

## 7. Účetní uzávěrka při individuálním podnikání a při daňové evidenci

- schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob

Účetní výsledek hospodaření /UCE/

+ Náklady nad rámec daňových předpisů - daňově neúčinné náklady (účty 526, 513, 545,...)

- Výnosy nad rámec daňových předpisů (účet 662)

Rozdíl příjmy – výdaje /DE/

+ Položky zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji (např. čerpání rezerv)

- Položky snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji (např. odpisy)

---

**Dílčí základ daně podle § 7 zákona o daních z příjmu**

Zdanitelné příjmy podle § 6 zákona o daních z příjmu

+ Pojistné na SP a ZP hrazené zaměstnavatelem (\* 0,34)

---

**Dílčí základ daně podle § 6 zákona o daních z příjmů**

Příjmy z kapitálového majetku dle § 8 zákona o daních z příjmů (úroky z účtu)

---

Příjmy z pronájmu podle § 9

Výdaje z pronájmu podle § 9 (mohou být uplatňovány ve skutečné výši nebo % (paušálem))

---

**Dílčí základ daně podle § 9 zákona o daních z příjmů**

---

Ostatní příjmy - § 10

- Výdaje podle § 10

---

**Dílčí základ daně podle § 10 zákona o daních z příjmů**

---

**Součet dílčích základů daně**

**§ 15 zákona:**

- dar (provádí se test daru – u FO – max 10 % ze ZD, min 1 000 Kč, dobročinné účely)
- úroky z hypotečních úvěrů (do 300 000 Kč)
- příspěvky na životní pojištění (do 12 000 Kč)
- příspěvky na penzijní připojištění – zaplacená částka se sníží o 6 000 Kč, maximálně si však můžeme uplatnit 12 000 Kč
- příspěvky odborové organizaci

**Celkem § 15**

**Součet dílčích základů daně po odečtu § 15 (zaokrouhluje se na 100 Kč dolů)**

**Vypočtená daň dle § 16 zákona o daních z příjmů (rok 2012 – 15 %)**

**Sleva na dani - § 35 ba (sleva na poplatníka, invaliditu, studenta, manželku – příjem do 68 000 Kč)**

**Daň po slevě před daňovým zvýhodněním na děti (pokud vyjde záporné číslo, píšeme 0)**

**Daňové zvýhodnění na děti - § 35 c (sleva na děti)**

**Celková daň za r. 2012**

**Zaměstnavatelem sražené zálohy na daň ze závislé činnosti**

**Ostatní zálohy uhrazené v r. 2012**

**Celkové zúčtování (přeplatek nebo nedoplatek)**

**Zaměstnavatelem sražené zálohy na daň ze závislé činnosti**

**Ostatní zálohy uhrazené v r. 2012**