznámka:

- suma 1 se musí rovnat ř. 20, suma 2 = ř. 23, suma 3 = ř. 34
- součet nezaplacených závazků a přijatých půjček, pohledávek a poskytnutých půjček k termínu vyhotovení musí souhlasit s knihou pohledávek a knihou závazků
- opravy „památek“ se týkají památek zapsaných ve Státním seznamu kulturních památek
- obratem se rozumí rozdíl příjmů a výdajů v daném účetním období bez počátečního stavu
- zůstatkem se rozumí rozdíl příjmů a výdajů v daném účetním období včetně počátečního stavu

228 563,03

228 563,03

Kontrola: Kč(5) + Kč(6) - Kč(7) + Kč(8) = Kč(1) + Kč(2) + Kč(3) + Kč(4) + ř. 92 + Kč(9)

(o sloupcích 10 a 11 účtují pouze farnosti, které mají účet v bance)

PŘÍLOHA II: ÚČTOVÁ OSNOVA

Účtová třída 0 -Dlouhodobý majetek

úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012000 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje Rozvahový Aktivní
013000 Software Rozvahový Aktivní
013100 Software Rozvahový Aktivní
014000 Ocenitelná práva Rozvahový Aktivní
014100 Ocenitelná práva Rozvahový Aktivní
018000 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek Rozvahový Aktivní
019000 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021000 Stavby Rozvahový Aktivní
021100 Stavby Rozvahový Aktivní
022000 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí Rozvahový Aktivní
022100 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí Rozvahový Aktivní
025000 Pěstitelské celky trvalých porostů Rozvahový Aktivní
025100 Pěstitelské celky trvalých porostů Rozvahový Aktivní
026000 Základní stádo a tažná zvířata Rozvahový Aktivní
026100 Základní stádo a tažná zvířata Rozvahový Aktivní
028000 Drobný dlouhodobý hmotný majetek Rozvahový Aktivní
028100 Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 2003 Rozvahový Aktivní
029000 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031000 Pozemky Rozvahový Aktivní
031100 Pozemky Rozvahový Aktivní
032000 Umělecká díla, předměty a sbírky Rozvahový Aktivní
032100 Umělecká díla, předměty a sbírky Rozvahový Aktivní

úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

041000 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek Rozvahový Aktivní
041100 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek Rozvahový Aktivní
042000 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek Rozvahový Aktivní
042100 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek Rozvahový Aktivní
043000 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051000 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek Rozvahový Aktivní
052000 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek

061000 Podíly v ovládaných a řízených osobách Rozvahový Aktivní
061100 Podíly v ovládaných a řízených osobách Rozvahový Aktivní
062000 Podíly v osobách pod podstatným vlivem Rozvahový Aktivní
062100 Podíly v osobách pod podstatným vlivem Rozvahový Aktivní
063000 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti Rozvahový Aktivní
063100 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti Rozvahový Aktivní

066000 Půjčky organizačnm složkám Rozvahový Aktivní
066100 Půjčky organizačním složkám Rozvahový Aktivní
067000 Ostatní dlouhodobé půjčky Rozvahový Aktivní
067100 Ostatní dlouhodobé půjčky Rozvahový Aktivní
069000 Ostatní dlouhodobý finanční majetek Rozvahový Aktivní
069100 Ostatní dlouhodobý finanční majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072000 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje Rozvahový Aktivní
073000 Oprávky k softwaru Rozvahový Aktivní
073100 Oprávky k softwaru Rozvahový Aktivní
074000 Oprávky k ocenitelným právům Rozvahový Aktivní
078000 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku Rozvahový Aktivní
079000 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku Rozvahový Aktivní

úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081000 Oprávky ke stavbám Rozvahový Aktivní
081100 Oprávky ke stavbám Rozvahový Aktivní
082000 Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí Rozvahový Aktivní
082100 Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí Rozvahový Aktivní
085000 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů Rozvahový Aktivní
085100 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů Rozvahový Aktivní
086000 Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům Rozvahový Aktivní
086100 Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům Rozvahový Aktivní
088000 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku Rozvahový Aktivní
088100 Oprávky k drob.dlouhod.hmot.majetku-do 2003 Rozvahový Aktivní
089000 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku Rozvahový Aktivní

Účtová třída 1 -Zásoby

úč. sk. 11 Materiál

111000 Pořizovaný materiál Rozvahový Aktivní
112000 Materiál na skladě Rozvahový Aktivní
119000 Materiál na cestě Rozvahový Aktivní

úč. sk. 12 Zásoby vlastní výroby

121000 Nedokončená výroba Rozvahový Aktivní
122000 Polotovary vlastní výroby Rozvahový Aktivní
123000 Výrobky Rozvahový Aktivní
124000 Zvířata Rozvahový Aktivní

úč. sk. 13 Zboží

131000 Pořizované zboží Rozvahový Aktivní
132000 Zboží na skladě a v prodejnách Rozvahový Aktivní

139000 Zboží na cestě Rozvahový Aktivní

Účtová třída 2 -Finanční účty

úč. sk. 21 Peníze

211000 Pokladna Rozvahový Aktivní
211100 Pokladna CZK Rozvahový Aktivní
211101 Pokladna CZK Rozvahový Aktivní
211200 Pokladna valutová Rozvahový Aktivní
211201 Pokladna valutová -EUR Rozvahový Aktivní
211202 Pokladna valutová -USD Rozvahový Aktivní
213000 Ceniny Rozvahový Aktivní
213100 Ceniny Rozvahový Aktivní
213101 Ceniny -poštovní známky Rozvahový Aktivní
213102 Ceniny -kolky Rozvahový Aktivní

úč. sk. 22 Účty v bankách

221000 Účty v bankách Rozvahový Aktivní
221100 Účty v bankách -CZK Rozvahový Aktivní
221101 Účty v bankách -CZK-Rozvahový Aktivní
221102 Účty v bankách -CZK-Rozvahový Aktivní
221103 Účty v bankách -CZK-Rozvahový Aktivní
221104 Účty v bankách -CZK-Rozvahový Aktivní
221105 Účty v bankách -CZK-Rozvahový Aktivní
221200 Účty v bankách -valutové Rozvahový Aktivní
221201 Účty v bankách -valutové-EUR Rozvahový Aktivní
221205 Účty v bankách -valutové-USD Rozvahový Aktivní

úč. sk. 23 Krátkodobé bankovní úvěry

231000 Krátkodobé bankovní úvěry Rozvahový Pasivní
231101 Krátkodobé bankovní úvěry Rozvahový Pasivní
231102 Krátkodobé bankovní úvěry Rozvahový Pasivní
231103 Krátkodobé bankovní úvěry Rozvahový Pasivní
232000 Eskontní úvěry Rozvahový Pasivní

úč. sk. 24 Jiné krátkodobé finanční výpomoci

241000 Emitované krátkodobé dluhopisy Rozvahový Pasivní
249000 Ostatní krátkodobé finanční výpomoci Rozvahový Pasivní

úč. sk. 25 Krátkodobý finanční majetek

251000 Majetkové cenné papíry k obchodování Rozvahový Aktivní
253000 Dluhové cenné papíry k obchodování Rozvahový Aktivní
255000 Vlastní dluhopisy Rozvahový Pasivní
256000 Ostatní cenné papíry Rozvahový Aktivní
256101 Ostatní cenné papíry Rozvahový Aktivní
256102 Ostatní cenné papíry Rozvahový Aktivní
256103 Ostatní cenné papíry Rozvahový Aktivní
256104 Ostatní cenné papíry Rozvahový Aktivní
256105 Ostatní cenné papíry Rozvahový Aktivní
259000 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 26 Převody mezi finančními účty

261000 Peníze na cestě Rozvahový Aktivní
261100 Peníze na cestě Rozvahový Aktivní

Účtová třída 3 -Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31 Pohledávky

311000 Odběratelé Rozvahový Aktivní
311100 Odběratelé Rozvahový Aktivní
312000 Směnky k inkasu Rozvahový Aktivní
313000 Pohledávky za eskontované cenné papíry Rozvahový Aktivní
314000 Poskytnuté provozní zálohy a zálohy na zásoby Rozvahový Aktivní
314100 Poskytnuté provozní zálohy Rozvahový Aktivní
314200 Poskytnuté provozní zálohy -nájemníci-slужby Rozvahový Aktivní
314201 Poskytnuté provozní zálohy -nájemníci-el.energie Rozvahový Aktivní
314202 Poskytnuté provozní zálohy -nájemníci-voda Rozvahový Aktivní
314303 Poskytnuté provozní zálohy -nájemníci-plyn Rozvahový Aktivní
314309 Poskytnuté provozní zálohy -nájemníci-ostatní Rozvahový Aktivní
315000 Ostatní pohledávky Rozvahový Aktivní
315100 Ostatní pohledávky-nájemné Rozvahový Aktivní
315900 Ostatní pohledávky-ostatní Rozvahový Aktivní

úč. sk. 32 Závazky

321000 Dodavatelé Rozvahový Pasivní
321100 Dodavatelé Rozvahový Pasivní
322000 Směnky k úhradě Rozvahový Pasivní
324000 Přijaté zálohy Rozvahový Pasivní
324100 Přijaté zálohy Rozvahový Pasivní
324200 Přijaté zálohy-nájemníci Rozvahový Pasivní
324201 Přijaté zálohy-nájemníci-el.energie Rozvahový Pasivní
324202 Přijaté zálohy-nájemníci-voda Rozvahový Pasivní
324203 Přijaté zálohy-nájemníci-plyn Rozvahový Pasivní
324209 Přijaté zálohy-nájemníci-ostatní Rozvahový Pasivní
325000 Ostatní závazky Rozvahový Pasivní
325900 Ostatní závazky Rozvahový Pasivní

úč. sk. 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331000 Zaměstnanci Rozvahový Pasivní
331100 Zaměstnanci Rozvahový Pasivní
333000 Ostatní závazky vůči zaměstnancům Rozvahový Pasivní
333100 Ostatní závazky vůči zaměstnancům Rozvahový Pasivní
335000 Pohledávky za zaměstnanci Rozvahový Aktivní
335100 Pohledávky za zaměstnanci-zálohy na drobný nákup Rozvahový Aktivní
336000 Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění Rozvahový Pasivní
336100 Sociální pojištění Rozvahový Pasivní
336501 Zdravotní pojištění -VZP-111 Rozvahový Pasivní
336502 Zdravotní pojištění -Vojenská zdr.-201 Rozvahový Pasivní
336503 Zdravotní pojištění -Česká průmyslová-205 Rozvahový Pasivní
336504 Zdravotní pojištění -Oborová zdr.poj.-207 Rozvahový Pasivní
336505 Zdravotní pojištění -Ministerstva vnitra-211 Rozvahový Pasivní

336506 Zdravotní pojištění -Revírní brat.pokladna-213 Rozvahový Pa-
sivní
336507 Zdravotní pojištění -METAL-ALIANCE-217 Rozvahový Pasivní

úč. sk. 34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341000 Daň z příjmů Rozvahový Pasivní
342000 Ostatní přímé daně Rozvahový Pasivní
342100 Zálohová daň Rozvahový Pasivní
342110 Srážková daň Rozvahový Pasivní
342200 Daň z nemovitostí Rozvahový Pasivní
342210 Daň z převodu nemovitostí Rozvahový Pasivní
343000 DPH při změně režimu Rozvahový Pasivní
343014 DPH snížená sazba Rozvahový Pasivní
343020 DPH základní sazba Rozvahový Pasivní
343900 DPH -vyrovnání s FÚ Rozvahový Pasivní
345000 Ostatní daně a poplatky Rozvahový Pasivní
345100 Silniční daň Rozvahový Pasivní
346000 Nároky na dotace a ost. zúčt. se státním rozpočtem Rozvahový
Pasivní
346100 Nároky na dotace -státní rozpočet Rozvahový Pasivní
347100 Nároky na dotace -ostatní (ROP, Nor.f....) Rozvahový Pasivní
348000 Nároky na dotace -územní celky Rozvahový Pasivní
348100 Nároky na dotace -obec, město Rozvahový Pasivní
348200 Nároky na dotace -kraj Rozvahový Pasivní
348900 Nároky na dotace -ostatní Rozvahový Pasivní
349000 Vyrovnávací účet pro DPH Rozvahový Aktivní

úč. sk. 35 Pohledávky ke sdružení

358000 Pohledávky za účastníky sdružení Rozvahový Aktivní

úč. sk. 36 Závazky ke sdružením a závazky z upsaných nesplacených
cen. papírů a vkladů

367000 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů Rozva-
hový Pasivní
368000 Závazky k účastníkům sdružení Rozvahový Pasivní

úč. sk. 37 Jiné pohledávky a závazky

373000 Pohledávky a závazky z pevných termínových operací Rozvahový
Pasivní
375000 Pohledávky z emitovaných dluhopisů Rozvahový Aktivní
378000 Jiné pohledávky Rozvahový Aktivní
378100 Jiné pohledávky -půjčky do 1.roku (vyplacené) Rozvahový Aktiv-
ní
378900 Ostatní pohledávky Rozvahový Aktivní
379000 Jiné závazky Rozvahový Pasivní
379100 Jiné závazky-půjčky do 1 roku (přijaté) Rozvahový Pasivní
379900 Ostatní závazky Rozvahový Pasivní

úč. sk. 38 Přechnodné účty aktiv a pasiv

381000 Náklady příštích období Rozvahový Aktivní
381100 Náklady příštích období Rozvahový Aktivní
383000 Výdaje příštích období Rozvahový Pasivní
383100 Výdaje příštích období Rozvahový Pasivní

384000 Výnosy příštích období Rozvahový Pasivní
384100 Výnosy příštích období Rozvahový Pasivní
385000 Příjmy příštích období Rozvahový Aktivní
385100 Příjmy příštích období Rozvahový Aktivní
386000 Kurzové rozdíly aktivní Rozvahový Aktivní
387000 Kurzové rozdíly pasivní Rozvahový Pasivní
388000 Dohadné účty aktivní Rozvahový Aktivní
388100 Dohadné účty aktivní Rozvahový Aktivní
389000 Dohadné účty pasivní Rozvahový Pasivní
389100 Dohadné účty pasivní Rozvahový Pasivní

úč. sk. 39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391000 Opravná položka k pohledávkám Rozvahový Aktivní
391100 Opravná položka k pohledávkám Rozvahový Aktivní
395000 Vnitřní zúčtování Rozvahový Aktivní
396000 Spojovací účet při sdružení Rozvahový Aktivní

Účtová třída 5 -Náklady

úč. sk. 50 Spotřebované nákupy

501000 Spotřeba materiálu Výsledkový Nedaňový
501100 Bohoslužebné výdaje Výsledkový Nedaňový
501101 Bohoslužebné výdaje-daňový Výsledkový Daňový
501200 Drobný majetek (do 40.000.-)-OE Výsledkový Nedaňový
501201 Drobný majetek (do 40.000.-)-OE-daňový Výsledkový Daňový
501300 Drobný materiál Výsledkový Nedaňový
501301 Drobný materiál-daňový Výsledkový Daňový
501400 Materiál na opravy Výsledkový Nedaňový
501401 Materiál na opravy-daňový Výsledkový Daňový
501900 Materiál ostatní Výsledkový Nedaňový
501901 Materiál ostatní-daňový Výsledkový Daňový
502000 Spotřeba energie Výsledkový Nedaňový
502100 Spotřeba energie-elektrické Výsledkový Nedaňový
502101 Spotřeba energie-elektrické-daňový Výsledkový Daňový
502200 Spotřeba energie-plynu Výsledkový Nedaňový
502201 Spotřeba energie-plynu-daňový Výsledkový Daňový
502300 Spotřeba energie-vody Výsledkový Nedaňový
502301 Spotřeba energie-vody-daňový Výsledkový Daňový
502400 Spotřeba energie-pevná paliva Výsledkový Nedaňový
502401 Spotřeba energie-pevná paliva-daňový Výsledkový Daňový
503000 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek Výsledkový Nedaňový
503100 Spotřeba PHM Výsledkový Nedaňový
503101 Spotřeba PHM-daňový Výsledkový Daňový
504000 Prodané zboží Výsledkový Nedaňový
504101 Prodané zboží-daňový Výsledkový Daňový

úč. sk. 51 Služby

511000 Opravy a udržování Výsledkový Nedaňový
511100 Opravy a udržování Výsledkový Nedaňový
511101 Opravy a udržování-daňový Výsledkový Daňový
511200 Opravy a udržování budov Výsledkový Nedaňový
511201 Opravy a udržování budov-daňový Výsledkový Daňový
511210 Opravy a udržování budov-z dotace Výsledkový Nedaňový
512000 Cestovné Výsledkový Nedaňový

512100 Cestovné Výsledkový Nedaňový
512101 Cestovné-daňový Výsledkový Daňový
512999 Cestovné daňově neuznatelné Výsledkový Nedaňový
513000 Náklady na reprezentaci Výsledkový Nedaňový
513100 Náklady na reprezentaci Výsledkový Nedaňový
518000 Ostatní služby Výsledkový Nedaňový
518100 Poštovné Výsledkový Nedaňový
518101 Poštovné-daňový Výsledkový Daňový
518200 Telefony Výsledkový Nedaňový
518201 Telefony-daňový Výsledkový Daňový
518300 Doprava Výsledkový Nedaňový
518301 Doprava-daňový Výsledkový Daňový
518400 Tiskařské práce Výsledkový Nedaňový
518401 Tiskařské práce-daňový Výsledkový Daňový
518900 Ostatní služby Výsledkový Nedaňový
518901 Ostatní služby-daňový Výsledkový Daňový

úč. sk. 52 Osobní náklady

521000 Mzdové náklady Výsledkový Nedaňový
521100 Mzdové náklady Výsledkový Nedaňový
521101 Mzdové náklady-daňový Výsledkový Daňový
524000 Zákonné sociální pojištění Výsledkový Nedaňový
524100 Zákonné sociální pojištění Výsledkový Nedaňový
524101 Zákonné sociální pojištění-daňový Výsledkový Daňový
524200 Zákonné zdravotní pojištění Výsledkový Nedaňový
524201 Zákonné zdravotní pojištění-daňový Výsledkový Daňový
525000 Ostatní sociální pojištění Výsledkový Nedaňový
527000 Zákonné sociální náklady Výsledkový Nedaňový
528000 Ostatní sociální náklady Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 53 Daně a poplatky

531000 Daň silniční Výsledkový Nedaňový
531101 Daň silniční-daňový Výsledkový Daňový
532000 Daň z nemovitostí Výsledkový Nedaňový
532100 Daň z nemovitostí Výsledkový Nedaňový
532101 Daň z nemovitostí-daňový Výsledkový Daňový
538000 Ostatní daně a poplatky Výsledkový Nedaňový
538100 Daň z převodu nemovitostí Výsledkový Nedaňový
538101 Daň z převodu nemovitostí-daňový Výsledkový Daňový
538500 Poplatky Výsledkový Nedaňový
538501 Poplatky-daňový Výsledkový Daňový
538900 Ostatní daně a poplatky Výsledkový Nedaňový
538901 Ostatní daně a poplatky-daňový Výsledkový Daňový

úč. sk. 54 Ostatní náklady

541000 Smluvní pokuty a úroky z prodlení Výsledkový Nedaňový
541100 Smluvní pokuty a úroky z prodlení Výsledkový Nedaňový
541101 Smluvní pokuty a úroky z prodlení-daňový Výsledkový Daňový
542000 Ostatní pokuty a penále Výsledkový Nedaňový
542100 Ostatní pokuty a penále Výsledkový Nedaňový
542101 Ostatní pokuty a penále z hospod.činnosti Výsledkový Nedaňový
543000 Odpis nedobytné pohledávky Výsledkový Nedaňový
543100 Odpis nedob. pohled.-hlavní č. Výsledkový Nedaňový
543101 Odpis nedob. pohled.-hlavní č.-daňový Výsledkový Daňový
543200 Odpis nedob. pohled.-hospod.č.-nedaňový Výsledkový Nedaňový

543201 Odpis nedob. pohled.-hospod.č.-nedaňový Výsledkový Nedaňový
544000 Úroky Výsledkový Nedaňový
544100 Úroky z úvěrů Výsledkový Nedaňový
544101 Úroky z úvěrů-daňový Výsledkový Daňový
545000 Kurzové ztráty Výsledkový Daňový
545101 Kurzové ztráty-EUR Výsledkový Daňový
545201 Kurzové ztráty-USD Výsledkový Daňový
546000 Dary Výsledkový Nedaňový
546100 Dary humanitární Výsledkový Nedaňový
546200 Společné aktivity diecéze Výsledkový Nedaňový
546210 Havarijní fond Výsledkový Nedaňový
546220 Acta Curie Výsledkový Nedaňový
548000 Manka a škody Výsledkový Nedaňový
548100 Manka a škody z hlavní činnosti-daňový Výsledkový Daňový
548101 Manka a škody z hlavní činnosti-daňový Výsledkový Daňový
548200 Manka a škody z hospod. č.-nedaňový Výsledkový Nedaňový
548201 Manka a škody z hospod. č.-daňový Výsledkový Daňový
549000 Jiné ostatní náklady Výsledkový Nedaňový
549100 Bankovní poplatky Výsledkový Nedaňový
549101 Bankovní poplatky-daňový Výsledkový Daňový
549200 Pojistné Výsledkový Nedaňový
549201 Pojistné-daňový Výsledkový Daňový
549900 Ostatní náklady Výsledkový Nedaňový
549901 Ostatní náklady-daňový Výsledkový Daňový
549999 Jiné ostatní náklady -přeplatky Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 55 Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek

551000 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku Výsledkový Nedaňový
551001 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku Výsledkový Daňový
551002 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku Výsledkový Nedaňový
551100 Odpisy DNHM Výsledkový Nedaňový
551101 Odpisy DNHM-daňový Výsledkový Daňový
552000 Zůstatková cena prod. DNHM Výsledkový Nedaňový
552101 Zůstatková cena prod. DNHM-daňový Výsledkový Daňový
553000 Prodané cenné papíry a podíly Výsledkový Nedaňový
553101 Prodané cenné papíry a podíly Výsledkový Daňový
554000 Prodaný materiál Výsledkový Nedaňový
554101 Prodaný materiál-daňový Výsledkový Daňový
556000 Tvorba rezerv Výsledkový Nedaňový
559000 Tvorba opravných položek Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 58 Poskytnuté příspěvky

581000 Sbírký k odeslání Výsledkový Nedaňový
581100 Sbírký k odeslání -Seminář Výsledkový Nedaňový
581110 Sbírký k odeslání -Charita Výsledkový Nedaňový
581120 Sbírký k odeslání -Misie Výsledkový Nedaňový
581130 Sbírký k odeslání -Haléř sv.Petra Výsledkový Nedaňový
581140 Sbírký k odeslání -Svatá země Výsledkový Nedaňový
581150 Sbírký k odeslání -Církevní školství Výsledkový Nedaňový
581160 Sbírký k odeslání -Televize NOE Výsledkový Nedaňový
581190 Sbírký ostatní Výsledkový Nedaňový
582000 Poskytnuté členské příspěvky Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 59 Daň z příjmů

591000 Daň z příjmů Výsledkový Nedaňový
595000 Dodatečné odvody daně z příjmů Výsledkový Nedaňový

Účtová třída 6 -Výnosy

úč. sk. 60 Tržby za vlastní výkony a za zboží

601000 Tržby za vlastní výrobky Výsledkový Nedaňový
601101 Tržby za vlastní výrobky Výsledkový Daňový
602000 Tržby z prodeje služeb Výsledkový Nedaňový
602101 Tržby z prodeje služeb-nájem Výsledkový Daňový
602201 Tržby z prodeje služeb-za církevní úkony Výsledkový Nedaňový
602901 Tržby z prodeje služeb-ostatní Výsledkový Daňový
604000 Tržby za prodané zboží Výsledkový Nedaňový
604101 Tržby za prodané zboží-daňový Výsledkový Daňový

úč. sk. 61 Změny stavu vnitroorganizačních zásob

611000 Změna stavu zásob nedokončené výroby Výsledkový Nedaňový
612000 Změna stavu zásob polotovarů Výsledkový Nedaňový
613000 Změna stavu zásob výrobků Výsledkový Nedaňový
614000 Změna stavu zvířat Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 62 Aktivace

621000 Aktivace materiálu a zboží Výsledkový Nedaňový
622000 Aktivace vnitroorganizačních služeb Výsledkový Nedaňový
623000 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku Výsledkový Nedaňový
624000 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 64 Ostatní výnosy

641000 Smluvní pokuty a úroky z prodlení Výsledkový Nedaňový
642000 Ostatní pokuty a penále Výsledkový Nedaňový
643000 Platby za odepsané pohledávky Výsledkový Nedaňový
644000 Úroky Výsledkový Nedaňový
644100 Úroky z běžného účtu Výsledkový Nedaňový
644200 Úroky z termín.vkladů a spoř. účtu-daňový Výsledkový Daňový
644201 Úroky z termín.vkladů a spoř. účtu-daňový Výsledkový Daňový
645000 Kurzové zisky Výsledkový Daňový
645101 Kurzové zisky-EUR-daňový Výsledkový Daňový
645201 Kurzové zisky-USD-daňový Výsledkový Daňový
648000 Zúčtování fondů Výsledkový Nedaňový
649000 Jiné ostatní výnosy Výsledkový Nedaňový
649100 Kostelní sbírky Výsledkový Nedaňový
649201 Náhrady od pojišťovny-daňový Výsledkový Daňový
649900 Ostatní příjmy Výsledkový Nedaňový
649901 Ostatní příjmy-daňový Výsledkový Daňový
649999 Jiné ostatní výnosy -přeplatky Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 65 Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek

652000 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku Výsledkový Nedaňový
652101 Tržby z prodeje DNHIM-daňový Výsledkový Daňový

653000 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů Výsledkový Nedaňový
653101 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů-daňový Výsledkový Da-
ňový
654000 Tržby z prodeje materiálu Výsledkový Nedaňový
654101 Tržby z prodeje materiálu-daňový Výsledkový Daňový
655000 Výnosy z krátkodobého finančního majetku Výsledkový Nedaňový
656000 Zúčtování rezerv Výsledkový Nedaňový
657000 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Výsledkový Nedaňový
659000 Zúčtování opravných položek Výsledkový Nedaňový
659101 Zúčtování opravných položek-daňový Výsledkový Daňový

úč. sk. 68 Přijaté příspěvky

681000 Sbírký k odeslání Výsledkový Nedaňový
681100 Sbírký k odeslání -Seminář Výsledkový Nedaňový
681110 Sbírký k odeslání -Charita Výsledkový Nedaňový
681120 Sbírký k odeslání -Misie Výsledkový Nedaňový
681130 Sbírký k odeslání -Haléř sv. Petra Výsledkový Nedaňový
681140 Sbírký k odeslání -Svatá země Výsledkový Nedaňový
681150 Sbírký k odeslání -Církevní školství Výsledkový Nedaňový
681160 Sbírký k odeslání -Televize NOE Výsledkový Nedaňový
681190 Sbírký k odeslání -ostatní Výsledkový Nedaňový
682000 Přijaté příspěvky (dary) Výsledkový Nedaňový
682100 Přijaté příspěvky (dary) Výsledkový Nedaňový
684000 Přijaté členské příspěvky Výsledkový Nedaňový

úč. sk. 69 Provozní dotace

691000 Provozní dotace Výsledkový Nedaňový
691300 Provozní dotace-statní rozpočet Výsledkový Nedaňový
691400 Provozní dotace-jiné (ROP, Norské f...) Výsledkový Nedaňový
691500 Provozní dotace-samosprávné celky Výsledkový Nedaňový

Účtová třída 9 -Vlastní jmění, fondy, výsl. hosp., rezervy, dlouh.
úvěry a půjčky, závěrk. a
podrozv. účty

úč. sk. 90 Vlastní jmění

901000 Vlastní jmění Rozvahový Pasivní
901100 Vlastní jmění Rozvahový Pasivní

úč. sk. 91 Fondy

911000 Fondy Rozvahový Pasivní

úč. sk. 92 Oceňovací rozdíly

921000 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků Rozvahový Pa-
sivní

úč. sk. 93 Výsledek hospodaření

931000 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení Rozvahový Pasivní
932000 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let Rozvahový Pa-
sivní

úč. sk. 94 Rezervy

941000 Rezervy Rozvahový Pasivní

úč. sk. 95 Dlouhodobé bankovní úvěry a závazky

951000 Dlouhodobé bankovní úvěry Rozvahový Pasivní

953000 Emitované dluhopisy Rozvahový Pasivní

954000 Závazky z pronájmu Rozvahový Pasivní

955000 Přijaté dlouhodobé zálohy Rozvahový Pasivní

958000 Dlouhodobé směnky k úhradě Rozvahový Pasivní

959000 Ostatní dlouhodobé závazky Rozvahový Pasivní

úč. sk. 96 Závěrkové účty

961000 Počáteční účet rozvažný Závěrkový

962000 Konečný účet rozvažný Závěrkový

963000 Účet výsledku hospodaření Závěrkový

úč. sk. 99 Podrozvahové účty

999000 Evidenční účet Podrozvahový Pasivní

PŘÍLOHA III: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2011

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 4, 6, 2, 5, 6, 5, X, Y, , ,

02 Identifikační číslo

4, 6, 2, 5, 6, 5, X, Y

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné dodatečně¹⁰⁾ -opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

9, A

Zdaňovací období podle § 17a písm.) zákona

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0, 1, 0, 1, 2, 0, 1, 1 do 3, 1, 1, 2, 2, 0, 1, 1

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁶⁾

05 Název právnické osoby

R, I, M, S, K, O, K, A, T, O, L, I, C, K, A, F, A, R, N, O, S, T, X, Y

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

-ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

-ano ne

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

ano -ne ano ne²⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

-ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

DUCHOVNÍ A PASTORAČNÍ ČINNOST

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2011 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2012, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2012)

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ³) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³ ke dni <u>31.12.2011</u>	149 906.-	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	923.147.-	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	923.147.-	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	6.500.-	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	868.816	
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	875.316.-	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

4,6,2,5,6,5,XY

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

C,Z,4,6,2,5,6,5,XY, , ,

Pořadové číslo podílového fondu

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	VÝDAJE NA HLAVNÍ ČINNOST	923.147,-	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

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

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

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	191.237.-	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3),6)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	191.237.-	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ³⁾		
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242) ³⁾	191.237.-	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	191.237.-	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ³⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ³⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ³⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ³⁾	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	0	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁴⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

III. ODDÍL – výsledná daň investiční společnosti obhospodařující podílové fondy

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou		
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0		

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVIDLÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:						
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby							
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby							
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)							
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě							
<table border="1"> <tr> <td>Datum</td> <td>Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu</td> </tr> <tr> <td>24.02.2012</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otisk razítka</td> <td></td> </tr> </table>		Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	24.02.2012		Otisk razítka	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu						
24.02.2012							
Otisk razítka							

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

