

Projekt převodu daňové evidence na vedení účetnictví podnikatele XY

Bc. Jolana Pechová

Diplomová práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jolana Pechová**
Osobní číslo: **M12017**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt převodu daňové evidence na vedení
účetnictví podnikatele XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše charakterizujte daňovou evidenci, vedení účetnictví a právní formy podnikání se zaměřením na fyzické osoby a s. r. o.

II. Praktická část

- Charakterizujte podnikání fyzické osoby XY a proveďte analýzu současného stavu tohoto podnikání.
- Vypracujte projekt převodu daňové evidence na účetnictví.
- Vyhodnoťte projekt převodu daňové evidence na účetnictví a zformulujte závěrečná doporučení.

Závěr


Rozsah diplomové práce: **70 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. Daňová evidence podnikatelů 2013. 10. vyd. Praha: Grada, 2013, 136 s. ISBN 978-80-247-4624-1.
FLOOD, Joanne M. Wiley GAAP 2013: interpretation and application of generally accepted accounting principles. Hoboken, N.J.: Wiley, c 2013, 1321 s. ISBN 978-1-118-27725-6.
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities. London: IASB, c 2009. IASCF, 231 s. ISBN 978-1-907026-17-1.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.
Daňové zákony k 1. 1. 2013. 1. vyd. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2013, 344 s. ISBN 978-80-7208-960-4.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **22. února 2014**
Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
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 mohu užít 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 Zlíně29.4.2014.....

..........

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 užít 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

Diplomová práce pojednává o převodu daňové evidence na vedení účetnictví podnikatele XY. Práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. V teoretické části je charakterizována daňová evidence, vedení účetnictví, právní formy podnikání. Jsou zde také srovnány vybrané aspekty českého účetnictví a IFRS, GAAP. V praktické části je analyzována činnost podnikatele XY. Poté je uveden projekt převodu daňové evidence na účetnictví. Podnikatel zvažuje založení s. r. o., část je proto věnována této problematice. V poslední části je vyhodnocen projekt převodu daňové evidence na účetnictví a na základě výsledku hodnocení je zformulováno doporučení.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, účetní jednotka, daň z příjmů, právní formy podnikání

ABSTRACT

The thesis deals with the transfer from tax evidence to accounting of the entrepreneur XY. The work is divided into two parts – theoretical and practical. In the theoretical part there is described tax evidence, accounting, the legal forms of business. There are also compared selected aspects of the Czech accounting and IFRS, GAAP. In the practical part firstly is described and analyzed the business of the entrepreneur XY. Second part is about the project of the transfer from tax evidence to accounting. Another part is about establishment s. r. o. because the entrepreneur is considering about it. In the last part, the project of the transfer from tax evidence to accounting is evaluated and on the basis of the outcome of the evaluation is formulated recommendation.

Keywords: tax evidence, accounting, accounting entity, the income tax, the legal forms of business

Poděkování patří vedoucí mé diplomové práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph. D., za podnětné rady a připomínky, které mi pro zpracování mé práce poskytla.

Motto:

„Boj je podstatou života. Kdo nebojuje, nemůže ani zvítězit.“

(Tomáš Baťa)

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

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ÚČETNÍ SOUSTAVY	13
2 DAŇOVÁ EVIDENCE	14
2.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA DAŇOVÉ EVIDENCE	14
2.2 PŘEDMĚT DAŇOVÉ EVIDENCE	14
2.3 CÍL DAŇOVÉ EVIDENCE	15
2.4 FORMA DAŇOVÉ EVIDENCE A JEJÍ ARCHIVACE	15
2.5 POVINNOST VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	15
2.6 PODOBA VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	16
2.6.1 Vybrané složky daňové evidence	17
2.7 DAŇ Z PŘÍJMŮ	19
3 ÚČETNICTVÍ	20
3.1 VÝZNAM ÚČETNICTVÍ.....	20
3.2 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ	21
3.2.1 Zákon č. 563/1991 Sb.	21
3.2.2 Vyhlášky k zákonu o účetnictví	21
3.2.3 České účetní standardy.....	22
3.2.4 Vnitřní účetní směrnice	22
3.3 ZHODNOCENÍ PRÁVNÍ ÚPRAVY ÚČETNICTVÍ	22
3.4 ZÁSADY A PRINCIPY	22
3.5 ZÁKLADNÍ PŘEDPOKLADY	23
3.6 ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	23
3.7 ÚČETNÍ JEDNOTKA	24
3.8 ZÁKLADNÍ PRVKY ÚČETNICTVÍ.....	24
3.8.1 Účet a soustava účtů	24
3.8.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh	24
3.9 ÚČETNÍ ZÁPISY	25
3.10 ÚČETNÍ KNIHY	25
3.11 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	25
3.12 DAŇ Z PŘÍJMŮ	25
3.13 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	26
3.14 ARCHIVACE.....	26
4 PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	28
4.1 VÝHODY A NEVÝHODY DAŇOVÉ EVIDENCE, ÚČETNICTVÍ	28
4.2 PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	29
4.2.1 Právní úprava převodu	29
4.2.2 Účetní hledisko převodu	29
4.2.3 Daňové hledisko převodu.....	29
4.2.4 Kroky převodu daňové evidence na účetnictví	30
5 IFRS, US GAAP	31

5.1	HARMONIZACE ÚČETNÍCH SYSTÉMŮ.....	31
5.2	IFRS	32
5.3	US GAAP	33
6	PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ V ČR	34
6.1	PODNIKATEL	34
6.2	FYZICKÁ OSOBA	34
6.3	PRÁVNICKÁ OSOBA	34
6.3.1	Společnost s ručením omezeným	35
6.3.2	GmbH.....	36
II	PRAKTICKÁ ČÁST	37
7	PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY XY.....	38
7.1	CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ	38
7.2	REKLAMA.....	38
7.3	FINANCOVÁNÍ	39
7.4	ANALÝZA PODNIKÁNÍ.....	39
7.4.1	SWOT analýza	39
7.4.2	Analýza příjmů a výdajů	40
7.4.3	Přehled o majetku podnikatele XY	41
7.4.4	Analýza základu daně, daňové povinnosti	42
7.5	OČEKÁVANÝ VÝVOJ PODNIKÁNÍ.....	42
8	PROJEKT PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	44
8.1	DŮVODY PRO PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	44
8.2	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ A JEJICH PŘEVOD	44
8.2.1	Inventarizace peněžních prostředků v pokladně	45
8.2.2	Inventarizace peněžních prostředků na bankovních účtech	45
8.2.3	Inventarizace úvěru	45
8.2.4	Inventarizace finančního leasingu	46
8.2.5	Inventarizace dlouhodobého majetku	47
8.2.6	Inventarizace drobného hmotného majetku	47
8.2.7	Inventarizace zásob	49
8.2.8	Inventarizace přijatých záloh	49
8.2.9	Inventarizace pohledávek z obchodních vztahů.....	49
8.2.10	Inventarizace závazků z obchodních vztahů	50
8.2.11	Inventarizace závazků vůči finančnímu úřadu – daně	51
8.2.12	Inventarizace mzdových závazků a závazků vůči zdravotním pojišťovnám a správě sociálního zabezpečení	52
8.3	PŘEVODOVÝ MŮSTEK	52
8.4	ÚČTOVÝ ROZVRH	54
8.5	ZAHAJOVACÍ ROZVAHA	54
8.6	HLAVNÍ KNIHA	55
8.7	PROHLÁŠENÍ.....	56
8.8	VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE	56
8.8.1	Směrnice č. 1 – Účtový rozvrh.....	57

8.9	DAŇOVÝ DOPAD PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	59
8.9.1	Varianty rozložení daňového dopadu převodu	60
8.10	HARMONOGRAM PŘEVODU	63
9	ZHODNOCENÍ PROJEKTU PŘEVODU.....	65
9.1	NÁKLADY SPOJENÉ S VEDENÍM ÚČETNICTVÍ.....	65
9.2	RIZIKO PROJEKTU	67
9.2.1	Založení s. r. o.	68
9.3	PŘÍNOSY PROJEKTU	70
10	DOPORUČENÍ.....	71
	ZÁVĚR	74
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	76
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	79
	SEZNAM OBRÁZKŮ	80
	SEZNAM TABULEK.....	81
	SEZNAM PŘÍLOH.....	83

ÚVOD

Tato diplomová práce, jak napovídá její název, se zabývá převodem daňové evidence na vedení účetnictví.

Toto téma jsem si vybrala z několika důvodů. Prvotním impulsem je to, že bakalářským oborem, který jsem absolvovala, je obor Daně a účetnictví. Je to oblast, která mne zajímá a kterou bych se chtěla zabývat ve svém profesním životě.

Od roku 2010 zpracovávám pro podnikatele XY daňovou evidenci, personalistiku. Mám tak možnost sledovat vývoj podnikání, problémy, které sebou podnikání přináší.

Daňová evidence se zabývá příjmy a výdaji, majetkem a závazky. Pro svou jednoduchost zpracování je využívána podnikajícími fyzickými osobami pro stanovení základu daně z příjmů.

Podnikatel XY, přestože nesplňuje kritéria pro povinnost přechodu z daňové evidence na účetnictví, a i přes nenáročnost vedení daňové evidence zvažuje přechod proto, aby měl lepší přehled o svém podnikání a na základě informací z účetnictví pak mohl efektivněji řídit své podnikání.

Je tedy potřebné zhodnotit výhody a nevýhody převodu daňové evidence na účetnictví, ať už z hlediska daňového nebo nákladovosti převodu a samotného vedení účetnictví.

Dalším důvodem je i myšlenka změny právní formy, konkrétně na s. r. o., se kterou přímo souvisí vedení účetnictví. Záměr změny právní formy je zcela jasný, aby v případě způsobení škody či insolvence podnikatel neručil celým svým majetkem. K této problematice se váže změna občanského zákoníku k 1. 1. 2014. Pro změnu právní formy je převod významný i proto, jelikož v případě s. r. o. vyplývá přímo povinnost vedení účetnictví a pokud fyzická osoba vede účetnictví, je snazší pro s. r. o. na toto účetnictví navázat.

V praktické části jsou aplikovány poznatky získané v teoretické části práce, výsledkem je pak projekt převodu daňové evidence na vedení účetnictví včetně jeho zhodnocení.

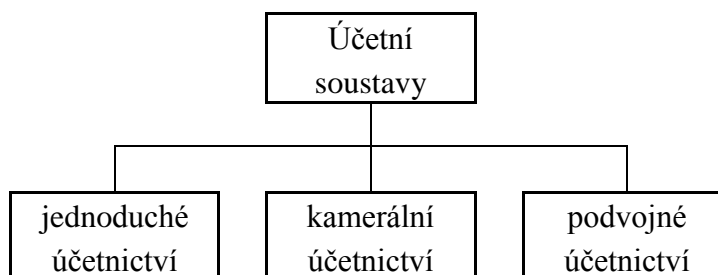
Cílem práce je poskytnout podnikateli informace, na základě kterých pak může zvážit, zda bude nadále využívat daňovou evidenci nebo převáží výhody vedení účetnictví a posoudit náklady na přeměnu a vedení účetnictví i s ohledem na změnu právní formy, o které podnikatel uvažuje, aby tak minimalizoval rizika v případě nepříznivého vývoje v podnikání.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ SOUSTAVY

Strouhal aj. (2012, s. 14) uvádí: „Historicky se vyvinuly tři základní účetní soustavy.“

Na obrázku (Obr. 1) jsou tyto tři základní účetní soustavy zobrazeny.



Obrázek 1 Tři základní účetní soustavy. Zdroj: Strouhal aj. (2012, s. 14).

Strouhal aj. (2012, s. 14) definují výše zmíněné účetní soustavy následovně:

„jednoduché účetnictví – založeno na sledování příjmů a výdajů peněžních prostředků, evidováno v peněžním deníku. Výsledek hospodaření je rozdíl příjmů a výdajů, je tedy v podstatě identický s cash flow podniku. Obdobou jednoduchého účetnictví v ČR je tzv. daňová evidence, která klade důraz zejména na daňové příjmy a daňové výdaje,

kamerální účetnictví – jedná se o specifickou historickou formu účetnictví používanou v organizacích a orgánech veřejné správy, sleduje příjmy a výdaje těchto subjektů. Od jednoduchého a podvojného účetnictví se liší ve způsobu posuzování a zachycování účetních případů, na které nahlíží jako na příjmy a výdaje peněz, navíc jsou členěny na rubriky,

podvojně účetnictví – je založeno na zachycování účetních informací podvojným způsobem. Nahlíží na majetek jak z hlediska formy, tak i z hlediska zdrojů jeho krytí. Výsledkem hospodaření je rozdíl mezi výnosy a náklady.“

2 DAŇOVÁ EVIDENCE

Dušek, Sedláček uvádí (2013, s. 9): „*Novela zákona o účetnictví, která vstoupila v platnost od 1. 1. 2004, uložila účetním jednotkám vést podvojně účetnictví a současně zrušila jednoduché účetnictví. Místo jednoduchého účetnictví byla pro podnikatele zavedena daňová evidence.*“

Důvodem pro zrušení jednoduchého účetnictví a koncepci jednotných účetních pravidel je reakce na vstup ČR do EU. Členské země EU využívají výhradně účtování podvojně, jednoduché je pro ně neznámé (Dušek, Sedláček, 2013, s. 9).

Daňová evidence je určena subjektům, které nejsou účetními jednotkami dle zákona č. 563/1991 Sb., ZÚ.

2.1 Právní úprava daňové evidence

Legislativně daňovou evidenci upravuje zákon č. 586/1992 Sb., ZDP, konkrétně se k této problematice vztahuje § 7b.

2.2 Předmět daňové evidence

Dušek, Sedláček (2013, s. 10) uvádí, že předmětem daňové evidence jsou: „*...příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení...*“

Strouhal (2012, s. 15) definuje daňovou evidenci jako obdobu jednoduchého účetnictví a je založena na sledování příjmů a výdajů peněžních prostředků, přičemž klade důraz na daňové příjmy a daňové výdaje.

Pilátová (2012, s. 11) objasňuje daňovou evidenci následovně: „*Slouží k evidenci majetku a závazků.*“

Vybíhal (2010, s. 115) charakterizuje daňovou evidenci takto: „*Daňová evidence nahrazuje jednoduché účetnictví. Podle zásady jednoduchosti zachycuje peněžní toky, které bezprostředně souvisejí s podnikáním, a stav majetku a závazků podnikatele na konci zdaňovacího období.*“

2.3 Cíl daňové evidence

Dušek, Sedláček (2013, s. 11) objasňují cíl daňové evidence: „*Daňová evidence slouží ke zjištění základu daně z příjmů (je vstupní databází pro daňové přiznání).*“

Zákon č. 586/1992 Sb., ZDP, § 7b (Daňové zákony 2013, 2013, s. 13) uvádí definici: „*Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů.*“

Pilátová (2012, s. 24) pro vysvětlení cíle daňové evidence přejímá definici dle zákona č. 586/1992 Sb., § 7b, ZDP.

Pokud je podnikatel registrovaným plátcem daně z přidané hodnoty, pak daňová evidence slouží současně také jako zdroj údajů potřebných pro stanovení daňové povinnosti a sestavení měsíčního či čtvrtletního přiznání.

2.4 Forma daňové evidence a její archivace

Daňová evidence je dle Duška, Sedláčka (2013, s. 10) mnohem méně administrativně náročná ve srovnání s jednoduchým účetnictvím, které nahradila, jednodušší i po metodické stránce a klade podstatně nižší nároky na technické vybavení.

Dušek, Sedláček dále uvádí (2013, s. 10): „*Zachycuje podle zásady jednoduchosti pouze peněžní toky bezprostředně související s podnikáním, a stav majetku a závazků podnikatele na konci zdaňovacího období. Daňová evidence obdobně jako účetnictví vymezuje složky majetku, které podléhají evidenci, a určuje metody oceňování majetku a dluhů. Výslovně není předepsána ani forma daňové evidence, pouze povinnost ji uchovávat za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená zákonem o daních z příjmů (§ 7b odst. 5) nebo zvláštním předpisem.*“

Pilátová (2012, s. 27) komentuje: „*Způsob vedení daňové evidence není zákonem stanoven. Záleží tedy na rozhodnutí fyzické osoby, jakou formu zvolí.*“ Ohledně lhůty pro archivaci daňové evidence se odkazuje na § 7b, ZDP, podobně jako Dušek, Sedláček (2013, s. 10).

2.5 Povinnost vedení daňové evidence

Povinnost vedení daňové evidence mají fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a nevztahuje se na ně povinnost vést účetnictví, případně neuplatňují výdaje dle § 7 odst. 7, zákon č. 586/1992 Sb., ZDP.

Příjmy z podnikání jsou uvedeny v zákoně č. 586/1992 Sb., § 7, odst. 1, ZDP (Daňové zákony 2013, 2013, s. 12):

„a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,

b) příjmy ze živnosti,

c) příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů

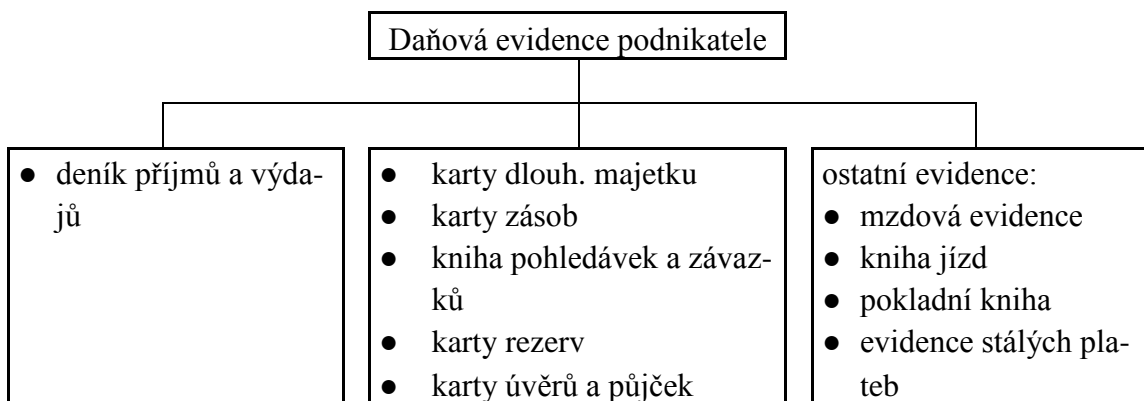
d) podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.“

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti jsou obdobně jako příjmy z podnikání vyjmenovány v zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 7 odst. 2, ZDP.

2.6 Podoba vedení daňové evidence

Jak již bylo uvedeno, neexistuje žádný závazný předpis jak má daňová evidence vypadat, pouze co má obsahovat: příjmy a výdaje, majetek a závazky. Záleží tedy pouze na potřebách podnikatele, jakým způsobem daňovou evidenci bude vést.

Dušek, Sedláček (2013, s. 15) navrhuje pro peněžní prostředky jako vhodný prostředek pro jejich evidenci deník příjmů a výdajů, pro ostatní složky majetku a závazků evidenční karty. Na obrázku (Obr. č. 2) je schematicky znázorněna struktura daňové evidence podnikatele.



Obrázek 2 Struktura daňové evidence podnikatele. Zdroj: Dušek, Sedláček (2013, s. 15).

Každý podnikatel vedoucí daňovou evidenci má možnost z vícera forem: zakoupit formuláře vytvořené pro potřeby daňové evidence, využít tabulky vytvořené např. v Excelu nebo si vybrat z nabídky programů pro vedení daňové evidence. Vše závisí na podnikatelské činnosti, na druhu a rozsahu činnosti, potřebách jejího řízení.

2.6.1 Vybrané složky daňové evidence

Deník příjmů a výdajů

Deník příjmů a výdajů je nejdůležitější součástí daňové evidence, poskytuje členění příjmů a výdajů tak, jak je potřebné pro stanovení základu daně z příjmů, což je cílem daňové evidence.

Na obrázku (Obr. č. 3) je zobrazena tabulka v Excelu, která odpovídá potřebám daňové evidence.

Deník příjmů a výdajů												s. 2	
DATUM	DOKLAD	OZNAČENÍ TRANSAKCE	Příjmy	DAŇOVÉ PŘÍJMY		Přijaté	Výdaje	DAŇOVÉ VÝDAJE		Placené	Úpravy podle § 23		
			celkem	§ 7	§ 8	DPH	celkem	§ 7	§ 8	DPH	Zvyšující ZD	Snižující ZD	
0	x	přenos	64 489	56 133		8 356	5 481	4 568		913			
1	2.10.	BV 023	Nákup dl. kostek	0			12 000	10 000		2 000			
2	5.10.	VP 045	Nákup štěrku	0			1 200	1 000		200			
3	6.10.	VP 046	Doprava štěrku	0			550	500		50			
4	7.10.	BV 024	Poplatky banka	0			60		60				
5	7.10.	BV 024	Splátka nájemné	0			5 000	5 000					
6	7.10.	PP 036	Úhrada fa č. 201011	14 400	12 000	2 400	0						
7			0				0						
8			0				0						
9			0				0						
10			0				0						
11			0				0						
12			0				0						
13			0				0						
14			0				0						
15			0				0						
16			0				0						
17			0				0						
18			0				0						
19			0				0						
20			0				0						
21			0				0						
22			0				0						
23			0				0						
24			0				0						
25	x	součty	78 889	68 133	0	10 756	24 291	21 068	60	3 163	0	0	
26	x	kontrolní součty											

Obrázek 3 Deník příjmů a výdajů. Zdroj: Kučerová, 2010.

Evidence dlouhodobého majetku

Pro majetek v daňové evidenci platí ustanovení vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou jsou prováděna některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ZÚ. Evidence by tak měla obsahovat minimálně tyto údaje (Dušek, Sedláček, 2013, s. 40):

- název nebo popis složky majetku
- ocenění
- datum pořízení nebo datum uvedení do užívání (pokud není shodné)

- zvolený způsob daňových odpisů
- částky daňových odpisů za zdaňovací období
- zřízené zástavní právo, příp. věcné břemeno
- datum a způsob vyřazení

V příloze (Příloha P I) je uveden vzor karty dlouhodobého majetku, který by mohl být využit v daňové evidenci.

Zásoby

Daňová evidence se v oblasti zásob řídí prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a zahrnují tak materiál, zásoby vlastní výroby, zvířata a zboží.

Dušek, Sedláček (2013, s. 60) uvádí, co je dle nich vhodné zachytit v evidenci zásob:

- název nebo popis majetku
- datum pořízení
- pořizovací cenu (reprodukční pořizovací cenu, vlastní náklady)
- počet jednotek
- datum a způsob vyřazení.

Rovněž tyto autoři uvádí jako vhodnou formu evidence zásob skladové karty, kontrolu korunou nebo v knize pohledávek a závazků u specifických případů (zpracování, oprava).

Pilátová a kol. (2012, s. 87) uvádí jako příklad pro evidenci zásob skladové karty nebo evidenci zakázek.

Pohledávky a závazky

Evidence pohledávek a závazků mohou být vedeny samostatně nebo společně. V této oblasti neexistuje žádná norma, předpis, jak by taková evidence měla vypadat ani v jaké podobě (kniha, tabulka, ...). Kromě toho, že slouží k přehledu o dlužnících a věřitelích podnikatele může v případě, že je fyzická osoba plátcem DPH, sloužit i jako evidence pro potřeby DPH. V příloze (Příloha P II, ASOPOL s. r. o., 2014) jsou zobrazeny formuláře, které lze zakoupit a využít pro evidenci závazků a pohledávek.

2.7 Daň z příjmů

Dílčím základem daně je u fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období (tím je u fyzické osoby pro potřeby daně z příjmů kalendářní rok), který je následně upraven o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky od základu daně.

Sazba daně je pro fyzickou osobu ve výši 15 %. Pro zdaňovací období 2013 až 2015 se sazba 15 % zvyšuje nad stanovený limit o tzv. solidární daň ve výši 7 %.

Zákon č. 586/1992 Sb., ZDP (Daňové zákony 2013, 2013, s. 17) definuje solidární daň: „Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi

a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a

b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.“

Výsledná daňová povinnost může být následně optimalizována pomocí slev na dani při splnění podmínek pro jejich uplatnění dle § 35ba, zákona č. 586/1992 Sb., ZDP (sleva na poplatníka, sleva na manželku/manžela, sleva pro invaliditu, sleva ZTP, sleva v případě studia). Další možností jak snížit daňovou povinnost fyzické osoby je uplatnit daňové zvýhodnění dle § 35c, zákona č. 589/1992 Sb., ZDP.

V případě, kdy fyzická osoba uplatňuje výdaje procentní sazbou z příjmů (§ 7, odst. 7, zákon č. 586/1992 Sb., ZDP) nebo je daň stanovena paušální částkou (§ 7a, zákon č. 586/1992 Sb., ZDP), i v tomto případě může využívat daňovou evidenci, ale není potřeba vést evidenci výdajů, pro stanovení základu daně postačí pouze evidence příjmů, pohledávek a hmotného majetku. Platí to však pouze v případě, že fyzická osoba není plátcem DPH. Pokud tomu tak je, musí pro splnění daňové povinnosti vést kromě evidence příjmů i evidenci výdajů, přesněji řečeno evidenci o přijatých a uskutečněných zdanitelných plněních.

Aktuální formulář pro přiznání k dani z příjmů fyzických osob je obsažen v příloze (Příloha III, Finanční správa, 2014).

3 ÚČETNICTVÍ

Šteker, Otrusinová (2013, s. 15) dělí účetnictví z hlediska funkce a určení účetních informací na dvě základní skupiny:

„Finanční účetnictví – informace o finanční situaci a výkonnosti podniku jako celku, především ve vztahu k vnějšímu okolí (dodavatelé, odběratelé, finanční a státní instituce). Tyto informace jsou podávány v podobě účetních výkazů za určité časové období, jsou určeny zejména externím uživatelům. Je regulováno právními předpisy a je postaveno na nutnosti dodržovat určité zásady a postupy.

Manažerské účetnictví – poskytuje informace potřebné k efektivnímu vnitřnímu řízení daného podniku. Tyto informace bývají často důvěrné, určené pouze řídicím pracovníkům. Není právně upravováno, je plně v kompetenci podniku, jaké postupy a metody použije. Zahrnuje např. kalkulace, rozpočty, rozhodovací úlohy a vnitropodnikové účetnictví.“

Strouhal aj. (2012, s. 14) objasňuje dvě základní skupiny účetnictví takto:

„Finanční účetnictví – zabývá se transakcemi mezi účetní jednotkou a jejím okolím. Jde tedy o zachycení vazeb s odběrateli, dodavateli, zaměstnanci, bankou a jinými věřiteli, dále vztahy ke státnímu rozpočtu, institucím sociálního zabezpečení, zdravotním pojišťovnám a k dalším subjektům.

Manažerské účetnictví – klade důraz na poskytování informací pro potřeby aktivního řízení, a to zejména rozhodování – orientuje se tedy na budoucnost. Musí poskytovat informace o struktuře nákladů (výnosů), kalkulaci výkonů, rozpočty atp. pro rozhodovací úlohy (na stávající či budoucí kapacitě), a to včetně úloh cenových.“

V následujících kapitolách již bude zmiňováno pouze finanční účetnictví, zkráceně účetnictví.

3.1 Význam účetnictví

Šteker, Otrusinová (2013, s. 15) objasňují význam účetnictví: *„Účetnictví představuje metodicky ucelený systém informací o činnosti podniku.“*

Strouhal aj. (2012, s. 13-14) definuje účetnictví takto: *„Účetnictví poskytuje informace o hospodaření účetní jednotky, o výši a struktuře majetku účetní jednotky, její dluhy a vlastní kapitál.“*

Hinke, Bárová (2011, s. 9) vysvětlují účetnictví tímto způsobem: „*Základní funkcí je poskytnout všem jeho uživatelům spolehlivá data – nejen pro hodnocení výkonnosti společnosti v minulosti, ale i pro schopnost učinění správných rozhodnutí do budoucnosti, tzn. k pozitivnímu ovlivňování podnikatelské činnosti.*“

Zákon č. 563/1991 Sb., § 2, ZÚ (Podnikatel.cz, 2014) definuje předmět účetnictví takto: „*Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.*“

Na základě definic dle výše zmíněných autorů lze konstatovat, že zjištění výsledku hospodaření je pouze jedním ne jediným cílem účetnictví.

3.2 Právní úprava účetnictví

K základním předpisům upravujícím účetnictví patří zákon o účetnictví, vyhlášky k zákonu o účetnictví a české účetní standardy. Kromě těchto základních pak účetnictví dále ovlivňují i další předpisy, např. zákon o obchodních korporacích, zákon o daních z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty, vnitřní směrnice účetní jednotky, zákoník práce a další (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 35).

3.2.1 Zákon č. 563/1991 Sb.

Zákon o účetnictví stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 35).

§ 7, odst. 1, ZÚ (Zákon č. 563/1991 Sb., Podnikatel.cz, 2014) stanovuje, že: „*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.*“

§ 8, odst. 1, ZÚ (Zákon č. 563/1991 Sb., Podnikatel.cz, 2014) ukládá účetní jednotce povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

3.2.2 Vyhlášky k zákonu o účetnictví

Vyhlášky zpracovává pro jednotlivé účetní jednotky Ministerstvo financí ČR (Strouhal, 2012, s. 65).

Pro potřeby této práce bude zmiňována Vyhláška pro podnikatele č. 500/2002 Sb., která stanovuje např. rozsah a způsob sestavení účetní závěrky, obsahové vymezení některých položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, účetní metody a jejich použití, uspořádání a označování položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty v druhovém/účelovém členění, strukturu směrné účtové osnovy (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 37).

3.2.3 České účetní standardy

ČÚS jsou podobně jako vyhlášky sestaveny pro jednotlivé účetní jednotky a obsahují zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky podle standardů postupují vždy, ostatní se mohou odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 37).

3.2.4 Vnitřní účetní směrnice

Kovalíková (2012, s. 6-7) uvádí povinnost každé účetní jednotky mít vytvořené vnitřní směrnice. Za jejich hlavní smysl označuje minimalizaci rizika porušení právních předpisů při sledování skutečností a zachycení hospodářských operací. Také usnadňují zaměstnancům plnění pracovních povinností, navíc je na základě směrnic mnohem jednodušší postup při kontrole účetnictví finančním úřadem.

Šteker, Otrusinová (2013, s. 38-39) vysvětlují smysl směrnic následovně: „*aplikace zákonných předpisů na konkrétní podmínky v účetní jednotce.*“ Zmiňují nutnost jejich pravidelné a důsledné aktualizace a označují je za jeden z nástrojů pro vnitřní řízení účetní jednotky. Napomáhají k lepší orientaci a adaptabilitě nových pracovníků a v neposlední řadě kvalitní směrnice nabízí lepší možnost vnější a vnitřní kontroly účetnictví.

3.3 Zhodnocení právní úpravy účetnictví

Na základě právní úpravy účetnictví, předpisů, které se účetnictví týkají lze konstatovat, že oproti daňové evidenci je účetnictví přesně vymezeno, je dána přesně podoba a způsob vedení, které musí být účetními jednotkami dodrženo.

3.4 Zásady a principy

Šteker, Otrusinová (2013, s. 17) jmenují tyto zásady a principy: „*zásada věrného a poctivého zobrazení, zásada účetní jednotky, zásada neomezeného trvání účetní jednotky, zása-*

da zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech, akruální princip, zásada stálosti metod, zásada významnosti, zásada zákazu kompenzace, zásada opatrnosti, princip podvojnosti, princip souvztažnosti, princip dokumentace, bilanční princip, bilanční kontinuita.“

Naproti tomu Strouhal (2012, s. 18-20) uvádí tyto zásady: „*zásada účetní jednotky, zásada měření v peněžních jednotkách, zásada oceňování v historických cenách, zásada stálé kupní síly peněžní jednotky, realizační princip, zásada opatrnosti, zásada konzistence, zásada nestrannosti, zásada měření výsledku hospodaření v pravidelných intervalech, zásada přednosti obsahu před formou, kritérium cena versus užitek.“*

3.5 Základní předpoklady

Strouhal (2012, s. 18) označuje dva základní předpoklady účetnictví: akruální princip a předpoklad neomezeného trvání účetní jednotky.

Akruální princip znamená, že účetní případy jsou zachyceny do období, kdy k nim dochází. Výnosy v okamžiku realizace a náklady v okamžiku jejich vynaložení, bez ohledu na výdej či příjem peněžních prostředků. Zisk popř. ztráta tak nejsou výsledkem rozdílu příjmů a výdajů jako je tomu u daňové evidence, ale jedná se v případě účetnictví o rozdíl výnosů a nákladů.

Pokud má účetní jednotka informace o tom, že existují skutečnosti, které mohou vést k tomu, že účetní jednotka nebude schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti (např. nebude schopna plnit své závazky), musí potom přizpůsobit odpovídajícím způsobem účetní metody a o všem informovat prostřednictvím přílohy k účetní závěrce.

Účetnictví podává obraz o majetku, je označován jako aktiva, a o zdrojích jeho krytí, pasiva. Potom v účetnictví platí, že aktiva se rovnají pasivům.

3.6 Rozsah vedení účetnictví

§ 9 zákona č. 563/1991 Sb., ZÚ vymezuje účetní jednotky, které mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, v ostatních případech pak musí vést účetnictví v plném rozsahu. Rozdíl pak spočívá v používaných účetních metodách, v rozsahu účetní závěrky, v účtovém rozvrhu, přesně je zjednodušený rozsah vedení účetnictví vymezen v § 13a, ZÚ.

3.7 Účetní jednotka

Zákon č. 563/1991 Sb., ZÚ (Podnikatel.cz, 2014) vymezuje subjekty, které jsou povinné vést účetnictví a označuje je pojmem účetní jednotka, vymezeny jsou v § 1, odst. 2., pro potřeby této práce jsou citovány ty účetní jednotky, které se vztahují k tématu práce:

„a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,

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, 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 společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),

h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.“

3.8 Základní prvky účetnictví

3.8.1 Účet a soustava účtů

Každý účetní případ je zachycen na účtech, které jsou rozvahové (aktivní, pasivní), výsledkové (nákladové, výnosové), závěrkové a podrozvahové, syntetické a analytické (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 23).

3.8.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Směrná účtová osnova (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 25): *„určuje uspořádání a označení účtových tříd, účtových skupin případně i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu aktiv, pasiv, nákladů a výnosů, toto uspořádání musí zajistit sestavení účetní závěrky.“*

Účtový rozvrh (§ 14, Zákon č. 563/1991 Sb., Podnikatel.cz, 2014) si vytváří každá účetní jednotka sama a jsou v něm uvedeny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky.

3.9 Účetní zápisy

Účetní zápisy jsou podle zákona č. 563/1991 Sb., §12, ZÚ (Podnikatel.cz, 2014) účetními záznamy, musí být prováděny průběžně po vyhotovení účetního dokladu do účetních knih.

3.10 Účetní knihy

Zákon č. 563/1991 Sb., §13, ZÚ (Podnikatel.cz, 2014) ukládá účetním jednotkám povinnost účtovat do účetních knih, kterými jsou:

„a) deník (deníky), v němž jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska časového (chronologicky) a jímž účetní jednotky prokazují zaučtování všech účetních případů v účetním období,

b) hlavní kniha, v níž jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného (systematicky),

c) knihy analytických účtů, v nichž jsou podrobně rozváděny účetní zápisy hlavní knihy,

d) knihy podrozvahových účtů, ve kterých jsou uváděny účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).“

3.11 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 227) představuje: *„soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetního období, součástí účetní uzávěrky je zaučtování uzávěrkových operací, provedení inventarizace majetku a závazků, daňová analýza a výpočet daně z příjmů, uzavření účetních knih.“*

Účetním obdobím je buď kalendářní rok, jako je tomu u daňové evidence, nebo je to hospodářský rok, který se od kalendářního roku liší tím, že počátek je prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Ve zvláštních případech, které jsou vyjmenovány v zákoně č. 563/1991 Sb., § 3, ZÚ, účetní období není v délce dvanácti po sobě bezprostředně jdoucích měsíců.

3.12 Daň z příjmů

Základem pro výpočet daně z příjmů je výsledek hospodaření, který je výsledkem rozdílu mezi výnosy a náklady a jedná se o zisk nebo ztrátu.

Následně je výsledek hospodaření upraven o nedaňové náklady a výnosy, které nejsou zahrnovány do základu daně. Možností jak optimalizovat základ daně je uplatnit odčitatelné

položky a položky snižující základ daně. Takto upravený výsledek hospodaření je základem daně pro výpočet daňové povinnosti účetní jednotky.

Pokud je účetní jednotkou fyzická osoba, pak sazba daně je ve výši, která byla uvedena v rámci této práce, v kapitole daňová evidence. V případě právnické osoby je sazba daně ve výši 19 %. Výsledná daňová povinnost pak může být upravena jak u právnické tak fyzické osoby prostřednictvím slev na dani dle § 35 až 35d, zákona č. 586/1992 Sb., ZDP.

Aktuálně platný formulář pro přiznání k dani z příjmů právnických osob je zobrazen v příloze (Příloha IV, Finanční správa, 2014).

3.13 Účetní závěrka

Účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Účetní jednotky mohou tyto výkazy doplnit ještě o cash flow, přehled o změnách ve vlastním kapitálu. Tyto dva další výkazy jsou povinné, pokud účetní jednotka podléhá auditu a vždy tehdy, pokud se jedná o akciovou společnost. Jestliže účetní jednotka auditu nepodléhá, může být účetní závěrka sestavena v zjednodušeném rozsahu.

Účetní závěrka může být řádná, mimořádná, mezitímní, konsolidovaná a zákon č. 563/1991 Sb., ZÚ jmenuje náležitosti, které závěrka musí obsahovat.

Šteker, Otrusinová (2013, s. 237) charakterizují účetní závěrku těmito slovy: „*Cílem účetní závěrky je podat informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky, které jsou užitečné pro věřitele a současné nebo potenciální investory při jejich rozhodování. Účetní závěrka přímo navazuje na účetní uzávěrku.*“

Účetní jednotka musí účetní závěrku zveřejnit prostřednictvím uložení do sbírky listin Obchodního rejstříku. Pokud to účetní jednotce ukládá ZÚ, musí sestavit a zveřejnit rovněž výroční zprávu a v případě, kdy je účetní jednotka ovládanou osobou dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, pak musí zveřejnit i zprávu o vztazích.

3.14 Archivace

Účetní jednotka má povinnost archivace dle § 31, zákona č. 563/1991 Sb., ZÚ (Podnikatel.cz, 2014) účetní závěrky a výroční zprávy po dobu 10 let po konci účetního období, kterého se týkají a účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účto-

vý rozvrh, přehledy, účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

V případě, že je účetní jednotka zaměstnavatelem, má povinnost uchovávat mzdové listy po dobu 30 let.

4 PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Převod daňové evidence na účetnictví může nastat ze dvou důvodů. Tím prvním je, že povinnost vedení účetnictví vznikne podnikateli ze zákona č. 563/1991 Sb., ZÚ po splnění kritérií v něm definovaných. V rámci této práce jsou citovány v kapitole 3. 2 Účetní jednotka.

Druhým důvodem je, že podnikatel může usoudit, s ohledem na své podnikání, že vzrůstá potřeba mít více informací, než které mu nabízí daňová evidence, která tak nemusí být dostačující pro řízení podnikání. V důsledku pak mohou výhody účetnictví převážit nad výhodami daňové evidence; dobrovolnost vedení účetnictví je také zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb., ZÚ.

4.1 Výhody a nevýhody daňové evidence, účetnictví

Výhodou daňové evidence je její nižší legislativní zátěž, rozsah je oproti účetnictví menší a menší je i požadavek na dokumentaci, není dána forma ani způsob vedení. Daňová evidence není příliš náročná z pohledu času a informací, a proto často zvládají podnikatelé zpracovat evidenci sami a v důsledku toho nevznikají náklady spojené se zaměstnancem nebo případně s externí firmou, která by vedení daňové evidence zajistila. Záleží vždy na činnosti fyzické osoby, která si daňovou evidenci může přizpůsobit a zvážit tak, zda postačí využít připravených formulářů, které lze zakoupit, tabulek nebo zvolit účetní program. Další výhodou je i to, že daň z příjmů je vypočtena z rozdílu mezi příjmy a výdaji, což znamená, že fyzická osoba zaplatí daň pouze ze zaplacených výkonů.

Nenáročnost daňové evidence však může být i nevýhodou. Chybějící nároky na její formu a zpracování vedou k tomu, že neposkytuje dostatek informací pro řízení podnikání.

Výhodou účetnictví jsou výstupy z něj v podobě informací o účetní jednotce jako je např. stav, vývoj a složení zásob, stav, vývoj a složení obchodního jmění, jak výdělečné nebo ztrátové jsou jednotlivé činnosti, jak jsou zhodnoceny složky majetku, pohyb peněžních prostředků v pokladně. Podává rovněž obraz o nákladech a výnosech a lze tak posoudit skutečnou výkonnost účetní jednotky.

Legislativní zátěž může být považována jak za výhodu tak nevýhodu. Výhodou je to, že díky nastaveným pravidlům lze vzájemně srovnávat účetní jednotky. Nevýhodou je podstatně vyšší nutnost sledovat veškeré změny související s předpisy, kterými se účetní jednotky musí řídit.

Vyšší administrativní náročnost způsobuje provozní náklady na účetní program a jeho aktualizace, na interního nebo externího pracovníka zpracovávajícího účetnictví, náklady na školení interních pracovníků pro přehled v platné legislativě.

Nevýhodou je rovněž i zdanění výnosů, které nebyly uhrazeny, účetní jednotka nezískala peněžní prostředky, přesto jí ale vzniká povinnost zahrnout tyto výnosy do výsledku hospodaření.

4.2 Převod daňové evidence na účetnictví

4.2.1 Právní úprava převodu

Účetním předpisem je Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 61b, daňovým předpisem je Příloha č. 3 ZDP.

4.2.2 Účetní hledisko převodu

Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 61b ukládá povinnost: „...zjistit stavy majetku a závazků, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního pronájmu neuplatněnou část výdajů, stavy se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky rozvahových účtů... jednotlivé složky majetku a závazků se ocení podle § 24 a 25 ZÚ, u odpisovaného dlouhodobého majetku se sestaví odpisové plány...neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu se uvede na účet nákladů příštích období...rozdíl mezi nově otevřenými účty aktivními a pasivními se uvede na účet v účtové skupině 49.“

Strouhal (2012, s. 53) k počátečním úkolům řadí především sestavení zahajovací rozvahy a účtového rozvrhu, vytvoření interních účetních směrnic.

4.2.3 Daňové hledisko převodu

Příloha č. 3 zákona č. 586/1992 Sb., ZDP uvádí úpravy zvyšující nebo snižující základ daně:

↑ základ daně: hodnota zásob a cenin, hodnota poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnota pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem

↓ základ daně: hodnota přijatých záloh, hodnota závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Autoři Pilátová a kol. (2012, s. 289), Strouhal (2012, s. 55) i Dušek (2008, s. 37) neopomíjejí rovněž možnost jednorázového nebo postupného zahrnutí (po 9 zdaňovacích obdobích od

zahájení vedení účetnictví) hodnoty zásob a pohledávek do základu daně, kterou umožňuje § 23, odst. 14, ZDP.

4.2.4 Kroky převodu daňové evidence na účetnictví

Dušek (2008, s. 44) uvádí následující kroky převodu: *„rozhodnutí o převodu (termín), inventarizace majetku a závazků, výpočet dodatečných informací (odpis pohledávek, ...), sestavení převodového můstku, vyčíslení daňového dopadu-úprava daňového základu, vyhotovení protokolu z převodu, doplnění analytického členění (účty, střediska, ...), zaúčtování do účetnictví, kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční, sestavení počáteční rozvahy, vyhotovení prohlášení.“*

Dušek (2008, s. 52) rovněž zdůrazňuje, že správnost převodu lze doložit jedině převodovým můstkem, který musí splňovat základní principy účetnictví:

- „ - konečné stavy majetku a závazků se musí rovnat jejich počátečním stavům,*
- v počátečním stavu účetnictví mohou být jen rozvahové, podrozvahové účty,*
- počáteční stav účtů musí obsahovat vše, co je v účetní evidenci účetní jednotky,*
- v počátečních stavech nesmí být účty výsledkové.“*

5 IFRS, US GAAP

Kromě účetnictví dle platných předpisů, kterým se zabývá kapitola 2 této práce, se můžeme v ČR setkat ještě s mezinárodními účetními standardy (IFRS), které tvoří Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB).

V současné době se standardy IFRS musí v ČR řídit společnosti, které obchodují na kapitálových trzích. Kromě společností, které emitují cenné papíry se s vykazováním podle IFRS lze setkat u dceřiných společností mateřské společnosti, která dle IFRS vykazuje. Další možností je pak zájem společností vykazovat podle IFRS, v tom případě se jedná o dobrovolné rozhodnutí.

Kromě IFRS pak ještě existují pro společnosti obchodující na kapitálových trzích standardy, které jsou využívány na americkém kontinentu, tvoří je Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) a jsou to Obecně uznávané účetní principy (US GAAP).

5.1 Harmonizace účetních systémů

To, že se lze v rámci ČR setkat s IFRS, je výsledkem úsilí EU o harmonizaci účetnictví a standardů. Pro získání srovnatelných a kvalitních informací o vybraných formách společností Rada vypracovala směrnice, které musí do své legislativy zapracovat každá z členských zemí EU. Jelikož ale nemají charakter mezinárodní právní normy a jsou realizovány prostřednictvím národní právní úpravy každého členského státu, promítají se tak do výkaznictví specifika, která jsou překážkou srovnatelnosti účetních výkazů. Evropská komise proto zvolila jako nástroj regulace IFRS (Paseková, 2012, s. 10).

Autoři Jílek, Svobodová (2012, s. 14-15) označují české účetnictví jako roztržité (vyhlášky pro účetní jednotky), kdy subjekty mohou účtovat o stejné skutečnosti rozdílně, což pokládají za nelogické a neekonomické a vítají to, že alespoň v některých oblastech, jako je rozhodující část bankovního sektoru ČR jsou IFRS povinné (z hlediska bilanční sumy) od 1. 1. 2005 nebo že účetní postupy bank a některých finančních institucí byly nastaveny v podstatě shodně s pravidly IFRS počínaje 1. 1. 2002.

Kromě úsilí o postupné sladování národních účetních výkaznictví s IFRS Paseková (2012, s. 13) uvádí, že v září 2002 byl zahájen projekt konvergence IFRS a US GAAP pro kompatibilitu obou systémů výkaznictví. Cílem je získat relevantní, důvěryhodné a spolehlivé informace pro fungování kapitálových trhů.

5.2 IFRS

Standardy IFRS se liší oproti českému účetnictví už primárně v tom, že neslouží jako podklad pro stanovení daně z příjmů, nestanovují postupy jak účtovat.

V ČR (Paseková, 2012, s. 13) musí v souladu s těmito standardy sestavovat účetní závěrku společnosti, které emitují cenné papíry obchodované na evropských finančních trzích. Tyto společnosti jsou tak zatíženy dvojitou administrativou, kdy vedle účetní závěrky dle IFRS musí pro účely daně z příjmů sestavit účetní závěrku dle české účetní legislativy.

Součástí účetní závěrky dle IFRS (Paseková, 2012, s. 17) je: *„výkaz o finanční situaci (rozvaha) ke konci účetního období, výkaz o úplném výsledku za účetní období nebo výsledovka a výkaz o ostatním úplném výsledku za účetní období, výkaz o změnách vlastního kapitálu za účetní období, výkaz o peněžních tocích za účetní období, komentáře.“*

Na rozdíl od českého účetnictví, kde je přesně vymezen formát (struktura) výkazů, položky a jejich pořadí ve výkazech, pak IFRS nevymezují přesný formát, pouze stanoví minimum nutných položek a kladou důraz na důležitost, významnost informací.

Podobně jako je tomu v českém účetnictví, základními prvky účetní závěrky jsou (Paseková, 2012, s. 18): *„aktiva (assets), závazky (liability) a vlastní kapitál (equity) pro určení finanční situace podniku, výnosy (income) a náklady (expenses) pro určení výkonnosti podniku.“*

Na rozdíl od českého účetnictví však IFRS uvádí přesné definice základních prvků účetní závěrky. Příkladem může být definice aktiv, závazků a vlastního kapitálu (IASB, 2009, s. 14):

„An asset is resource controlled by the entity as a result of past events and from which future economic benefits are expected to flow to the entity.“

A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits.“

Equity is the residual interest in the assets of the entity after deducting all its liabilities.“

Dalším rozdílem, který je často zmiňován, je např. vykazování finančního leasingu. Zatímco v české účetní legislativě předmět finančního leasingu vykazuje v aktivech pronajíma-

tel, který jej odepisuje a nájemce vykazuje splátky v nákladech, podle IFRS předmět leasingu vykazuje naopak v aktivech nájemce a také ho odepisuje (Paseková, 2012, s. 135).

5.3 US GAAP

Základním rozdílem oproti českému účetnictví je to, že nejsou vynuceny žádným právním předpisem, ale jsou uplatňovány jako obecně uznávaná norma (Paseková, 2012, s. 9).

I v případě US GAAP platí, že neslouží pro daňové účely, ale jejich posláním je poskytnout informace pro akcionáře, potencionální investory a věřitele.

US GAAP také jako IFRS definují aktiva, závazky a vlastní kapitál (Wiley, 2013, s. 20), čímž se liší od českého účetnictví:

„Assets-Probable future economic benefits obtained or controlled by a particular entity as a result of past transactions or events.

Liabilities-Probable future sacrifices of economic benefits arising from present obligations of a particular entity to transfer assets or provide services to other entities in the future as a result of past transactions or events.

Equity (Net Assets)-The residual interest in the assets that remains after deducting its liabilities. In a business enterprise, equity is the ownership interest. “

Jako další příklad rozdílu mezi US GAAP a českým účetnictvím je jedna z využívaných metod u zásob, metoda LIFO, která je nepřipustná i u standardů IFRS. Je to metoda založená na principu „Poslední dovnitř-první ven.“, kdy např. u zboží je vyskladněno účetně první to zboží, které bylo na sklad přijato jako poslední. Ve standardech US GAAP je definice LIFO vysvětlena takto (Wiley, 2013, s. 319):

„Last-in, first-out (LIFO). The last goods purchased are assumed to be the first goods sold.“

6 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ V ČR

V ČR existují dvě základní formy podnikání, fyzická a právnická osoba, každá z nich pak nabízí několik možných variant. Pro potřeby této práce bude nejdříve objasněn pojem podnikatel, tak jak jej chápe nový občanský zákoník platný od 1. 1. 2014, a bude popsána fyzická osoba a z právnických osob s. r. o.

6.1 Podnikatel

Pojem podnikatel je nově vymezen v zákoně č. 89/2012, občanský zákoník, § 420-421 (Sbírka zákonů, 2014): „*Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele. Za podnikatele se považuje také každá osoba, která uzavírá smlouvy související s vlastní obchodní, výrobní nebo obdobnou činností či při samostatném výkonu svého povolání, popřípadě osoba, která jedná jménem nebo na účet podnikatele. Za podnikatele se považuje osoba zapsaná v obchodním rejstříku. Podnikatelem je osoba, která má k podnikání živnostenské nebo jiné oprávnění.*“

6.2 Fyzická osoba

Fyzická osoba může podnikat na základě živnostenského oprávnění. Druhy živností, rozsah, vznik, změnu a zánik i další řeší zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

§ 2, zákon č. 455/1991 Sb. (Podnikatel.cz, 2014): „*Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.*“

Za předpokladu, že fyzická osoba splní podmínky stanovené živnostenským zákonem, může provozovat živnosti ohlašovací (řemeslné, vázané a volné) nebo koncesované.

6.3 Právnická osoba

Právnická osoba je od 1. ledna 2014 vymezena v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Občanský zákoník řeší obecná ustanovení o právnických osobách a jednotlivé typy právnických osob.

§ 210, zákon č. 89/2012 Sb. (Ministerstvo vnitra, 2014) označuje právnickou osobu, která je tvořena jediným člověkem nebo společenstvím osob, jako korporaci.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (Ministerstvo vnitra, 2012) vyjmenovává obchodní korporace, kterými jsou obchodní společnosti a družstva. K obchodním společnostem patří veřejná obchodní společnost a komanditní společnost (osobní společnost), společnost s ručením omezeným a akciová společnost (kapitálová společnost), evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení.

6.3.1 Společnost s ručením omezeným

Hlava IV, zákona č. 90/2012 Sb. se zabývá společností s ručením omezeným. K aspektům s. r. o. patří:

- založení fyzickými nebo právnickými osobami (stačí 1 osoba)
- minimální vklad 1 Kč
- ručení: společník do výše nesplaceného vkladu, společnost celým majetkem
- orgány: nejvyšší-valná hromada, statutární-jednatel/é
- podíl: dle vkladu společníka, pokud není ve společenské smlouvě jinak, jeden společník může mít více podílů, i různého druhu, podíl může být představován kmenovým listem (cenný papír na řad)

Do konce roku 2013 byl pro založení s. r. o. potřebný minimální vklad 200 tis. Kč. Jelikož bylo možné s těmito prostředky volně disponovat, neplnil ochrannou funkci pro věřitele. Základní kapitál tak byl pouhou administrativní a finanční zátěží pro podnikatele. Nově je tedy možné založit s. r. o. se základním kapitálem 1 Kč, pokud není ve společenské smlouvě určena vyšší hodnota vkladu. Pro ocenění nepeněžního vkladu si znalce vybírá společnost sama na své náklady.

Zákon o obchodních korporacích nově zavádí test insolvence, který má přispět k vyšší ochraně věřitelů. Dle § 40, zákona č. 90/2012, o obchodních korporacích (Ministerstvo vnitra, 2012), nesmí být vyplacen zisk nebo prostředky z jiných vlastních zdrojů, ani na ně vyplácet zálohy, pokud by si tím obchodní korporace přivodila úpadek.

Pokud se společnost dostane do úpadku, pak může soud rozhodnout na základě toho, že jednatel/é věděli o hrozícím úpadku a neučinili veškeré možné kroky pro jeho odvrácení, o tom, že budou ručit za závazky společnosti celým svým majetkem. § 68 zákona o obchodních korporacích používá pojem péče řádného hospodáře (Ministerstvo vnitra, 2012).

6.3.2 GmbH

Právní forma podnikání s. r. o. není pouze v ČR, nalézt ji můžeme také v sousedních zemích na Slovensku, v Německu, Rakousku či Polsku. Gola (Finance.cz, 5. 2. 2014) přibližuje s. r. o. v těchto zemích následovně:

Slovensko-k založení s. r. o. (Spoločnosť s ručením obmedzeným) je potřeba 5 000 €, založit ji může jeden až padesát společníků, přičemž minimální vklad jednoho společníka musí být 750 €.

Německo-obdoba české s. r. o. je označována zkratkou GmbH, tedy Gesellschaft mit beschränkter Haftung. Základní kapitál činí 25 000 €, polovina musí být věcné povahy, společnost může založit jeden společník (to je stejné jako je tomu v ČR), minimální výše vkladu jednoho společníka je 100 €, společník ručí jen do výše vloženého vkladu.

Rakousko-pro založení společnosti je potřebný minimální kapitál 10 000 € a musí být složeno alespoň 50% základního jmění. Společnost může založit jeden společník, společníci ručí do výše svých investic.

Polsko-s. r. o. je pojmenována Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.), kapitál je potřebný ve výši 5 000 PLN, před rokem 2008 to bylo 50 000 PLN. Společnost může založit jeden společník.

Je zřejmé, že k založení s. r. o. je ve výše uvedených zemích potřeba mít základní kapitál mnohem vyšší než je tomu v ČR, i poplatky spojené se založením jsou vyšší. V Německu je však možné od července 2008 založit i Mini GmbH (Gola, 5. 2. 2014) za 1 € s cílem podporovat drobné podnikatele a živnostníky. Každoročně však musí být vyčleněna čtvrtina ročního zisku na zvýšení základního kapitálu, a to až do hodnoty 25 000 €.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY XY

7.1 Charakteristika podnikání

Pan XY podniká v oboru truhlářství od roku 2002 na základě vydaného živnostenského oprávnění. Konkrétně se podnikatel zabývá zakázkovou výrobou nábytku a realizací interiérů na míru. Mezi nejčastější výrobky pro domácnosti patří kuchyňské linky, vybavení obývacích a dětských pokojů, vestavěné skříně. Pro firmy je to pak nejčastěji kancelářské vybavení, vybavení restaurací a prodejen.

Podnikatel začal s činností v roce 2002 z důvodu uplatnění na tehdejšímu trhu práce. V posledním zaměstnání před zahájením podnikání se zabýval interiérovým vybavením pro řetězec obchodů s potřebami pro řemeslníky. Následně, kdy už majitel neměl zdroje pro další investice, byli zaměstnanci propuštěni. Pan XY se rozhodl společně ještě s jedním člověkem zahájit vlastní podnikání, založili sdružení fyzických osob. Z počátku oslovili obchody a výrobní firmy s nabídkou montáží jejich vyrobeného či prodaného nábytku. Vlastní zakázková výroba byla v počátcích pouze okrajovou záležitostí, postupem času se zvětšoval zájem o výrobu nábytku na zakázku a nakonec se už zabývali jen vlastní zakázkovou výrobou.

V pozdějších letech došlo k rozdílnosti názorů na podnikání, sdružení bylo rozpuštěno, podnikatel XY se přesunul do místa svého bydliště, kde má od roku 2009 v nájmu prostory pro výrobu nábytku.

Podnikatel je čtvrtletním plátcem DPH a v současné době má dva zaměstnance. V roce 2009, kdy se přesunul do nových prostor, zaměstnal jednoho pracovníka. Postupně však došlo k navyšování zakázek, a protože kontakt se zákazníkem, zaměření, návrh a zpracování cenové nabídky je zcela na podnikateli, který tak měl méně času na vlastní výrobu, v polovině roku 2010 zaměstnal ještě jednoho dalšího pracovníka. Od roku 2011 pak každoročně umožňuje dvěma studentům oboru truhlářství získat v rámci povinné školní praxe praktické zkušenosti s výrobou, montáží nábytku.

7.2 Reklama

Nejlepší reklamou je pro podnikatele XY jeho vlastní práce. Díky kvalitě, kterou nabízí, se k němu zákazníci vrací a na jejich doporučení získává i další nové.

Do této chvíle tak podnikatel investoval pouze do dvou možných kanálů pro oslovení zákazníků. Prvním z nich je vytvoření loga, které je společně s kontakty a nabídkou umístěné na jednom z vozidel, v plánu je umístění i na druhém z vozidel. Druhým jsou pak vytvořené webové stránky, kde je možné získat kontakty, jsou tam umístěné fotografie z realizovaných zakázek, reference a postup při realizaci, loga dodavatelů, se kterými podnikatel XY spolupracuje.

Náklady na reklamu využívanou podnikatelem XY:

- logo + polep na vozidle – jednorázový náklad ve výši 3 066 Kč bez DPH vynaložený v roce 2009
- doména + webhostingová prezentace – náklad vynaložený každý rok ve výši 1 325 Kč bez DPH

7.3 Financování

Podnikatel využíval a využívá pro své podnikání různé druhy financování; vlastní zdroje, finanční leasing, úvěr, kontokorent. Pro pořízení dlouhodobého majetku, drobného majetku jsou to vlastní zdroje, finanční leasing a úvěr, kontokorent je využíván pro pokrytí běžného provozu, kdy dočasně nejsou k dispozici vlastní volné peněžní prostředky.

Dalším zdrojem pak mají být dotace, a především proto měl podnikatel zájem na vypracování projektu převodu daňové evidence na účetnictví, protože v důsledku dotací by došlo k rozšíření činnosti. V takovém případě chce mít podnikatel podrobnější informace, než které mu poskytuje daňová evidence.

7.4 Analýza podnikání

Analyzovány budou roky 2011 – 2013. Podnikatelova činnost trvá od roku 2009, ale před rokem 2011 vedla daňovou evidenci jiná účetní a bohužel tato spolupráce nebyla v pořádku, což bylo následně potvrzeno i kontrolou finančním úřadem. Z tohoto důvodu pak nelze zajistit srovnatelnost údajů.

Analýza odpovídá údajům, které lze získat z daňové evidence, s ohledem na plátcovství DPH jsou všechny částky uvedeny bez DPH.

7.4.1 SWOT analýza

V tabulce (Tab. č. 1) je zpracována SWOT analýza podnikatele XY.

Tabulka 1 SWOT analýza podnikatele XY. Zdroj: Vlastní zpracování.

silné stránky	slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> ● vysoká kvalita výrobků ● dlouholetá tradice ● bohaté zkušenosti ● jedinečnost výrobků ● flexibilita výroby ● dobré jméno ● loajálnost zákazníků 	<ul style="list-style-type: none"> ● nutnost investic do výrobních zařízení pro udržení kvality a konkurenceschopnosti ● vyhořelost podnikatele ● nezastupitelnost podnikatele při jednání se zákazníky, dodavateli ● zaměstnanci na hranici svých možností
příležitosti	hrozby
<ul style="list-style-type: none"> ● možnost dotací pro financování technologií ● reklama pro získání zákazníků ● školení pro získání poznatků v oblasti kvality zpracování a rozšíření výroby ● veletrhy ● dotace na stáže pro získání schopných pracovníků ● nové technologie ● nové trendy v designu nábytku 	<ul style="list-style-type: none"> ● konkurence dalších výrobců nábytku v blízkém okolí ● nabídka velkých obchodů se sériově vyráběným nábytkem ● akční nabídky prodejců nábytku ● nezaměstnanost ● změny v oblasti daní

7.4.2 Analýza příjmů a výdajů

V tabulce (Tab. č. 2) je zobrazen vývoj příjmů podnikatele XY v letech 2011 – 2013.

Tabulka 2 Vývoj příjmů podnikatele XY v letech 2011-2013. Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů podnikatele XY.

(v Kč)	2011	2012	2013
Příjmy	2 560 437	3 528 297	2 671 907
meziroční vývoj v %	-	27,43%	-32,05%

Příjmy podnikatele XY jsou z prodeje a případné montáže vlastních výrobků, poskytované služby v oblasti oprav jsou z pohledu příjmů zcela zanedbatelnou položkou pohybující se v průměru kolem 1 % - 1,5 % z celkových příjmů. V roce 2012 došlo k nárůstu příjmů z důvodu získání velké zakázky, kdy se jednalo o vybavení administrativní budovy kancelářským nábytkem.

V tabulce (Tab. č. 3) jsou uvedeny výdaje podnikatele XY za analyzované roky včetně jednotlivých položek výdajů.

Tabulka 3 Vývoj výdajů podnikatele XY v letech 2011-2013. Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů podnikatele XY.

(v Kč)	2011	2012	2013
Výdaje	2 353 072	3 389 183	2 598 308
nákup materiálu, zboží	1 887 317	2 785 765	1 900 854
mzdy	192 610	207 281	256 384
zdravotní, sociální pojištění	97 738	97 309	119 414
provozní režie	175 407	298 828	321 656

Tabulka 4 Meziroční vývoj výdajů podnikatele XY v letech 2011-2013. Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů podnikatele XY.

meziroční vývoj v %	2011/2012	2012/2013
Výdaje	44,03%	-23,34%
nákup materiálu, zboží	47,60%	-31,77%
mzdy	7,62%	23,69%
zdravotní, sociální pojištění	-0,44%	22,72%
provozní režie	70,36%	7,64%

Z tabulky (Tab. č. 3) je jasné, že hlavní podíl na výdajích ve všech sledovaných letech tvoří výdaje za nákup materiálu a zboží. Nárůst výdajů (Tab. č. 4) o 44 % v roce 2012 odpovídá získané velké zakázce, díky které byla potřeba nakoupit více materiálu. S tím souvisí i provozní režie, do které je zahrnuta oprava drobného hmotného majetku, nákup drobného hmotného majetku, materiál potřebný pro bezpečnou přepravu výrobků. I když v roce 2013 došlo k poklesu výdajů o 23 %, provozní režie vykazuje další nárůst oproti roku 2012 o 7,64 %. Důvodem je to, že bylo potřeba doplnit, obnovit vybavení dílny. Nárůst mezd je zapříčiněn zvýšením hodinové mzdy a zavedením příspěvku na stravování zaměstnancům.

7.4.3 Přehled o majetku podnikatele XY

V tabulce (Tab. č. 5) je zobrazena hodnota dlouhodobého majetku ve sledovaných letech, který byl pořízen z vlastních zdrojů nebo pomocí úvěru v daném roce, hodnota se snižuje na základě uplatnění či neuplatnění odpisů a pro objasnění vývoje výdajů, konkrétně provozní režie, je v tabulce rovněž zobrazena hodnota drobného hmotného majetku, který byl v těchto letech pořízen. Výdaje na jeho pořízení jsou zahrnovány do spotřeby, která je sou-

částí právě provozní režie. Položky dlouhodobého majetku i drobného budou podrobněji rozebrány v rámci jeho inventarizace.

Tabulka 5 Přehled o majetku podnikatele XY v letech 2011-2013. Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů podnikatele XY.

(v Kč)	2011	2012	2013
dlouhodobý majetek-hodnota na konci zdaňovacího období	103 200	61 920	399 862
pořízený drobný hmotný majetek v jednotlivých letech	45 864	80 128	109 650

7.4.4 Analýza základu daně, daňové povinnosti

V tabulce (Tab. č. 6) je zobrazen vývoj dílčího základu daně podnikatele XY v letech 2011-2013 včetně jeho úprav, vypočtené daňové povinnosti a uplatněné slevy na dani, výsledné daňové povinnosti.

Tabulka 6 Vývoj základu daně, daňové povinnosti podnikatele XY v letech 2011-2013. Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů podnikatele XY.

(v Kč)	2011	2012	2013
dílčí základ daně	207 365	139 114	73 599
položky snižující základ daně (odpisy)	25 800	41 280	0
uplatnění ztráty	13 312	-	-
základ daně po odečtení ztráty	168 253	97 834	73 599
životní pojištění	12 000	7 527	9 108
základ daně po odečtení životního pojištění	156 253	90 307	64 491
základ daně zaokrouhlený	156 200	90 300	64 400
daň z příjmů (15 %)	23 430	13 545	9 660
sleva na poplatníka	23 640	24 840	24 840
výsledná daňová povinnost	0	0	0

7.5 Očekávaný vývoj podnikání

Již v této chvíli lze říci, že rok 2014 by měl být pro podnikatele příznivější než rok předchozí. Důvodů pro takový úsudek je několik:

- ke konci března má podnikatel zadané termíny na dobu dlouhou půl roku
- tento rok, konkrétně v lednu 2014, bude doplacen finanční leasing

- v tomto roce by neměly být investovány prostředky do hmotného drobného majetku, určitě ne v takovém rozsahu jako v předešlých dvou letech
- co se týká dlouhodobého majetku, je plánována investice, ale pouze v souvislosti s podanou žádostí o dotaci na jeho pořízení

Situace by se mohla změnit v případě kladného vyřízení žádosti o dotaci, v případě pořízení nového technologického vybavení by vznikly dodatečné náklady, na druhou stranu to však bude znamenat úsporu, kdy nebude muset podnikatel využívat pro zpracování materiálu externí firmu, ale vše si zajistí vlastními silami. V tuto chvíli je ale obtížně definovatelné, co vše by s sebou taková situace podnikateli XY přinesla, jak by to ve svém důsledku ovlivnilo hospodaření v roce 2014 a letech následujících. Tato okolnost je i zmíněna v kapitole 8 této práce jako důvod pro vypracování projektu převodu.

8 PROJEKT PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

8.1 Důvody pro převod daňové evidence na účetnictví

Podnikatel nespĺňuje kritéria pro povinné vedení účetnictví, přesto se začal zabývat myšlenkou účetnictví z toho důvodu, že má zájem na tom, aby získal více informací a mohl tak na jejich základě řídit své podnikání. S rostoucí konkurencí zvažuje rozšíření svých činností, aby tak nemusel využívat externí služby např. v oblasti řezání a olejování materiálu, což je základem pro realizaci každé zakázky a získal tím konkurenční výhodu z pohledu rychlosti zpracování pro potřeby konkrétní zakázky, zajištění kvality zpracování. S tím souvisí pořízení nového zařízení a obnova stávajícího, pro jejichž financování má v současné době podanou žádost o dotaci. Pokud bude v tomto ohledu úspěšný, bude to znamenat hledání nového zaměstnance. V případě, že se vše bude vyvíjet podle jeho představ, v budoucnu by chtěl tyto služby nabízet dalším podnikatelům i firmám. Jde tedy o rozšiřování podnikání, a je potřebné mít mnohem více informací, aby tak mohl zvážit rentabilitu jednotlivých činností svého podnikání a přizpůsobit tak i např. kalkulaci nabízených služeb, potřebné požadavky na další vybavení. Aby však mohl podnikatel vše zvážit, plánovat, daňová evidence nemusí být dostačující základnou poskytující vhodné informace.

Dalším podnětem pro zvážení převodu je to, že jako fyzická osoba podnikatel ručí celým svým majetkem a proto začíná uvažovat o přeměně právní formy, na s. r. o. Pak už je vedení účetnictví povinné a je pro něj důležité vědět, co pro něj vedení účetnictví znamená.

Na první pohled se tak může zdát, že neexistuje nic, co by mohlo podnikatele od vedení účetnictví odradit. Přesto je potřeba zvážit, co by to pro něj znamenalo. Zvážit, jaký dopad to bude mít z hlediska daňového a jaké náklady jsou spojené s převodem i samotným vedením účetnictvím.

Vzhledem k tomu, že by se jednalo o dobrovolné rozhodnutí vést účetnictví, to musí být vedeno od 1. 1. následujícího období po uzavření daňové evidence.

8.2 Inventarizace majetku a závazků a jejich převod

Jakmile je rozhodnuto o termínu převodu, dalším krokem je poté inventarizace jednotlivých položek majetku a závazků. Důležité je inventarizaci provést, zjištěný stav je potřebný pro otevření účetních knih, kam jsou inventurou zjištěné informace zaneseny, zjištěné

stavy jsou zaúčtovány pro potřeby převodu na příslušné účty. Podle povahy majetku a závazků se jedná o fyzickou nebo dokladovou inventuru.

8.2.1 Inventarizace peněžních prostředků v pokladně

Podnikatel nemá odběratele ani dodavatele v zahraničí, vede tedy pokladnu pouze v Kč. Pro pokladnu bude podnikatel využívat účet 211. Dušek (2008, s. 76) uvádí, že většinou fyzicky podnikatelská pokladna neexistuje a zůstatek v takové pokladně v účetní evidenci musí být kladný a reálný. Jedná se o účet aktivní, konečný stav uvedený v peněžním deníku k 31. 12. 2013 bude na straně MD, operace nemající vliv na základ daně je uvedena v tabulce (Tab. č. 7).

Tabulka 7 Počáteční stav pokladny v účetnictví (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Pokladna	211	18 560	

8.2.2 Inventarizace peněžních prostředků na bankovních účtech

Podnikatel využívá jeden podnikatelský účet, je veden v Kč. Protože se jedná o jeden účet, není nutné využít analytiku, která by byla potřebná v případě více účtů. Konečný stav zjištěný pomocí bankovního výpisu, který byl roven stavu v peněžním deníku, bude uveden jako počáteční stav bankovního účtu, bude využit účet 221, operace je uvedena v tabulce (Tab. č. 8).

Tabulka 8 Počáteční stav běžného účtu (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Běžný účet	221	22 860	

8.2.3 Inventarizace úvěru

Podnikatel si v roce 2013 pořídil automobil značky Ford, pro financování využil úvěr ve výši 202 765 Kč, smlouva byla sjednána na dobu 60 měsíců. Automobil je zařazen do dlouhodobého hmotného majetku. Podkladem pro inventarizaci je úvěrová smlouva a splátkový kalendář, který je její nedílnou součástí.

V tabulce (Tab. č. 9) je uveden přehled o čerpaném úvěru a jeho stavu v jednotlivých letech jeho trvání.

Tabulka 9 Přehled o čerpaném úvěru. Zdroj: Vlastní zpracování.

Účel	nákup automobilu Ford		
Sjednaná doba úvěru	60 měsíců		
Výše úvěru	202 765 Kč		
Rok	Počet měsíců	Zaplaceno*	Dlužná částka
2013	2	9 592 Kč	278 168 Kč
2014	12	57 552 Kč	220 616 Kč
2015	12	57 552 Kč	163 064 Kč
2016	12	57 552 Kč	105 512 Kč
2017	12	57 552 Kč	47 960 Kč
2018	10	47 960 Kč	0 Kč

* částka je složena ze splátky jistiny a úroku

V tabulce (Tab. č. 10) je zbývající dlužná částka 278 168 Kč rozčleněna na dlouhodobý a krátkodobý úvěr. Suma splátek, které mají být uhrazeny do konce roku 2014, splatnost je tedy do 1 roku, bude vedena jako krátkodobý úvěr na účtu 231. Suma splátek, které jsou splatné v období delší než jeden rok, bude vykazována jako dlouhodobý úvěr na účtu 461.

Tabulka 10 Přehled o počátečním stavu úvěru (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Krátkodobý úvěr	231		57 552
2.	Dlouhodobý úvěr	461		220 616

8.2.4 Inventarizace finančního leasingu

Podnikatel v roce 2009 pořídil rámovou pilu, nákup financoval prostřednictvím finančního leasingu. Ze smlouvy a splátkového kalendáře lze vyčíst následující: celková výše splátek bez DPH činí 207 798 Kč, doba trvání fin. leasingu je 60 měsíců. Do nákladů tak lze měsíčně uplatnit 3 464 Kč. V nákladech DE tak mohlo být 59 měsíců x 3 464 Kč, to je celkově 204 376 Kč. Do 31. 12. 2013 bylo uhrazeno 204 899 Kč. Předplaceno je tak 523 Kč. V tabulce (Tab. č. 11) je zobrazena operace týkající se „předplacené“ částky.

Tabulka 11 Přehled o fin. leasingu (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Finanční leasing	381	523	

8.2.5 Inventarizace dlouhodobého majetku

Podnikatel měl k 31. 12. 2013 v evidenci dvě vozidla značky Ford a olepovačku hran ME 20. Pro pořízení obou vozidel podnikatel využil úvěru, u vozidla pořízeného v roce 2005 byl úvěr již uhrazen, u novějšího vozidla je stav úvěru k 31. 12. 2013 uveden v kapitole 8. 2. 3 této práce. Olepovačka hran byla pořízena z vlastních zdrojů podnikatele.

V tabulce (Tab. č. 12) jsou uvedeny jednotlivé položky dlouhodobého majetku, datum pořízení, pořizovací ceny, oprávky a zůstatkové ceny. Vzhledem k tomu, že je podnikatel plátcem DPH, pořizovací ceny jsou uvedeny bez DPH. U olepovačky hran byly zvoleny zrychlené odpisy, pro rok 2013 byly odpisy přerušeny, u vozidla pořízeného v roce 2013 odpisy nebyly zahájeny. Důvodem je nižší základ daně v roce 2013, a podnikatel se proto rozhodl odpisy přerušit, respektive nezahájit a učinit tak až v případě potřeby optimalizace základu daně v dalších obdobích.

Tabulka 12 Stav dlouhodobého majetku k 31.12.2013. Zdroj: Vlastní zpracování.

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
001	Automobil Ford	30. 6. 2005	267 472 Kč	267 472 Kč	0 Kč
002	Olepovačka hran ME 20	18. 5. 2011	129 000 Kč	67 080 Kč	61 920 Kč
003	Automobil Ford	27. 9. 2013	337 942 Kč	0 Kč	337 942 Kč

Dlouhodobý majetek, označený jako samostatné movité věci, bude veden na účtu 022, oprávky pak na účtu 082 viz tabulka (Tab. č. 13).

Tabulka 13 Počáteční stav dlouhodobého majetku v účetnictví (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Samostatné movité věci	022	734 414	
2.	Oprávky	082		334 552

8.2.6 Inventarizace drobného hmotného majetku

Podnikatel má samozřejmě v obchodním majetku i drobný hmotný majetek, o kterém si vede evidenci. Je v ní zahrnut veškerý drobný hmotný majetek, bez ohledu na pořizovací cenu, která je samozřejmě bez DPH, tak jak to musí u plátce DPH být. Důvodem pro evidenci je to, aby podnikatel mohl prokázat daňovou uznatelnost výdajů na údržbu a opravu.

Dalším důvodem evidence drobného hmotného majetku u podnikatele XY bez ohledu na pořizovací cenu je to, že je zaměstnavatelem a evidence je pro něj kontrolním nástrojem a jelikož pro evidenci využívá kartu k tomu určenou v rámci využívaného účetního programu, nejedná se o příliš velkou administrativu navíc. Úhrada pořizovací ceny je v případě daňové evidence daňovým výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Do účetnictví bude drobný majetek převeden v pořizovací ceně s tím, že k němu budou vytvořeny oprávk ve výši 100 %. Jelikož se podnikatel zabývá výrobní činností, položek drobného hmotného majetku je k 31. 12. 2013 celkem 56. V tabulce (Tab. č. 14) budou uvedeny položky, jejichž pořizovací cena bude minimálně 7 000 Kč, položky pod touto hranicí budou pro potřeby této práce uvedeny v celkové sumě a označeny jako „Ostatní položky“, v tabulce (Tab. č. 15) pak bude na účtu 028 zobrazen veškerý drobný hmotný majetek. Pořizovací ceny drobného hmotného majetku budou pro potřeby evidence matematicky zaokrouhleny.

Tabulka 14 Položky drobného hmotného majetku k 31. 12. 2013. Zdroj: Vlastní zpracování.

Evidenční číslo	Název	Datum zařazení	Pořizovací cena
003	Horní frézka	22. 12. 2006	7 200 Kč
011	Pokosová pila LS0714FL Makita	20. 12. 2008	12 850 Kč
012	Okružní pila Protool CSP68	20. 12. 2008	9 250 Kč
014	Frézka Miniproof	11. 3. 2009	10 000 Kč
015	Olepovačka Miniproof	11. 3. 2009	27 000 Kč
018	Srovnávací frézka	3. 4. 2009	10 000 Kč
026	Notebook Asus	11. 9. 2009	9 603 Kč
029	PC HAL3000	12. 11. 2009	10 487 Kč
039	Pila přímočará	29. 11. 2010	8 682 Kč
044	Pístový kompresor	1. 4. 2011	7 300 Kč
049	Festool akuset	15. 8. 2012	19 900 Kč
051	Nokia telefon	28. 6. 2013	8 795 Kč
055	Horní fréza Festool	16. 12. 2013	11 754 Kč
	Ostatní položky		82 821 Kč

Tabulka 15 Počáteční stav drobného hmotného majetku v účetnictví (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Drobný hmotný majetek	028	235 642	
2.	Oprávk	088		235 642

8.2.7 Inventarizace zásob

Podnikatel se zabývá zakázkovou výrobou, proto materiál nakupuje na základě konkrétní zakázky, v potřebném množství. Přesto však v důsledku formy, v jakém je dodáváný základní materiál, ze kterého se pak řežou potřebné rozměry, nebývá materiál spotřebován stoprocentně. To, co zůstává, je ponecháno pro možné pozdější využití, v případě nepoužitelných zbytků je takový materiál odvezen sjednanou firmou jako odpad. Další významnou položkou jsou pak výrobky, které jsou skladem a za zásoby jsou považovány do doby, kdy si je zákazník odveze nebo kdy je podnikatelem nainstalován a předán zákazníkovi. K 31. 12. 2013 byl zjištěný stav zásob vyjádřený v peněžních jednotkách ve výši 147 343 Kč bez DPH. V tabulce (Tab. č. 16) je pro potřeby účetnictví počáteční stav materiálu uveden na účtu 112 a výrobky na účtu 123.

Tabulka 16 Počáteční stav zásob (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Materiál na skladě	112	65 074	
2.	Výrobky	123	82 269	

8.2.8 Inventarizace přijatých záloh

Podnikatel ve většině případů požaduje zálohu. Inventarizací k 31. 12. 2013 byla zjištěna jedna přijatá záloha v hodnotě 52 174 Kč bez DPH.

Tabulka 17 Počáteční stav přijatých záloh (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Přijaté provozní zálohy	324	52 174	

8.2.9 Inventarizace pohledávek z obchodních vztahů

Inventarizací k 31. 12. 2013 byly zjištěny následující pohledávky (Tab. č. 18). Faktury vydané 13xx1-13xx3 jsou po splatnosti, ne však déle než dva měsíce. U některých zakázek byla uplatněna sazba DPH základní 21 %, u některých snižená 15 %. Tři faktury s nulovou DPH jsou výsledkem uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92e zákona o dani z přidané hodnoty.

Tabulka 18 Pohledávky evidované k 31. 12. 2013. Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo faktury vydané	Základ daně	DPH	Celkem
13xx1	43 860 Kč	6 140 Kč	50 000 Kč
13xx2	7 800 Kč	1 638 Kč	9 438 Kč
13xx3	5 643 Kč	847 Kč	6 490 Kč
13xx4	1 000 Kč	0 Kč	1 000 Kč
13xx5	34 991 Kč	0 Kč	34 991 Kč
13xx6	100 000 Kč	0 Kč	100 000 Kč

Tyto pohledávky budou vedeny na účtu 311, operace je zobrazena v tabulce (Tab. č. 19).

Tabulka 19 Počáteční stav pohledávek (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Faktury vydané			
	základ daně	311	193 294	
	DPH	311	8 625	

8.2.10 Inventarizace závazků z obchodních vztahů

Inventarizace závazků k 31. 12. 2013 přinesla tyto údaje (Tab. č. 20), ve všech případech se jedná o závazky krátkodobé, které budou vedeny na účtu 321, tak jak je uvedeno v tabulce (Tab. č. 21).

Tabulka 20 Závazky evidované k 31. 12. 2013. Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo faktury přijaté	Základ daně	DPH	Celkem
13xx1	3 972 Kč	834 Kč	4 806 Kč
13xx2	23 069 Kč	4 845 Kč	27 914 Kč
13xx3	43 503 Kč	9 136 Kč	52 639 Kč

Tabulka 21 Počáteční stav závazků (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Faktury přijaté			
	základ daně	321		70 544
	DPH	321		14 815

8.2.11 Inventarizace závazků vůči finančnímu úřadu – daně

Silniční daň

Podnikatel v roce 2013 využíval k podnikání vozidla, která tak byla předmětem silniční daně. V průběhu roku 2013 byly placeny zálohy, jejichž celková výše byla 5 400 Kč. Na základě podaného přiznání k silniční dani za rok 2013 vznikl nedoplatek na dani 600 Kč, který byl zapříčiněn tím, že na začátku roku využíval podnikatel dvě vozidla, v průběhu roku bylo jedno vozidlo prodáno a zakoupeno bylo jiné, s vyšším obsahem motoru, u tohoto nově pořízeného vozidla bylo možné uplatnit slevu na dani dle § 6, odst. 6 zákona č. 16/1993 Sb. o dani silniční, přesto je výsledná daňová povinnost vyšší než uhrazené zálohy.

Počáteční stav bude uveden na účtu 345 (Tab. č. 22).

Tabulka 22 Počáteční stav daňového závazku z titulu silniční daně (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Daňová povinnost	345		600

Daň z příjmů fyzických osob

Po skončení roku 2013 podnikatel podal přiznání k dani z příjmů fyzických osob, na základě kterého bude podnikateli vrácena částka 26 808 Kč.

Tabulka 23 Počáteční stav daňové povinnosti z titulu daně z příjmů FO (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Daňová povinnost	341	26 808	

Přiznání k DPH

Podnikatel je čtvrtletním plátcem DPH, za 4. čtvrtletí 2013 mu vznikla daňová povinnost ve výši 14 983 Kč.

Tabulka 24 Počáteční stav daňové povinnosti z titulu DPH (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Daňová povinnost	343		14 983

8.2.12 Inventarizace mzdových závazků a závazků vůči zdravotním pojišťovnám a správě sociálního zabezpečení

Podnikatel zaměstnává dva pracovníky, v lednu vystavil mzdy za prosinec 2013, v tabulce (Tab. č. 25) jsou uvedeny veškeré závazky vyplývající z těchto mezd. Současně jsou zde uvedeny i závazky na sociálním a zdravotním pojištění, které za sebe musí hradit podnikatel, a vyplývají z podaných přehledů za rok 2013.

Tabulka 25 Počáteční stav závazků vyplývajících z mezd, závazků na sociálním a zdravotním pojištění (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Text	Účet	MD	D
1.	Mzdy	331		18 552
2.	Záloha na daň ze závislé činnosti	342		480
3.	Sociální pojištění - zaměstnanci	336.100		7 208
4.	Zdravotní pojištění - zaměstnanci	336.200		3 090
5.	Sociální pojištění - podnikatel	336.300	325	
6.	Zdravotní pojištění - podnikatel	363.400	9	

8.3 Převodový můstek

Převodový můstek vychází z výsledků inventarizace, Dušek (2008, s. 52) mu přiřkládá velký význam ve smyslu toho, že jedině převodovým můstkem lze doložit správnost převodu. Kontrola pomocí porovnání výkazu majetku a závazků z posledního daňového přiznání s počáteční rozvahou je podle něj nedostačující.

Kromě toho, že jsou v převodovém můstku uvedeny počáteční stavy majetku a závazků na příslušných účtech, je zde současně uvedeno i to, jak jednotlivé položky ovlivní či neovlivní základ daně nově vzniklé účetní jednotky a lze pomocí něj srozumitelně vyjádřit rozdíl mezi stranami MD a D, který je pak zaúčtován na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele.

Tabulka (Tab. č. 26) představuje převodový můstek pro podnikatele XY.

Tabulka 26 Převodový můstek podnikatele XY (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Číslo	Popis	Účet	Vliv na ZD	MD	D
1.	Samostatné movité věci	022	Ne	734 414	
2.	Oprávky k samostatným movitým vě- cem	082	Ne		334 552
3.	Drobný hmotný majetek	028	Ne	235 642	
4.	Oprávky k drobnému hmotnému ma- jetku	088	Ne		235 642
5.	Materiál na skladě	112	Ano	65 074	
6.	Výrobky	123	Ano	82 269	
7.	Pokladna	211	Ne	18 560	
8.	Běžný účet	221	Ne	22 860	
9.	Krátkodobý úvěr	231	Ne		57 552
10.	Odběratelé	311	Ano	193 294	
11.	Dodavatelé	321	Ano		70 544
12.	Přijaté provozní zálohy	324	Ano		52 174
13.	Mzdy	331	Ano		18 552
14.	Sociální zabezpečení - zaměstnanci	336.1	Ano		7 208
15.	Zdravotní pojištění - zaměstnanci	336.2	Ano		3 090
16.	Sociální zabezpečení - podnikatel	336.3	Ne	325	
17.	Zdravotní pojištění - podnikatel	336.4	Ne	9	
18.	Daň z příjmů FO	341	Ne	26 808	
19.	Daň ze závislé činnosti	342	Ano		480
20.	DPH	343	Ne		14 983
21.	Silniční daň	345	Ano		600
22.	Finanční leasing - náklady příštích období	381	Ne	523	
23.	Dlouhodobý úvěr	461	Ne		220 616

Strana MD a D převodového můstku se musí rovnat. Z převodového můstku (Tab. č. 26) vyplývají následující stavy:

MD = 1 379 778 Kč

D = 1 015 993 Kč

Rozdíl MD a D = 363 785 Kč

Rozdíl ve výši 363 785 Kč bude zaúčtován na straně D účtu 491 – Účet individuálního podnikatele.

8.4 Účtový rozvrh

Účetní jednotka musí na základě směrné účtové osnovy, která je v příloze 4 ZÚ stanovit svůj vlastní účtový rozvrh, který odpovídá činnosti podnikatele XY.

Obsaženy v něm budou účty, které budou potřeba pro zaúčtování všech operací, které nastanou a k sestavení účetní závěrky. Samozřejmě bude nutné rozvrh průběžně aktualizovat, doplňovat účty podle potřeb podnikatele (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 26).

V příloze (Příloha V) je uveden návrh účtového rozvrhu pro podnikatele XY, vychází z aktuálních potřeb jeho podnikatelské činnosti.

8.5 Zahajovací rozvaha

Dalším krokem pro zahájení vedení účetnictví je sestavení zahajovací rozvahy k 1. 1. 2014. V tabulce (Tab. č. 27) je zobrazena strana aktiv, v tabulce (Tab. č. 28) je zobrazena strana pasiv.

Tabulka 27 Aktiva zahajovací rozvahy k 1. 1. 2014 (v Kč.). Zdroj: Vlastní zpracování.

AKTIVA	brutto	korekce	netto
AKTIVA CELKEM	1 352 636	570 194	782 442
Dlouhodobý majetek	970 056	570 194	399 862
Dlouhodobý hmotný majetek	970 056	570 194	399 862
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	970 056	570 194	399 862
Oběžná aktiva	382 580	0	382 580
Zásoby	147 343	0	147 343
Materiál	65 074	0	65 074
Výrobky	82 269	0	82 269
Krátkodobé pohledávky	193 294	0	193 294
Pohledávky z obchodních vztahů	193 294	0	193 294
Krátkodobý finanční majetek	41 420	0	41 420
Peníze	18 560	0	18 560
Účty v bankách	22 860	0	22 860
Časové rozlišení	523	0	523
Náklady příštích období	523	0	523

Tabulka 28 Pasiva zahajovací rozvahy k 1. 1. 2014 (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

PASIVA	
PASIVA CELKEM	782 442
Vlastní kapitál	363 785
Základní kapitál	363 785
Základní kapitál	363 785
Cizí zdroje	418 657
Krátkodobé závazky	140 489
Závazky z obchodních vztahů	70 544
Krátkodobé zálohy	52 174
Závazky k zaměstnancům	18 552
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	9 964
Daňové závazky	-10 745
Bankovní úvěry a výpomoci	278 168
Dlouhodobý bankovní úvěr	220 616
Krátkodobý bankovní úvěr	57 552

Kontrolou správnosti sestavené zahajovací rozvahy je porovnání sumy aktiv a pasiv. Šteker, Otrusinová (2013, s. 240) k rozvaze mimo jiné uvádí, že v rozvaze musí platit tzv. bilanční princip, což znamená, že celková aktiva se rovnají pasivům. Z tabulek (Tab. č. 27 a 28) je zřejmé, že v rozvaze platí bilanční princip, zahajovací rozvaha je tedy sestavena správně.

8.6 Hlavní kniha

Dušek (2008, s. 45) uvádí, že kromě počáteční rozvahy musí být převodový můstek doložen počáteční hlavní knihou.

Šteker, Otrusinová (2013, s. 30) charakterizuje hlavní knihu jako evidenci účetních zápisů z hlediska věcného pomocí syntetických účtů s ohledem na princip podvojnosti a souvztáznosti.

V tabulce (Tab. č. 29) je zobrazena počáteční hlavní kniha podnikatele XY, kontrolní součty stran MD a D jsou si rovny, počáteční stavy jednotlivých účtů odpovídají konečným stavům položek majetku a závazků, které byly zjištěny inventarizací k 31. 12. 2013.

Tabulka 29 Počáteční stavy účtů v hlavní knize k 1. 1. 2014 (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Účet	Položka	MD	D
022	Samostatné movité věci	734 414	-----
028	Drobný hmotný majetek	235 642	-----
082	Oprávky k samostatným movitým věcem	-----	334 552
088	Oprávky k drobnému hmotnému majetku	-----	235 642
112	Materiál na skladě	65 074	-----
123	Výrobky	82 269	-----
211	Pokladna	18 560	-----
221	Běžný účet	22 860	-----
231	Krátkodobý úvěr	-----	57 552
311	Pohledávky z obchodních vztahů	193 294	-----
321	Závazky z obchodních vztahů	-----	70 544
324	Přijaté provozní zálohy	-----	52 174
331	Zaměstnanci	-----	18 552
336	Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	334	10 298
341	Daň z příjmů	26 808	-----
342	Ostatní přímé daně	-----	480
343	Daň z přidané hodnoty	-----	14 983
345	Ostatní daně a poplatky	-----	600
381	Náklady příštích období	523	-----
461	Dlouhodobý úvěr	-----	220 616
491	Účet individuálního podnikatele	-----	363 785
	kontrolní součet	1 379 778	1 379 778

8.7 Prohlášení

O převodu musí podnikatel nebo případně externí firma, která pro podnikatele tento převod provede, vystavit prohlášení, ke kterému je přiložen převodový můstek, zahajovací rozvaha a počáteční hlavní kniha. Na základě takto připravené dokumentace je pak možné provést kontrolu celého převodu.

V příloze (Příloha VI, Dušek, 2008, s. 127) je uvedeno prohlášení, které obsahuje vše, co je potřebné.

8.8 Vnitřní účetní směrnice

Vytvoření vnitřních účetních směrnic je další nezbytnou věcí, která musí být provedena pro potřeby nově vzniklé účetní jednotky. To, že budou vytvořeny, však neznamená, že

budou stále platné beze změny. Tak jak je tomu u účtového rozvrhu musí být také směrnice aktualizovány, případně doplňovány v závislosti na vnitřních organizačních změnách, na změnách v legislativě v oblastech, kterých se směrnice týkají, při změně zvolených účetních postupů nebo při změně způsobu realizace činností účetní jednotky (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 40).

Vnitřní účetní směrnice podnikatele XY by měly obsahovat následující:

- Účtový rozvrh
- Systém zpracování účetnictví
- Zásoby – oceňování, evidence, účtování
- Hmotný majetek – oceňování, zařazení, evidence, vyřazení, účtování, odpisový plán
- Oceňování majetku a závazků
- Zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- Pokladna
- Inventarizace majetku a závazků
- Úschova účetních záznamů, archivace dokladů

Problematika směrnic je obsáhlá, proto pro představení bude uvedena pro příklad směrnice o účtovém rozvrhu, vypracovaná pro potřeby podnikatele XY. Při jejím vypracování bylo vycházeno z účtového rozvrhu v příloze (Příloha V), dále pak ze zásad a struktury, které ve své knize zmiňují autoři Šteker, Otrusinová (2013, s. 39) a dalším zdrojem pak byla Směrnice č. 9 Účtový rozvrh (Kovalíková, 2012, s. 68-78).

8.8.1 Směrnice č. 1 – Účtový rozvrh

Směrnice č. 1/2014

ÚČTOVÝ ROZVRH

Název účetní jednotky: Podnikatel XY

Sídlo: Kroměřížská 222, Hulín

Vydal: Bc. Jolana Pechová

Účinnost: 1. 1. 2014

Schválil: Podnikatel XY

Počet příloh: 1

Název přílohy: Účtový rozvrh

Počet stran přílohy: 3

Tato směrnice byla vypracována v souladu s:

- vyhláška č. 500/2002 Sb.
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

1. Účetní jednotka používá účtový rozvrh, který je uveden v příloze této směrnice (Směrnice č. 1/2014).

2. V případě potřeby bude účtový rozvrh rozšířen o další účty. Účetní jednotka nesmí v průběhu účetního období rušit účty, na kterých bylo již v tom daném účetním období účtováno.

3. Pokud nedojde v následujícím účetním období ke změně činnosti v účetní jednotce nebo nedojde ke změně v legislativě, nemusí být vytvořen nový účtový rozvrh.

4. Účtový rozvrh obsahuje syntetické účty a v případě potřeby analytické účty podle požadavků zákonných předpisů, pro potřeby účetní jednotky.

Účetní jednotka tvoří analytické účty pomocí číselné řady 000 – 900.

Příklad analytického členění pro majetek, samostatné movité věci a soubor movitých věcí (účtová třída 0, účet 022):

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022.001 – Ford 1

022.002 – Olepovačka hran ME 20

022.003 – Ford 2

Pro potřeby daně z příjmů bude použito analytické členění pro výsledkové účty. Pro daňově neuznatelné položky nákladů a výnosů bude použito analytické členění 900.

5. Konečný účtový rozvrh bude založen u účetních sestav za příslušné účetní období.

Závěrečná ustanovení

Tato směrnice je závazná pro zaměstnance, který zpracovává pro účetní jednotku účetnictví.

Kontrolu dodržování směrnice č. 1/2014 vykonává podnikatel XY, případně jím pověřená osoba.

Vypracoval: Bc. Jolana Pechová

Počet stran: 2

V Hulíně dne 31. 12. 2013

.....
Podnikatel XY

8.9 Daňový dopad převodu daňové evidence na účetnictví

Základ daně bude ovlivněn převodem daňové evidence na účetnictví až v období, kdy bude podnikatel XY účetní jednotkou. To znamená, že převod nemá vliv na základ daně při uzavření daňové evidence.

Pro stanovení základu daně bude po převodu daňové evidence na účetnictví platit, že dílčím základem daně z podnikání bude rozdíl mezi výnosy a náklady a ne rozdíl mezi příjmy a výdaji, jak tomu bylo do roku 2013. Další úpravy základu daně pak jsou u fyzické osoby XY vedoucí účetnictví již shodné s úpravami základu daně z příjmů u fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci včetně sazby daně z příjmů (15 %, solidární daň 7 %) a možných slev z daňové povinnosti.

Položkami, které ovlivní základ daně v důsledku převodu u podnikatele XY budou pohledávky a zásoby (tyto základ daně zvyšují) a závazky a přijaté zálohy (základ daně snižují).

Základ daně musí být snížen o závazky a přijaté zálohy v prvním roce účetnictví, u položek zvyšujících základ daně může účetní jednotka rozhodnout, zda tak učiní v prvním roce nebo zda využije možnosti, kterou mu dává § 23, odst. 14, ZDP. O tom, jak s touto možností podnikatel XY naloží, je možné rozhodnout až na základě konkrétně vyčíslených položek, které jsou získány inventarizací k 31. 12. 2013 a jsou zaneseny spolu s jejich existujícím či neexistujícím dopadem na základ daně v převodovém můstku (Tab. č. 26).

Tabulka 30 Položky ovlivňující základ daně v důsledku převodu (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Úprava základu daně			
↑ základ daně		↓ základ daně	
zásoby	147 343	přijaté zálohy	52 174
pohledávky	193 294	závazky	100 474
Σ 340 637		Σ 152 648	
↑ 187 989			

Z tabulky (Tab. č. 30) vyplývá, že pokud by chtěl podnikatel XY daňový dopad z převodu vyřešit v prvním roce, kdy bude účetní jednotkou, musel by zvýšit základ daně o 187 989 Kč. Důvodem pro takové rozhodnutí může být to, že nemá zájem po dobu delší než jedno účetní období vést v účetnictví položky zásob a pohledávek, které jsou výsledkem převodu. Obavy jsou však zbytečné, administrace zásob a pohledávek není náročná při využití účetního programu, a pokud budou správně vytvořeny směrnice, jsou výrazně eliminovány možné chyby plynoucí z takové evidence i při změně osoby, která pro podnikatele povede účetnictví.

Na tomto místě je pro osvětlení dobré zmínit, že v případě, kdy bude podnikatel dále vést daňovou evidenci, z položek v tabulce (Tab. č. 30) ovlivní základ daně v dalším roce pouze pohledávky a závazky, to ale za předpokladu jejich úhrady.

8.9.1 Varianty rozložení daňového dopadu převodu

Částka 187 989 Kč (Tab. č. 30) může být pro podnikatele XY poměrně vysoká a mohla by znamenat odliv peněžních prostředků v důsledku vyšší daňové povinnosti, přičemž podnikatel dá rozhodně přednost tomu, aby tyto prostředky mohl využít pro další rozvoj firmy a investovat je např. do dalšího zařízení a zhodnotit je tak prostřednictvím zvýšení výrobní kapacity, rozšíření činnosti nebo zkvalitnění výroby. Proto je určitě vhodné využít možnosti rozložení hodnoty zásob a pohledávek až na devět let.

Obrovskou výhodou je to, že rozložení není podmíněno rovnoměrností po zvolenou dobu, je zcela na podnikateli, o jakou částku v konkrétním roce navýší základ daně. Navíc, podobně jako je tomu u odpisů, lze využít možnosti, že v některém z devíti let nezahrne zásoby a pohledávky do základu daně vůbec.

V tabulce (Tab. č. 31) je znázorněna možnost, kdy podnikatel bude chtít daňový dopad převodu vyřešit již v prvním účetním období. Jsou nasimulovány tři situace, první je bez odpisů, druhá varianta zahrnuje odpisy dlouhodobého majetku 022.002 a třetí varianta zahrnuje odpisy 022.002 i nově pořízeného vozidla 022.003. Pro vysvětlení daňového dopadu se výnosy, náklady rovnají příjmům a výdajům za rok 2013 u podnikatele XY, podobně je tomu i u životního pojištění.

Tabulka 31 Vliv převodu v prvním roce účetní jednotky na daň z příjmů (v Kč).

Zdroj: Vlastní zpracování.

	rok 2013			
příjmy / výnosy	2 671 907	1. varianta	2. varianta	3. varianta
výdaje / náklady	2 598 308			
výsledek hospodaření	73 599	73 599	73 599	73 599
odpisy 022.002	0	0	30 960	30 960
odpisy 022.003	0	0	0	37 174
daňový dopad převodu	0	187 989	187 989	187 989
životní pojištění	9 108	9 108	9 108	9 108
základ daně	64 400	252 400	221 500	184 300
daň	9 660	37 860	33 225	27 645
sleva na poplatníka	24 840	24 840	24 840	24 840
výsledná daňová povinnost	0	13 020	8 385	2 805

Z výsledků vyplývá, že i přes to, že by podnikatel využil odpisů, vznikla by mu v případě jednorázového zahrnutí položek vzniklých převodem daňová povinnost, nicméně ta je ve velmi malé výši.

V tabulce (Tab. č. 32) je zobrazena varianta, kdy podnikatel chce minimalizovat výslednou daňovou povinnost, maximálně využít slevu na poplatníka. V takovém případě postačí, za předpokladu stejného vývoje ve dvou účetních obdobích jako v roce 2013, které nemusí následovat bezprostředně za sebou, rozložit hodnotu zásob a pohledávek a výsledná daňová povinnost bude nulová. I v tomto případě jsou pro vysvětlení použity údaje z roku 2013.

Tabulka 32 Vliv převodu v případě rozdělení zásob a pohledávek na dvě účetní období (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

	2014	2015
výnosy	2 671 907	2 671 907
náklady	2 598 308	2 598 308
zálohy, závazky	- 152 648	0
zásoby, pohledávky	+ 253 848	+ 86 789
výsledek hospodaření	174 799	160 388
životní pojištění	9 108	9 108
základ daně	165 600	151 200
daň	24840	22680
sleva na poplatníka	24840	24840
výsledná daňová povinnost	0	0

Je evidentní, že podnikatel musí pečlivě zvažovat, jakým způsobem vyřeší daňový dopad převodu s ohledem na výsledek podnikání. Další okolností, která může ovlivnit rozhodnutí je to, pokud by mělo dojít ke změně sazby daně z příjmů, změny v oblasti možných úprav dílčího základu daně nebo změna ve slevách na dani.

Pokud se bude vycházet z tabulek (Tab. č. 31 a č. 32), kdy by rozdíl mezi výnosy a náklady za účetní období byl takový, jak je znázorněn a nedošlo by ke změnám souvisejícím s daní z příjmů, podnikateli by byla doporučena varianta druhé tabulky (Tab. č. 32), to znamená rozložení daňového dopadu převodu na dvě účetní období. I kdyby pak došlo v druhém z těchto dvou účetních období k nárůstu výnosů nebo snížení nákladů, které by způsobily vyšší výsledek hospodaření, stále bude mít podnikatel možnost snížit základ daně pomocí odpisů nebo může hodnotu zásob a pohledávek rozložit až na 8 let.

V případě využití maximální možné doby 9 let by pak podnikatel po prvním účetním období ročně zvýšil základ daně o 10 848 Kč (v případě rovnoměrného rozložení), tak jak je uvedeno v tabulce (Tab. č. 33). Za podmínek z roku 2013 platných pro následující účetní období a při rozložení zásob a pohledávek na 8 účetních období (po roce 2014) by byla výsledná daňová povinnost nulová a sleva na poplatníka by nebyla uplatněna v její maximální výši. Ta by byla využita při základu daně 165 600 Kč, to znamená, že v případě, kdy se základ daně zvýší až o 90 300 Kč oproti roku 2014, což je výsledek rozdílu 165 600 Kč a 75 300 Kč, výsledná daňová povinnost bude stále nulová.

Tabulka 33 Rozložení zásob a pohledávek na 9 účetních období (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

	2014	2015 - 2022
výnosy	2 671 907	2 671 907
náklady	2 598 308	2 598 308
zálohy, závazky	- 152 648	0
zásoby, pohledávky	253 848	10 848
výsledek hospodaření	174 799	84 447
životní pojištění	9 108	9 108
základ daně	165 600	75 300
daň	24840	11 295
sleva na poplatníka	24840	24840
výsledná daňová povinnost	0	0

Jak už jsem zmínila, primárně bych podnikateli doporučila variantu rozložení daňového dopadu převodu na dvě účetní období, tak jak je uvedeno v tabulce (Tab. č. 32). V případě, kdy by měl po konci prvního účetního období podnikatel informace o tom, že v dalších účetních obdobích, např. v důsledku získání dlouhodobé zakázky, porostou výnosy, musel by se rozhodnout, zda raději nevyřešit daňový dopad převodu jednorázově v roce 2014 (Tab. č. 31, 3. varianta) nebo naopak využít možnosti rozložení zásob a pohledávek až na 9 let (Tab. č. 33) a v případě zvýšení sazby daně z příjmů nebo dalších změn v daňové oblasti bude určitě v zájmu podnikatele XY dořešit daňový převod ještě za účetní období s nižší sazbou, nebo obecně řečeno za výhodnějších podmínek, opět je pak na místě zhodnotit možnosti, jak daňový dopad vyřešit pro něj co nejoptimálněji.

8.10 Harmonogram převodu

Pro podnikatele je důležitou informací i harmonogram převodu.

Pro převod budou důležité dvě osoby, podnikatel XY a účetní zpracovávající doposud daňovou evidenci. Podnikatel XY má nezastupitelnou roli při inventarizaci drobného hmotného majetku, zásob a rovněž bude schvalovat vnitřní účetní směrnice, kterými se jako účetní jednotka bude řídit. Účetní pak musí provést dokladovou inventarizaci, zpracovat převodový můstek, sestavit zahajovací rozvahu, převést konečné zůstatky na počáteční stavy účtů a vypracovat vnitřní účetní směrnice.

Krokem, který by měl být realizován ještě před koncem období, ve kterém podnikatel vede daňovou evidenci, je po rozhodnutí podnikatele o převodu sestavit a schválit vnitřní účetní

směrnice. Tento krok je důležitý proto, aby se hned od počátku účetního období osoba odpovědná za vedení účetnictví těmito směnicemi řídila a byly tak eliminovány možné rozdíly např. ve využití účetních metod (např. účtování o zásobách), zařazování hmotného a nehmotného majetku a jeho případných odpisů, atd. Ze znalosti aktuálního prostředí podnikatele lze říci, že účetní potřebuje kolem jednoho měsíce, aby vypracovala a projednala směrnice s podnikatelem. Před počátkem účetního období bude rovněž nutné objednat modul programu Ekonom pro účetnictví, fakturace, mzdy a personalistiku, sklad.

Dalším krokem bude inventarizace, která bude provedena po konci období, ve kterém podnikatel vedl daňovou evidenci. Podnikatel využívá pro daňovou evidenci účetní program, ten tedy výrazně usnadní provedení inventarizace. V případě dokladové inventarizace bude odpovědnou osobou účetní, pro inventarizaci pohledávek a závazků z obchodních vztahů bude využita konfirmace spočívající v odsouhlasení pohledávek a závazků s obchodními partnery. Fyzická inventura zásob a drobného hmotného majetku bude na podnikateli. Ze znalosti prostředí podnikání činnosti podnikatele lze říci, že doba nutná pro inventarizaci a další kroky převodu se pohybuje v rámci jednoho měsíce.

9 ZHODNOCENÍ PROJEKTU PŘEVODU

Pro podnikatele XY je důležité vyhodnotit projekt převodu, náklady na něj, riziko spojené s ním a se samotným vedením účetnictví, přínosy.

9.1 Náklady spojené s vedením účetnictví

Kromě nákladu na převod, který je vyjádřen daňovým dopadem převodu daňové evidence na účetnictví a je řešen v kapitole 8. 9 této práce, podnikateli vznikají i další náklady.

Náklady na vedení účetnictví:

- pořízení softwaru pro vedení účetnictví a jeho aktualizace
- vedení účetnictví – pracovní pozice účetní nebo outsourcing

V oblasti softwaru by podnikatel XY opět využil účetní program Ekonom, který momentálně využívá pro vedení daňové evidence. V tabulce jsou uvedeny náklady dle aktuálního ceníku (Tab. č. 34).

Tabulka 34 Náklady na pořízení SW pro vedení účetnictví (ceny jsou uvedeny bez DPH). Zdroj: Vlastní zpracování dle Ekonom-systém.cz, 2013.

Podvojně účetnictví, fakturace	6 880 Kč
Skład	2 100 Kč
Aktualizace	25 % z aktuální ceny

Modul pro mzdy a personalistiku (3 600 Kč bez DPH) není uveden proto, že už jej podnikatel využívá a lze jej propojit i s novým modulem pro vedení účetnictví.

Dalším významným nákladem je pak samotné zpracování účetnictví. Pokud by se jednalo o zaměstnance, mzdové náklady se mohou pohybovat v rozmezí 13 000 Kč – 25 000 Kč (čistá mzda). Náklady souvisí s tím, jaké možnosti má podnikatel v oblasti uvolnění prostředků na mzdu pro dalšího pracovníka, navíc je otázkou, jak bude časově náročná agenda vedení účetnictví. Kromě mzdových nákladů pak jde také o další náklady na zaměstnance, vytvoření pracovního místa, které spočívá v pořízení kancelářského vybavení (Tab. č. 35), prostřednictvím orientačních cen je výsledná hodnota vytvořeného pracovního místa vyčíslena na 29 500 Kč bez DPH.

Tabulka 35 Náklady na vytvoření pracovního místa (ceny bez DPH). Zdroj: Vlastní zpracování.

Počítačová sestava	15 000 Kč
Tiskárna	5 000 Kč
Židle	2 500 Kč
Stůl	3 000 Kč
Kontejnery	4 000 Kč

S ohledem na charakter podnikání a možnosti podnikatele XY se může jevit jako výhodnější využít outsourcingu pro vedení účetnictví. V následující tabulce (Tab. č. 36) jsou vypočteny náklady na outsourcing, které by podnikateli vznikly v důsledku využití externí účetní firmy, při výpočtu se vycházelo z roku 2013.

Tabulka 36 Náklady na externí zpracování účetnictví (částky jsou uvedeny bez DPH). Zdroj: Vlastní zpracování dle Ekonom-systém.cz, 2013.

Měsíční zpracování účetních dokladů	1 000 Kč	$12 \times 1\,000 = 12\,000$ Kč
Cena položky-zaúčtování	15 Kč	$936 \times 15 = 14\,040$ Kč
Mzda	150 Kč	$2 \times 12 \times 150 = 3\,600$ Kč
Přiznání k DPH	300 Kč	$4 \times 300 = 1\,200$ Kč
Přiznání k silniční dani	300 Kč	$1 \times 300 = 300$ Kč
Přiznání k dani z příjmů a roční závěrka	5 000 Kč	5 000 Kč
Zastupování na OSSZ a zdrav. poj.	500 Kč	$1 \times 500 = 500$ Kč
Celkem		36 640 Kč

Na základě výsledků tabulky (Tab. č. 36) lze jednoznačně doporučit podnikateli při rozhodování o tom, zda mít interního pracovníka nebo externí firmu, outsourcing. I za předpokladu, že zaměstnanci bude vyplácet mzdu na spodní hranici 13 000 Kč a přičteme k tomu povinné odvody, roční mzdové náklady se vyšplhají na 209 040 Kč ($13\,000 \times 1,34 \times 12$ měsíců). Navíc by podnikatel nemusel zakoupit SW a ušetřil by na nákladech na vytvoření pracovního místa (Tab. č. 35). Jediným problematickým místem z pohledu podnikatele tak může být to, že zpřístupní informace o svém podnikání externí firmě a mohou tak vzniknout obavy z úniku informací, jejich zneužití.

U podnikatele XY je však situace trochu odlišná. Daňovou evidenci zpracovávám já, nejsem zaměstnancem, v mém případě lze považovat za náklady na zpracování daňové evidence a v případě převodu náklady na vedení účetnictví náklady na studium na vysoké škole. V tabulce jsou zobrazeny náklady vynaložené během studia (Tab. č. 37).

Tabulka 37 Vynaložené náklady na studium. Zdroj: Vlastní zpracování.

Poplatek za přihlášku ke studiu	440 Kč
Přijímací zkoušky (příprava, doprava)	250 Kč
Doprava automobilem-přednášky	18 720 Kč
Doprava automobilem-zkoušky	4 810 Kč
Materiály-skripta (nová, použitá, tisk)	4 500 Kč
Státní závěrečné zkoušky	260 Kč
Návštěva knihovny, zadání, uzavření studia-cesta	1 040 Kč
Literatura k závěrečným pracím	590 Kč
Desky + vazba + tisk závěrečných prací	2 038 Kč
celkem	32 648 Kč

Náklady ve výši 32 648 Kč lze považovat za počáteční výdaje pro zpracování daňové evidence. V tomto případě podnikateli XY v souvislosti s převodem vzniknou náklady pouze na pořízení softwaru (Tab. č. 34).

9.2 Riziko projektu

Prvním rizikem je vůbec to, zda podnikatel správně vyhodnotí potřebu vedení účetnictví. Pokud se totiž rozhodne pro převod, musí potom vést účetnictví minimálně 5 let, náročnost vedení a náklady s tím spojené už byly v rámci této práce popsány a vyčísleny. Musí tedy pečlivě zvážit klady a zápory pro své podnikání vyplývající z toho, že se stane účetní jednotkou.

Rizikem může být i vysoký stav zásob a pohledávek, který ve výsledku znamená vysokou daňovou povinnost v důsledku zvýšení základu daně při převodu. V případě rozhodnutí o převodu musí podnikatel zhodnotit, jaké zásoby potřebuje mít, u pohledávek pak jde o to, aby sledoval splatnost a případně využil možnosti pro jejich odpis.

Velká pozornost musí být věnována převodu s ohledem na správnost provedené inventarizace, zvolení správných účtů a vedení účetnictví. Účetní se musí seznámit s účetním programem; výhodou zvoleného programu Ekonom je to, že v rámci licence je možné využí-

vat online podporu, navíc jedenkrát za měsíc dostává držitel licence časopis v elektronické podobě, který uživatele účetního programu informuje o změnách v legislativě, o dostupných aktualizacích pro program, případně seznamuje s dalšími novými funkcemi programu.

Nevýhodou, kterou lze označit i jako riziko související s podnikatelem XY v pozici účetní jednotky je to, že dílčí základ daně je stanoven jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Znamená to, že bez ohledu na to, zda za svou odvedenou práci nebo prodané zboží obdrží peněžní prostředky, musí na základě vystavené faktury částku „zdanit“. Pokud dojde u odběratelů k situaci, kdy nebudou schopni uhradit své závazky vůči podnikateli, ten i když z hlediska výsledku hospodaření bude v zisku, reálně nemusí být schopen uhradit svůj závazek vyplývající z podaného přiznání k dani z příjmů, nemusí mít dostatek peněžních prostředků pro svou další činnost. V extrémním případě pak může nastat situace, kdy bude nucen ukončit své podnikání. I proto zvažuje změnu právní formy, aby v případě nepříznivého vývoje neručil celým svým majetkem.

9.2.1 Založení s. r. o.

Podnikatel se zamýšlí nad změnou právní formy, založením společnosti s ručením omezeným. Od vzniku s. r. o. je tato právnická osoba účetní jednotkou, v takovém případě by se ale nejednalo o převod daňové evidence na účetnictví.

Podnikatel má několik možností: do nově vzniklé společnosti vložit podnik fyzické osoby nebo této nově vzniklé společnosti prodat podnik fyzické osoby nebo majetek postupně převádět. Nevýhodou prvních dvou možností je povinnost znaleckého posudku pro určení ceny vkladu nebo pro ocenění podniku. Poslední možností, nejčastěji využívanou, protože se jedná o nejlevnější variantu, je založení právnické osoby se souběžně probíhajícím podnikáním a poté postupně převádět, prodat majetek právnické osobě a ukončovat činnost fyzické osoby (Profispolecnosti.cz, 2013).

Pokud by podnikatel XY řešil změnu právní formy převodem majetku a došlo by tak po určitou dobu k souběhu činnosti fyzické a právnické osoby, musí mít na mysli to, že je nutné rozlišovat, co pod kterou spadá a nelze daňově zaměňovat.

Založit s. r. o. lze dvěma způsoby: buď podnikatel založí společnost sám, nebo využije možnosti koupit tzv. ready-made společnost (společnost na klíč). Pokud se chce podnikatel vyhnout administrativě, je pro něj možnost koupit společnost na klíč velice lákavá. Cena za

takovou společnost se pohybuje v rozmezí 12 000 Kč bez DPH – 28 900 Kč bez DPH (údaje jsou získány na základě dostupných informací z webových stránek společností, které se prodejem ready-made společností zabývají k 31. 3. 2014). V případě, že podnikatel založí společnost sám, náklady s tím spojené jsou uvedeny v tabulce (Tab. č. 38).

Tabulka 38 Náklady na založení s. r. o. Zdroj: Vlastní zpracování.

Notář	min. 4 000 Kč
Živnostenské oprávnění	1 000 Kč
Zápis OR	6 000 Kč
celkem	min. 10 000 Kč

Poplatek u notáře vychází z tarifní hodnoty, kterou je základní kapitál, minimální částka je 4 000 Kč. Záleží pak na tom, jaké další služby notáře podnikatel XY využije.

Částka vkladu nebyla zahrnuta do nákladů na založení s. r. o. proto, že takový základní kapitál je disponibilní. Podle zákona č. 90/2012, o obchodních korporacích je navíc možné od 1. 1. 2014 založit s. r. o. s vkladem 1 Kč. Za 1 Kč tak lze získat zabezpečení osobního majetku podnikatele XY, který jím tak nebude ručit, ručit bude pouze společnost celým svým majetkem. Podnikatel XY by podle zákona o obchodních korporacích jako jednatel společnosti ručil svým majetkem pouze tehdy, pokud by se společnost octla v úpadku, a soud rozhodl o tom, že jednatel neučinil veškeré kroky pro odvrácení úpadku.

Výsledné náklady související s vlastním založením s. r. o. (Tab. č. 38), pořízením účetního programu (Tab. č. 34) jsou minimálně ve výši 18 980 Kč.

Základem pro stanovení daňové povinnosti bude rozdíl mezi výnosy a náklady, to je stejné, ať je účetní jednotkou fyzická nebo právnická osoba. Významným rozdílem jsou v případě založení právnické osoby úpravy dílčího základu daně, sazba daně z příjmů. Sazba daně z příjmů právnické osoby je vyšší než u fyzické osoby, je to 19%, pro rozdělený zisk je to pak srážková daň 15%.

Jak bylo uvedeno v úvodu této kapitoly o založení s. r. o., hlavním důvodem, proč o tom podnikatel XY uvažuje, je to, aby v případě nepříznivého vývoje podnikání neručil za závazky celým svým majetkem. Jako další přínosy jsou nejčastěji zmiňovány vyšší důvěry-

hodnost právnické osoby oproti fyzické osobě, lepší možnost optimalizace daně, možnost expanze zvyšováním vkladů nebo přístupem nových společníků, možnost prodeje podniku.

V současné době podnikatel alespoň pro částečnou eliminaci možných rizik vyplývajících z podnikání využívá dva nástroje. Jedním z nich je zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele pro případ pracovního úrazu nebo nemoci z povolání, ke kterému je přihlášen od roku 2009, kdy zaměstnal prvního zaměstnance. Tím druhým je pak pojištění odpovědnosti za škodu vzniklou v souvislosti s činností, která je vymezena živnostenským oprávněním, u podnikatele XY je to truhlářství.

9.3 Přínosy projektu

Na základě vypracovaného projektu převodu získal podnikatel konkrétní představu, co převod obnáší, jaké kroky jsou nutné, v čem může ovlivnit dopady převodu, jaký čas je pro projekt potřebný. Získal i informace o tom, jaké náklady sebou nese vedení účetnictví.

Přínos převodu v oblasti vedení účetnictví pro podnikatele XY lze charakterizovat následovně:

- přehledné informace o podnikání – vývoj podnikání, výkonnost účetní jednotky
- nástroj řízení podnikání

Zvláště pokud by podnikatel chtěl rozšířit své podnikání, díky účetnictví by mohl lépe sledovat vývoj jednotlivých poskytovaných služeb, efektivitu výroby a plánovat tak další rozvoj např. v oblasti investic, v jejich financování.

10 DOPORUČENÍ

Na základě vypracovaného projektu převodu daňové evidence na vedení účetnictví jsem podnikateli XY doporučila v případě, že se rozhodne pro tento převod, aby věnoval zvýšenou pozornost jak přípravě, tak samotnému převodu. Jedině tak se lze vyvarovat zbytečně vysokému daňovému zatížení v důsledku převodu a rovněž chybám vyplývajícím z tohoto převodu v oblasti chybně zaúčtovaných položek majetku a závazků, které podnikatel získá inventarizací. Je důležité, aby podnikatel příp. účetní vybrali správné účty pro položky, které budou převáděny z daňové evidence do účetnictví. Pozornost musí být věnována tomu, aby byly převedeny všechny položky majetku a závazků a současně je vhodné, aby podnikatel vyřadil v průběhu posledního období, kdy povede daňovou evidenci vše, co není potřebné pro jeho činnost, nepotřebný majetek a zásoby. V případě pohledávek je nutné, aby využil v případě uplynutí splatnosti možnosti jejich odpisu, aby tak pohledávky zbytečně nezvyšovaly základ daně účetní jednotky.

Důležitým bodem je z hlediska převodu převodový můstek. I když není předepsán, podnikateli doporučuji sestavit. Jsou v něm totiž přehledně uvedeny získané položky majetku a závazků, účty na které budou převedeny jejich stavy a je zde navíc uveden jejich dopad na základ daně účetní jednotky.

Další možností jak eliminovat daňový dopad převodu je rozložení zásob a pohledávek až na možných devět let. Pokud by vývoj výnosů a nákladů byl obdobný jako u příjmů a výdajů za rok 2013, podnikateli doporučuji využití možnosti rozložení na dva roky (Tab. č. 32). Na tomto místě je třeba upozornit, že při zpracování varianty pro optimální rozložení pohledávek a zásob byla využita aktuální sazba daně z příjmů a sleva na poplatníka. Mohou nastat ale situace, např. zvýšení sazby daně z příjmů, další změny ovlivňující daňovou povinnost nebo vyšší výsledek hospodaření, kdy bude potřebné, aby podnikatel pečlivě zvážil, jak naloží s pohledávkami a zásobami. Pak je na jeho rozhodnutí, aby s nimi naložil citlivě obdobně, jako už činí s odpisy dlouhodobého majetku a maximálně tak optimalizoval výslednou daňovou povinnost.

Pro převod je důležitý také účetní program a seznámení se s ním. S účetním programem a jeho správným využitím souvisí kvalitně vypracované vnitřní účetní směrnice. Je vhodné, aby byly vypracovány s předstihem tak, aby po přelomu roku mohl podnikatel plynule přejít na účetnictví, využívat účetní program a účtovat hospodářské operace v souladu s nimi.

Navíc po zkušenostech s finančním úřadem jsou vnitřní směrnice žádoucí i pro případnou externí kontrolu v budoucnu.

Podnikatel XY se zabývá výrobní činností, s tím souvisí mimo jiné i nákup materiálu. Zásoby má možnost účtovat dvěma způsoby, A nebo B. Pokud se podnikatel rozhodne pro vedení účetnictví, z mého pohledu bude pro něj vhodnější metoda A, která dle mého názoru odpovídá důvodům, pro které by podnikatel XY zvolil účetnictví. Prvním důvodem je to, že bude mít přehled o stavu zásob průběžně po celé účetní období, potažmo tak bude mít i reálnější pohled na vývoj nákladů a ne až po konci účetního období po inventarizaci v případě způsobu B. Druhým důvodem je, že tak získá přehled o vynaloženém materiálu na jednotlivé zakázky a může tak získat důležité informace pro kalkulaci zakázkové výroby.

Pro eliminaci chyb, optimalizaci daňového dopadu převodu, jednotlivé kroky, tvorbu účetních směrnic je na místě bezpochyby podnikateli doporučit využití publikací vztahujících se k této problematice. Legislativa v oblasti účetnictví se neustále vyvíjí a na trhu lze nalézt autory a vydavatelství (např. Grada, ANAG), kteří se problematice věnují. Některé vybrané publikace byly použity i pro zpracování této diplomové práce, seznam lze nalézt v seznamu použité literatury. Byly vybrány především pro svou přehlednost, srozumitelnost nejen pro vybraný okruh uživatelů, navíc podnikatel ocení i názorné příklady v nich uvedené, které přispívají k pochopení problematiky daňové evidence a s ohledem na převod především na účetnictví. Kroky samotného převodu jsou zmiňovány v mnoha pracích pouze prostřednictvím citací zákonných definic, doporučené konkrétní kroky a názorné příklady už tak časté nejsou, proto je jeden ze zdrojů už z roku 2008.

Co se týče změny právní formy, domnívám se, že v aktuální situaci podnikatele XY není toto nezbytné. V oblasti dodavatelské má již vybudovány dlouhodobé vztahy a i v případě vyhledávání nových dodavatelů nepocítuje žádná omezení v návaznosti na to, že je fyzickou osobou. V současné době je běžné, že dodavatelé v oboru, ve kterém se podnikatel pohybuje, rozlišují nové zákazníky a své dlouhodobé odběratele prostřednictvím různých délek doby splatnosti faktur, případně požadují platbu v hotovosti. Pro téměř každou zakázku však podnikatel XY požaduje složení zálohy, teprve po jejím složení se začíná objednávat materiál a začíná se na zakázce pracovat, zálohy se pohybují ve výši až 2/3 celkové ceny. Navíc do této chvíle neměl podnikatel problémy s platební morálkou ať už domácích nebo firem. Je to i proto, že má za dobu své činnosti vybudovaný okruh zákazníků, kteří se k němu vracejí, nebo jejich prostřednictvím získává nové. V případě právnické

osoby by se na podnikatele vztahovala vyšší sazba daně z příjmů a i v případě zhoršení platební morálky zákazníků by musel do základu daně zahrnout veškeré výkony bez ohledu na jejich úhradu. Pokud by se podnikatel dostal do problémů a nastala by situace, kdy by se dostal jako společnost do úpadku, musel by pro ochranu svého soukromého majetku prokázat, že učinil vše potřebné pro jeho odvrácení s péčí řádného hospodáře. To vše za předpokladu, že vznesl insolvenční správce nebo věřitel návrh k soudu. Navíc již v této chvíli podnikatel XY využívá pro omezení rizika souvisejícího se závazky pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, které je povinné pro každého zaměstnavatele bez ohledu na právní formu, a pojištění odpovědnosti pro vznik škod souvisejících s jeho podnikáním.

ZÁVĚR

Projektem převodu daňové evidence jsem chtěla podnikatele XY seznámit s tím, jakým způsobem převod probíhá a co to pro něj znamená.

V teoretické části je popsána daňová evidence, účetnictví, důvody pro převod daňové evidence na účetnictví, kroky převodu daňové evidence na účetnictví. Z důvodu harmonizace účetnictví jsou v krátkosti popsány IFRS, US GAAP a bylo provedeno srovnání vybraných aspektů s účetnictvím, které je povinné pro účetní jednotky v ČR.

Protože podnikatel zvažuje změnu právní formy, v teoretické části je zmíněna fyzická osoba a právnická osoba, konkrétně s. r. o. i s ohledem na nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích, které jsou platné od 1. 1. 2014.

V praktické části, v jejím úvodu je představeno podnikání podnikatele XY a byla provedena analýza vývoje v posledních třech letech.

Nejdůležitější částí práce je pak samotný projekt převodu daňové evidence na účetnictví. Cílem bylo podnikateli představit konkrétní kroky převodu. Byla provedena inventarizace majetku a závazků, na základě inventarizace byl sestaven převodový můstek, zahajovací rozvaha a počáteční hlavní kniha. Významné pak pro něj je i vyčíslení daňového dopadu převodu a náklady na vedení účetnictví. Součástí vypočteného daňového dopadu byla představena i možná optimalizace daňové povinnosti a podnikateli byla za přesně definovaných podmínek doporučena ta nejvhodnější. Projekt je důležitý i pro mne, vzhledem k tomu, že zpracovávám pro podnikatele XY daňovou evidenci, a nedokázala jsem si představit, co všechno převod obnáší, jaký to má dopad na základ daně, který lze zákonnými prostředky částečně eliminovat. Navíc jsem se seznámila s publikacemi, které by mi výrazně pomohly při vedení účetnictví a také s autory, jejichž styl je pro mne srozumitelný.

Jelikož se podnikatel XY zabývá myšlenkou založení s. r. o., jedna z kapitol v praktické části je věnována i tomuto. Především jsou vyčísleny náklady spojené se změnou právní formy.

Podnikatel XY se rozhodl, že prozatím bude nadále využívat daňovou evidenci. V současné době nemá velký obchodní majetek, činnost je převážně výrobní, v nejbližší době se nechystá své podnikání rozšiřovat. K rozhodnutí přispěla i nižší administrativa, způsob stanovení dílčího základu daně. Podnikatel oceňuje na daňové evidenci to, že základem je rozdíl mezi příjmy a výdaji. Chce se tedy prozatím vyhnout riziku toho, že i

když bude z pohledu výnosů a nákladů v zisku, nebude mít dostatek peněžních prostředků pro další podnikání. Výhody daňové evidence převážily nad výhodami účetnictví.

Přesto, že v tuto chvíli podnikatel nevyužil projektu pro převod, seznámil se na základě něho s tím, co je potřebné pro převod a jakým způsobem se na převod připravit ať už z pohledu časového nebo nákladovosti na projekt a vedení účetnictví. Navíc získal informace o tom, co by pro něj znamenala změna právní formy, náklady spojené s takovou změnou. Jakmile dojde ke změně v situaci u podnikatele XY, na základě které bude opět uvažovat o vedení účetnictví příp. o změně právní formy, může tuto práci využít jako jeden ze zdrojů informací.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

DUŠEK, Jiří, 2008. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. aktual. vyd. Praha: Grada, 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2013. *Daňová evidence podnikatelů 2013*. 10. vyd. Praha: Grada, 136 s. ISBN 978-80-247-4624-1.

FLOOD, Joanne M., 2013. *Wiley GAAP 2013: interpretation and application of generally accepted accounting principles*. Hoboken, N.J.: Wiley, 1321 s. ISBN 978-1-118-27725-6.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2011. *Účetnictví 1: aplikace principů a technik*. 2. aktual. a doplněné vydání. Praha: Grada, 144 s. ISBN 978-80-247-3953-3.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2009. *The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities*. London: IASB, 231 s. ISBN 978-1-907026-17-1.

JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ, 2012. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) 2012*. 2. vyd. Praha: Grada, 448 s. ISBN 978-80-247-4255-7.

KOVALÍKOVÁ, Hana, 2012. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 10. aktual. vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-743-0.

PASEKOVÁ, Marie a Jiří STROUHAL, 2012. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) v praktických aplikacích*. 1. vyd. Zlín: UTB ve Zlíně. ISBN 978-80-7454-151-3.

PILÁTOVÁ, Jana a kol., 2012. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. 8. aktual. vydání. Olomouc: ANAG, 359 s. ISBN 978-80-7263-723-2.

STROUHAL, Jiří aj., 2012. *Účetnictví 2012: velká kniha příkladů*. 1. vydání. Brno: BizBooks, 760 s. ISBN 978-80-265-0008-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

VYBÍHAL, Václav, 2010. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010*. 6. vydání. Praha: Grada, 224 s. ISBN 978-80-247-3426-2.

Daňové zákony k 1. 1. 2013, 2013. 1. vyd. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 344 s. ISBN 978-80-7208-960-4.

Legislativa

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví: znění od 1. 1. 2014. In: *Podnikatel.cz* [online]. © 2007 – 2014 Internet Info s. r. o. [cit. 2014-02-12]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-563-1991-sb-o-ucetnictvi/uplne/>

ČESKO. Občanský zákoník. In: *justice.cz* [online]. © 2013–2014 Ministerstvo spravedlnosti ČR [cit. 2014-02-12]. Dostupné z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/texty-zakonu/>

ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. In: *Sbírka zákonů a Sbírka mezinárodních smluv* [online]. © 2010 Ministerstvo vnitra ČR [cit. 2014-02-13]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. In: *business.center.cz* [online]. © 1998-2014 [cit. 2014-02-21]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/zivnost/>

ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb. In: *business.center.cz* [online]. © 1998-2014 [cit. 2014-02-22]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>

Internetové zdroje

ASOPOL s. r. o. Evidence závazků a pohledávek. *Qbono.cz* [online]. © 2014 [cit. 2014-05-02]. Dostupné z: <http://www.qbono.cz/ucetni-knihy-a-evidence-evidence-zavazku-a-pohledavek/>

EKONOM, účetní a evidenční systém. Ceník. *Ekonom-system.cz* [online]. © 2006-2013 [cit. 2014-03-22]. Dostupné z: <http://www.ekonom-system.cz/cz/cenik>

EKONOM-SYSTEM s. r. o. & PROINTERNET s. r. o. Ceník služeb. In: *mojewww.cz* [online]. © 2007 [cit. 2014-03-22]. Dostupné z: <http://www.mojewww.cz/index.php>

Finanční správa. Databáze aktuálních daňových tiskopisů. *Financnisprava.cz* [online]. © 2013-2014 Finanční správa [2014-02-22]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>

GOLA, Petr. *Nově lze založit s. r. o. za korunu*. In: *Firemnifinance.cz* [online]. 5. 2. 2014 [cit. 2014-02-23]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/410547-nove-lze-zalozit-s-r-o-za-korunu/>

KUČEROVÁ, Dagmar. Deník příjmů a výdajů je možné vést v Excelu, stáhněte si ho zdarma. In: *Podnikatel* [online]. 21. 10. 2010 [cit. 2014-05-02]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/denik-prijmu-a-vydaju-je-mozne-vest-v-excelu/>

Přechod z OSVČ na právnickou osobu. In: *Profispolecnosti.cz* [online]. © 2013 [cit. 2014-03-24]. Dostupné z: <http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/69-prechod-z-osvc-na-pravnickou-osobu>

Interní zdroje

Výstupy z daňové evidence podnikatele XY

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ZDP Zákon o daních z příjmů.

ZÚ Zákon o účetnictví.

OZ Občanský zákoník.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Tři základní účetní soustavy.....	13
Obrázek 2 Struktura daňové evidence podnikatele.....	16
Obrázek 3 Deník příjmů a výdajů.....	17

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 SWOT analýza podnikatele XY.	40
Tabulka 2 Vývoj příjmů podnikatele XY v letech 2011-2013.	40
Tabulka 3 Vývoj výdajů podnikatele XY v letech 2011-2013.	41
Tabulka 4 Meziroční vývoj výdajů podnikatele XY v letech 2011-2013.....	41
Tabulka 5 Přehled o majetku podnikatele XY v letech 2011-2013.....	42
Tabulka 6 Vývoj základu daně, daňové povinnosti podnikatele XY v letech 2011- 2013.....	42
Tabulka 7 Počáteční stav pokladny v účetnictví (v Kč).	45
Tabulka 8 Počáteční stav běžného účtu (v Kč).....	45
Tabulka 9 Přehled o čerpaném úvěru.	46
Tabulka 10 Přehled o počátečním stavu úvěru (v Kč).....	46
Tabulka 11 Přehled o fin. leasingu (v Kč).	46
Tabulka 12 Stav dlouhodobého majetku k 31.12.2013.	47
Tabulka 13 Počáteční stav dlouhodobého majetku v účetnictví (v Kč).	47
Tabulka 14 Položky drobného hmotného majetku k 31. 12. 2013.	48
Tabulka 15 Počáteční stav drobného hmotného majetku v účetnictví (v Kč)..	48
Tabulka 16 Počáteční stav zásob (v Kč).	49
Tabulka 17 Počáteční stav přijatých záloh (v Kč)..	49
Tabulka 18 Pohledávky evidované k 31. 12. 2013.	50
Tabulka 19 Počáteční stav pohledávek (v Kč).....	50
Tabulka 20 Závazky evidované k 31. 12. 2013.	50
Tabulka 21 Počáteční stav závazků (v Kč).....	50
Tabulka 22 Počáteční stav daňového závazku z titulu silniční daně (v Kč).	51
Tabulka 23 Počáteční stav daňové povinnosti z titulu daně z příjmů FO (v Kč).	51
Tabulka 24 Počáteční stav daňové povinnosti z titulu DPH (v Kč).	51
Tabulka 25 Počáteční stav závazků vyplývajících z mezd, závazků na sociálním a zdravotním pojištění (v Kč).....	52
Tabulka 26 Převodový můstek podnikatele XY (v Kč).....	53
Tabulka 27 Aktiva zahajovací rozvahy k 1. 1. 2014 (v Kč).	54
Tabulka 28 Pasiva zahajovací rozvahy k 1. 1. 2014 (v Kč).....	55
Tabulka 29 Počáteční stavy účtů v hlavní knize k 1. 1. 2014 (v Kč).	56
Tabulka 30 Položky ovlivňující základ daně v důsledku převodu (v Kč).	60

Tabulka 31 Vliv převodu v prvním roce účetní jednotky na daň z příjmů (v Kč).....	61
Tabulka 32 Vliv převodu v případě rozdělení zásob a pohledávek na dvě účetní období (v Kč).....	62
Tabulka 33 Rozložení zásob a pohledávek na 9 účetních období (v Kč).	63
Tabulka 34 Náklady na pořízení SW pro vedení účetnictví (ceny jsou uvedeny bez DPH).....	65
Tabulka 35 Náklady na vytvoření pracovního místa (ceny bez DPH).	66
Tabulka 36 Náklady na externí zpracování účetnictví (částky jsou uvedeny bez DPH).....	66
Tabulka 37 Vynaložené náklady na studium.	67
Tabulka 38 Náklady na založení s. r. o.	69

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Karta dlouhodobého majetku
- P II Kniha závazků a pohledávek
- P III Přiznání k dani z příjmů fyzických osob
- P IV Přiznání k dani z příjmů právnických osob
- P V Návrh účtového rozvrhu
- P VI Prohlášení

PŘÍLOHA P II: KNIHA ZÁVAZKŮ A POHLEDÁVEK

KNIHA ZÁVAZKŮ PRO PLÁTCI DPH

list č. 1

list č. 1

Podleme příslušných účetních předpisů

	Datum	Průběh DPH základ	Obdržená - výše	Dat. přijetí základ	Datum splacení	Datum úhrady	Dat. základ typem
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

list č. 2

	DPH základ na období DPH	Tuzemsko				Zahraničí	Celkem
		INVOICÍ SAZBA DPH		ZÁKLAD SAZBA DPH			
		ZÁKLAD	DPH	ZÁKLAD	DPH		
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

KNIHA POHLEDÁVEK PRO PLÁTCI DPH

list č. 1

list č. 1

Podleme příslušných účetních předpisů

	Datum	Průběh DPH základ	Obdržená - výše	Dát. období	Datum splacení	Datum úhrady	Dat. základ typem
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

list č. 2

	DPH základ na období DPH	Tuzemsko				Zahraničí	Celkem
		INVOICÍ SAZBA DPH		ZÁKLAD SAZBA DPH			
		ZÁKLAD	DPH	ZÁKLAD	DPH		
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměňuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39) / ř. 42 * 100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č.1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

ano ne

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)			
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)			
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)			

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na daní (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř.74/100 x ř.43)		
84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na daní)		
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
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 <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu
2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:	
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob	Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:	
nebo vraťte na účet vedený u	č.
kód banky	specifický symbol
Vlastník účtu	měna, ve které je účet veden
V	dne Podpis poplatníka (zástupce)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2013 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 20 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input type="text"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="text"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="text"/>
-------------------------------------	----------------------	-------------------------------	----------------------	---	----------------------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Název dalších činností

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek ¹⁾		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾**

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení:

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA IV: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

 řádné dodatečné ²⁾ opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh³⁾

Počet samostatných příloh³⁾

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 do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo⁴⁾

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), 2)}

 ano ne ano ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁾

 ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2013 nebo jejich část, za která lhůta pro podání daňového přiznání uplyne po 31. prosinci 2013)

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text"/>		

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		
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)		

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)		
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
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)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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			
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 a § 30b 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		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona-		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{e)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{e)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{e)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přizhánané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 zákona⁵⁾

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od – do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁸⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní 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⁾		
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),5)}		
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⁾		
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⁾		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
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) ⁶⁾		
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 ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁶⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁶⁾		
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⁾		
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
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 ⁹⁾	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		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)		
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

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)		
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) zaplacené		
2 ⁹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input type="text" value=""/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 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.
- 7) 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. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). 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 vložením souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) 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.
- 9) 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.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

PŘÍLOHA P V: NÁVRH ÚČTOVÉHO ROZVRHU

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022.001 – Ford 1

022.002 – Olepovačka hran ME 20

022.003 – Ford 2

028 - Drobný hmotný majetek

04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

082.001 – Ford 1

082.002 – Olepovačka hran ME 20

083.003 – Ford 2

088 - Oprávky k drobnému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

111 - Pořízení materiálu

112 - Materiál na skladě

119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní výroby

121 - Nedokončená výroba

122 - Polotovary vlastní výroby

123 - Výrobky

13 - Zboží

131 - Pořízení zboží

132 - Zboží na skladě a v prodejnách

139 - Zboží na cestě

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

21 - Peníze

211 - Pokladna

22 - Účty v bankách

221 - Bankovní účty

23 - Krátkodobé bankovní úvěry

231 - Krátkodobé bankovní úvěry

26 - Převody mezi finančními účty

261 - Peníze na cestě

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311 - Pohledávky z obchodních vztahů

32 - Závazky - (krátkodobé)

321 - Závazky z obchodních vztahů

324 - Přijaté provozní zálohy

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 - Zaměstnanci

336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

336.100 - Sociální zabezpečení - zaměstnanci

336.200 - Zdravotní pojištění - zaměstnanci

336.300 - Sociální zabezpečení - podnikatel

336.400 - Zdravotní pojištění - podnikatel

34 - Zúčtování daní a dotací

341 - Daň z příjmů

342 - Ostatní přímé daně

343 - Daň z přidané hodnoty

343.100 - DPH 15% vstup

343.200 - DPH 15% výstup

343.300 - DPH 21% vstup

343.400 - DPH 21% výstup

343.800 - zúčtování s FÚ

345 - Ostatní daně a poplatky

38 - Přejícné účty aktiv a pasiv

381 - Náklady příštích období

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

43 - Výsledek hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

46 - Dlouhodobé bankovní úvěry

461 - Bankovní úvěry

49 - Individuální podnikatel

491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

50 - Spotřebované nákupy

501 - Spotřeba materiálu

501.100 - výrobní materiál

501.200 - drobný hmotný majetek

502 - Spotřeba energie

502.100 - elektrická energie

502.200 - voda

504 - Prodané zboží

51 - Služby

511 - Opravy a udržování

52 - Osobní náklady

521 - Mzdové náklady

526 - Sociální náklady individuálního podnikatele

527 - Zákonné sociální náklady

528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky

531 - Daň silniční

- 538 - Ostatní daně a poplatky
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**
 - 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 56 - Finanční náklady**
 - 562 - Úroky
- 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**
 - 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- Účtová třída 6 - Výnosy**
- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**
 - 601 - Tržby za vlastní výrobky
 - 602 - Tržby z prodeje služeb
 - 604 - Tržby za zboží
- 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti**
 - 611 - Změna stavu nedokončené výroby
 - 613 - Změna stavu výrobků
- 62 - Aktivace**
 - 621 - Aktivace materiálu a zboží
 - 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 66 - Finanční výnosy**
 - 662 - Úroky
- Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty**
- 70 - Účty rozvahové**
 - 701 - Počáteční účet rozvahový
 - 702 - Konečný účet rozvahový
- 71 - Účet zisků a ztrát**
 - 710 - Účet zisku a ztráty

PŘÍLOHA P VI: PROHLÁŠENÍ

Firma:

PROHLÁŠENÍ

Účetní jednotka tímto prohlašuje, že v převodovém můstku z daňové evidence na účetnictví ke dni jsou uvedeny veškeré položky majetku a závazků, které se vztahují k činnosti účetní jednotky, a žádné položky nejsou zatajeny.

Převodový můstek je nedílnou součástí tohoto prohlášení a obsahuje strany č. ... až ...

Dále je přiložena hlavní kniha s počátečními stavů a počáteční rozvaha, která souhlasí na tento převodový můstek.

Celkový daňový dopad je vyčíslen částkou:

Podpisy zodpovědných osob:

Podnikatel – fyzická osoba:

Dne:

Zaúčtoval:

Dne:

Zkontroloval:

Dne: