

**Otázka:** Hospodářský výsledek, zdanění, disponibilní zisk

**Předmět:** Ekonomie a účetnictví

**Přidal(a):** Veronika

### Hospodářský výsledek a jeho struktura

Na konci účetního období zjišťují ÚJ svůj hospodářský výsledek. Ten se zjišťuje porovnáním výnosů (6. účtová třída) a nákladů (5. účtová třída). Převažují-li výnosy, je výsledkem hospodaření zisk, v opačném případě účetní jednotka hospodařila se ztrátou. Vše se převede z výsledkových účtů na uzávěrkový účet 710.

Výsledek hospodaření je nutno zjišťovat v předepsané struktuře.

Účetní hospodářský výsledek se skládá z těchto částí:

- Provozní výsledek hospodaření

= provozní výnosy (účt. sk. 60-64) – provozní náklady (účt.sk. 50-55)

- Finanční výsledek hospodaření

= finanční výnosy (účt. sk. 66) – finanční náklady (účt.sk. 56-57)

- Mimořádný výsledek hospodaření

= mimořádné výnosy (účet.sk. 68) - mimořádné náklady (účet.sk. 58)

Ve výkazu zisku a ztráty se provozní a finanční výsledek hospodaření sčítá a po zdanění se nazývá Výsledek hospodaření za běžnou činnost. Také mimořádný výsledek hospodaření se v tomto výkazu uvádí v čisté výši, tj. po zdanění.

#### Transformace účetního výsledku hospodaření na daňový základ

Výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví je potřeba v přiznání k dani z příjmů převést na daňový základ. Zejména je nutné ho o náklady a výnosy daňově neuznatelné, dále pak zamyslet se nad možností uplatnění odčitatelných položek.

### **Výpočet daňové povinnosti a disponibilního zisku**

#### **Účetnictví**

Výnosy (6. účtová třída)

- Náklady (5. účtová třída)

**Účetní výsledek hospodaření**

----->

#### **Daňové přiznání**

Účetní výsledek hospodaření

+ náklady daňově neuznané  
- výnosy nezahrnované do ZD  
+ účetní odpisy  
- daňové odpisy \_\_\_\_\_

### **Základ daně**

- odčitatelné položky \_\_\_\_\_

Základ daně snížený o odč. Pol.

x sazba daně (19%) \_\_\_\_\_

Daň z příjmů splatná

- slevy na dani \_\_\_\_\_

- daň z příjmů splatná po slevách <----- Daň z příjmů splatná po slevách

± Daň z příjmů odložená \_\_\_\_\_

**Disponibilní zisk se vypočítá HV- daň= disponibilní zisk** (zisk po zdanění)

**Základ daně snížený o odč.pol. se zaokrouhlí na celé 1000 dolů**

**Odčitatelné položky**

a) ztráta z minulých let

- můžeme ji uplatnit najednou nebo postupně v následujících 5 letech od jejího vzniku

b) dary 543

- új si může poskytnutý dar v rámci daňového přiznání uplatnit jako odčitatelnou položku pokud dodrží určité podmínky (minimální hodnota darů je 2 000 Kč, maximální částka, kt. lze odečíst nesmí převýšit 10% ze základu daně sníženého o odč.pol.)

## **Slevy na dani**

Základním rozdílem mezi odčit. položkou a slevou na dani je skutečnost, že odčit. položka se odečte od daňového základu, zatímco sleva na dani se odečítá od vypočtené daňové povinnosti. Fyzické i právnické osoby mohou využít slevy na dani například za zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností)

## **Výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů**

- účtuje se jako náklad na účet 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti splatná a 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti splatná souvztažně se zápisem na účtu 341 - daň z příjmů
- na účet 341 se během roku účtovaly uhrazené zálohy na daň z příjmů účetní jednotky (MD). Po zaúčtování splatné daně bude zůstatek tohoto účtu informovat účetní jednotku o výsledným vztahem vůči FÚ: zůstatek na Da znamená nedoplatek, MD - přeplatek

### **Příklad:**

<i>Platba záloh na daň z příjmů</i>	<i>1.200.000</i>	<i>341 / 221</i>
<i>Zaúčtování splatné daně</i>	<i>1.605.600</i>	<i>591 / 341</i>
<i>Uzávěrka účtů výsledkových:§</i>		
<i>a) převod N na účet 710 000.000</i>	<i>710 / 5xx</i>	
<i>b) převod V na účet 710 200.000</i>	<i>6xx / 710</i>	
<i>c) převod zůstatku z účtu 591 605.600 710 / 591</i>		
<i>Převod disponibilního zisku</i>	<i>4.594.400</i>	<i>710 / 702</i>

#### Výsledek hospodaření za účetní období

- součet hospodářského výsledku za běžnou a mimořádnou činnost - vyjadřuje tzv. disponibilní zisk po zdanění, popř. ztrátu.

Výnosy jsou ve výkazu zisku a ztráty označeny římskou číslicí, náklady velkým písmenem latinské abecedy. Podrobnější členění je u nákladů i výnosů zajištěno arabskými číslicemi

31.12.2015 Disponibilní zisk	710/702
1.1.2016 Disponibilní zisk	701/431
10.4.2016 rozdělení disp. Zisku	431/421,423,424,428,429.....

Převod na osobní účet, který nesouvisí s podnikáním – VBÚ	<b>431</b> / 221
Přiznání podílu na zisku – VÚD	<b>431</b> / 364
Vyúčtování zisku při otevírání účetních knih – VÚD	701 / <b>431</b>
Vyúčtování daně z příjmu srážkou při výplatě dividend. tantiem – VÚD	<b>431</b> / 342
Vyúčtování pohledávek za společníky ve společnosti s ručením omezeným ve výši předepsané úhrady ztráty – VÚD	354 / <b>431</b>
Vypořádání zálohového přidělu do FKSP v následujícím roce – VÚD	<b>431</b> / 378
Tantiemy členům představenstva a dozorčí rady – VÚD	<b>431</b> / 379
Podíl na zisku tichého společníka – VÚD	<b>431</b> / 379
Úhrada ztráty běžného roku v roce následujícím – VÚD	413 / <b>431</b>
Příděly ze zisku do nedělitelného fondu – VÚD	<b>431</b> / 423
Převod zisku ve schvalovacím řízení nebo jeho části, o němž byly při respektování všech platných předpisů rozhodnuto ho nerozdělit – VÚD	<b>431</b> / 428
Použití nerozděleného zisku na úhradu ztráty – VÚD	428 / <b>431</b>
Převod ztráty ve schvalovacím řízení o níž bylo rozhodnuto ji zatím neuhradit – VÚD	429 / <b>431</b>
Úhrada ztráty individuálního podnikatel – VÚD	491 / <b>431</b>
Převod ztrát do dalších let – VÚD	429 / <b>431</b>

Úhrada ztráty minulých let - VÚD

**431** / 429

Převod zisku společníkům - VÚD

**431** / 364 , 342

Převod zisku individuálního podnikatele - VÚD **431** / 491