

Výsledek hospodaření

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

- a) zisk
- b) ztráta

→ HV = výnosy – náklady

▪ zjištěný hospodářský výsledek → uzávěrkový účet **710 – Účet zisků a ztrát**

Účetní hospodářský výsledek:

1. **Provozní HV** = provozní V – provozní N
2. **Finanční HV** = finanční V – finanční N
3. **Mimořádný HV** = mimořádné V – finanční N

Hospodářský výsledek z běžné činnosti:

provozní HV + finanční HV

Pro potřeby daňového přiznání zjišťujeme:

- a) **Provozní hospodářský výsledek**
 - zjistíme z provozních výnosů a nákladů
 - náklady skupiny: 50, 51, 52, 53, 54, 55
 - výnosy skupiny: 60 – 64
- b) **Finanční hospodářský výsledek**
 - finanční náklady a výnosy
 - náklady skupiny: 56, 57
 - výnosy skupiny: 66
- c) **Hospodářský výsledek z běžné činnosti**
 - provozní HV + finanční HV
- d) **Mimořádný hospodářský výsledek**
 - mimořádné náklady a výnosy

⇒ daň z příjmu se vypočítá zvlášť z HV běžné činnosti **MD – 591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná**, zvlášť z mimořádné činnosti **MD – 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná** a na stranu **D – 341 Daň z příjmů**

Výpočet daně z příjmů:

- daň z příjmů vypočítáme odděleně z běžné a mimořádné činnosti
- vycházíme z účetního HV, který se vypočítá ze všech nákladů a výnosů
- pro účely výpočtu daně musíme vyloučit nedaňové náklady
- k účetnímu HV přičteme nedaňové náklady, odečteme výnosy, které nepodléhají dani

(665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku, 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku)

- ♪ Základ daně → od základu daně odčítáme odčitatelné položky (§ 34 zákona o dani z příjmů)
 - a) daňová ztráta v předchozích 5 letech
 - b) náklady vynaložené na výzkum a vývoj
- dále lze odečítat odčitatelné položky podle (§ 20) → dary
 - u PO lze odečíst dar v min. výši 2.000,--
 - u FO lze odečíst 1.000,-- a nemusí to být v jedné položce
- ♪ Upravený základ daně **zaokrouhlíme na tisíce dolů** a vypočítáme **daň 19 %**
 - Od vypočítané daně lze odečíst slevy (§ 35)

VÝPOČET HV:

Výnosy – Náklady = Účetní HV (zisk)

+ nedaňové náklady

→ základ daně

– odčitatelné položky (ztráta, pak dar)

Základ daně se zaokrouhlí **na tisíce dolů**

sazba daně **19 %** → daň (19 % ze základu daně)

Disponibilní zisk = účetní HV (zisk) – daň
(čistý) → zdaněný

Účtování:

- daň: **MD – 591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná**
D – 341 Daň z příjmů
- disponibilní zisk: **MD – 710 Účet zisků a ztrát**
D – 702 Konečný účet rozvahový

NEDAŇOVÉ NÁKLADY

- jsou to takové náklady, které nejsou potřebné k vynaložení zisku
- neodčítá se DPH

513 – Náklady na reprezentaci

- účty z restaurací, nakupované potraviny → občerstvení

525 – Ostatní sociální pojištění

- analytická evidence
- příspěvky na pojištění (nad výši stanovenou zákonem)

526 – Sociální náklady individuálního podnikatele

528 – Ostatní sociální náklady

- např. stravenky nad limit (55 %)

538 – Ostatní daň a poplatky

- analytická evidence

- zaúčtována spotřeba cenin → 538/1 – daňový účet
- 538/2 → nedaňový účet – daň dědická a darovací

543 – Dary

545 – Ostatní pokuty a penále

- od úřadů → např. FÚ, ZP a SP, živnostenský úřad

546 – Odpis pohledávky

- zaúčtovaný nedaňový odpis

549 – Manka a škody z provozní činnosti

je daňově uznatelný do výše náhrad

569 – Manka a škody z finanční činnosti

582 – Škody

- např. povodeň nebo krádež (potvrzení od policie, že je pachatel neznámý → jsou daňově uznatelný v plné výši)

554 + 574 – Tvorba a zúčtování rezerv

559 + 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK U INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE

Výnosy – Náklady = Účetní HV (zisk)

+ nedaňové náklady

→ základ daně

Základ daně se zaokrouhlí **na celé stovky dolů**

sazba daně **15 %** → daň (15 % ze základu daně)

- slevy na dani
- sleva na poplatníka 24.840,--
- sleva na 1 vyživované dítě 13.404,--
- sleva na studenta 4.020,--

= daň po slevách

Disponibilní zisk = účetní HV (zisk) – daň po slevách

(tj. čistý → zdaněný zisk)

Účtování:

- daň: **MD – 591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná**
D – 341 Daň z příjmů
- disponibilní zisk: **MD – 710 Účet zisků a ztrát**
D – 702 Konečný účet rozvahový