

Návrh metodiky přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu

Bc. Eva Komárková

Diplomová práce
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Eva Komárková**
Osobní číslo: **M17017**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Návrh metodiky přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši a zpracujte teoretický podklad pro přípravu mikro podniku na daňovou kontrolu.

II. Praktická část

- Kvantifikujte kontrolní činnost finanční správy v oblasti daně z příjmu právnické osoby, daně z přidané hodnoty, daně z nemovitých věcí a silniční daně.
- Vypracujte přehled povinností spojených s daňovou kontrolou u mikro podniku.
- Na základě výše uvedených poznatků vypracujte zobecněnou metodiku přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu.
- Provedte verifikaci navržené metodiky na vybraný mikro podnik včetně přehledu kalkulací nákladů, které by výrazně ovlivnily výše daní u vybraného mikro podniku.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

EDMONDS, Thomas P., Christopher T. EDMONDS, Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. Fundamental financial accounting concepts. Ninth edition. New York: McGraw Hill Education, 2016, 810 s. ISBN 978-1-259-25268-6.

KRÁLÍČEK, Vladimír a Jan MOLÍN. Vnější a vnitřní kontrola z pohledu managementu. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 231 s. ISBN 978-80-7478-557-3.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 s. ISBN 978-80-7598-165-3.

WILLIAMS, Jan R., Susan F. HAKA, Mark S. BETTNER a Joseph V. CARCELLO. Financial and managerial accounting: the basis for business decisions. 18th edition. New York: McGraw-Hill Education, 2018, 1147 s. ISBN 978-1-259-69240-6.

ZATLOUKAL, Tomáš a Lenka KRUPÍČKOVÁ. Daňová kontrola v širších souvislostech. 2., přeprac. vyd. Praha: C.H. Beck, 2011, 333 s. ISBN 978-80-7400-366-0.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 12. července 2019
Termín odevzdání diplomové práce: 23. srpna 2019

Ve Zlíně dne 12. července 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské 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 obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou 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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Eva Komárková

ABSTRAKT

Diplomová práce je založena na návrhu metodiky přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu. Jedná se zejména o kontrolu daně z příjmů právnické osoby, daně z přidané hodnoty, silniční daně a daně z nemovitých věcí. Daňová kontrola je považována ze strany vybraného mikro podniku za nejvíce ohrožující jeho podnikání.

V diplomové práci jsou zahrnuta práva a povinnosti mikro podniku i kontrolního úřadu. Jsou zde zpracovány postupy uvedeného úřadu. Z těchto teoretických poznatků je vyvozena metodika postupu mikro podniku ve vztahu k finančnímu úřadu. Daná metodika je psána jednoduchou formou a srozumitelně tak, aby daný mikro podnik pochopil, jak se na danou kontrolu má nejlépe připravit.

Klíčová slova: kontrola, daňová povinnost, důkazní prostředek, účetní doklad, mikro podnik

ABSTRACT

The thesis is based on the proposal of the methodology of a preparation a micro firm for tax inspection. The thesis includes inspection of corporate income tax, value added tax, road tax and real estate tax. Tax inspection is considered to be the most endangering for the business from the view of the chosen micro firm.

In this thesis are included rights and obligations of the chosen micro firm and of the controlling bureau. From these theoretical findings is deduced the methodology for a course of action of micro firm in relation to tax office. The methodology is written in a simple and understandable form so a chosen micro firm can understand how to best prepare for the inspection.

Keywords: inspection, tax liability, means of proof, accounting document, microfirm

Ráda bych poděkovala vedoucí své diplomové práce paní Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné vedení a za cenné rady během zpracování práce. Dále děkuji vybranému mikro podniku za možnost spolupráce a za poskytnutí potřebných dokumentů a informací k vypracování návrhu metodiky. V poslední řadě bych chtěla poděkovat své rodině, která při mně stála po celou dobu studia a měla se mnou velkou trpělivost.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	13
1.1 ZÁKLADNÍ POJMY Z OBLASTI PODNIKÁNÍ	13
1.1.1 Definice podnikatele	13
1.1.2 Definice podnikání	13
1.2 ZÁKLADNÍ POJMY Z ÚČETNICTVÍ	13
1.2.1 Základní legislativa	14
1.2.2 Definice mikro podniku	14
1.2.3 Vedení a archivace účetních dokladů.....	15
1.3 ZÁKLADNÍ POJMY Z OBLASTI DANÍ	17
1.3.1 Definice daně	18
1.3.2 Postup vyčíslení daně	18
1.4 ZÁKLADNÍ POJMY Z OBLASTI SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ	18
1.4.1 Definice sociálního zabezpečení	19
1.4.2 Poplatníci sociálního zabezpečení.....	19
1.4.3 Vyměřovací základ.....	19
1.4.4 Sazby pojistného	20
1.5 ZÁKLADNÍ POJMY Z OBLASTI VEŘEJNÉHO ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ.....	20
1.5.1 Definice veřejného zdravotního pojištění	21
1.5.2 Plátcí veřejného zdravotního pojištění	21
1.5.3 Vyměřovací základ.....	21
1.5.4 Sazba veřejného zdravotního pojištění.....	22
2 FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY	23
2.1 INFORMACE O ČINNOSTI FINANČNÍ SPRÁVY ČESKÉ REPUBLIKY	23
2.2 VÝROČNÍ ZPRÁVA FINANČNÍ SPRÁVY ČESKÉ REPUBLIKY	24
3 VYBRANÉ DRUHY DANÍ PODLÉHAJÍCÍ KONTROLE Z FINANČNÍHO ÚŘADU	25
3.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	25
3.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	26
3.3 DAŇ SILNIČNÍ	27
3.4 DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ	27
4 KONTROLA Z FINANČNÍHO ÚŘADU	28
4.1 PŘED ZAHÁJENÍM DAŇOVÉ KONTROLY	28
4.2 ZAHÁJENÍ DAŇOVÉ KONTROLY	29
4.2.1 Překážky zahájení daňové kontroly	29
4.2.2 Účastníci daňové kontroly.....	30
4.2.3 Místo pro výkon daňové kontroly	31
4.2.4 Vlastní zahájení daňové kontroly.....	31
4.3 PRŮBĚH DAŇOVÉ KONTROLY.....	31
4.3.1 Fáze seznamovací.....	32

4.3.2	Fáze shromažďovací	32
4.3.3	Fáze vyhodnocovací	32
4.3.4	Fáze dokazování	33
4.4	UKONČENÍ DAŇOVÉ KONTROLY	34
4.5	NÁSLEDKY DAŇOVÉ KONTROLY	34
4.6	MOŽNOSTI OBRANY	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	36
5	KVANTIFIKACE KONTROLNÍ ČINNOSTI FINANČNÍ SPRÁVY.....	37
5.1	ANALÝZA KONTROLNÍ ČINNOSTI FINANČNÍ SPRÁVY	37
5.1.1	Kontrolní činnost Finanční správy ČR v letech 2016-2018.....	37
5.1.2	Vývoj inkasa v letech 2016-2018.....	42
5.2	NEJČASTĚJŠÍ NEDOSTATKY U DAŇOVÝCH SUBJEKTŮ PŘI DAŇOVÉ KONTROLE	46
6	PŘEHLED POVINNOSTÍ MIKRO PODNIKU	47
6.1	ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ A ARCHIVACE DŮKAZNÍCH PROSTŘEDKŮ PRO DAŇOVOU KONTROLU	47
6.2	PŘEHLED NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH POVINNOSTÍ MIKRO PODNIKU	48
7	NÁVRH OBECNÉ METODIKY PŘÍPRAVY MIKRO PODNIKU NA DAŇOVOU KONTROLU	57
7.1	OBECNÉ INFORMACE O DAŇOVÉ KONTROLE	57
7.2	NÁVRH METODIKY PŘÍPRAVY PŘED ZAHÁJENÍM DAŇOVÉ KONTROLY	58
7.3	NÁVRH METODIKY PŘÍPRAVY NA ZAHÁJENÍ DAŇOVÉ KONTROLY	58
7.4	NÁVRH METODIKY PŘÍPRAVY NA PRŮBĚH DAŇOVÉ KONTROLY	60
7.4.1	Důkazní prostředky k dani z přidané hodnoty	62
7.4.2	Důkazní prostředky k dani z příjmů právnické osoby	63
7.4.3	Důkazní prostředky k dani silniční	64
7.4.4	Důkazní prostředky k dani z nemovitých věcí	65
7.4.5	Metodika archivace	65
7.5	NÁVRH METODIKY PŘÍPRAVY NA UKONČENÍ DAŇOVÉ KONTROLY	66
7.6	NÁVRH METODIKY PŘÍPRAVY MIKRO PODNIKU NA OBRANU	66
8	VERIFIKACE NAVRŽENÉ METODIKY NA VYBRANÝ MIKRO PODNIK.....	68
8.1	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO MIKRO PODNIKU.....	68
8.1.1	Představení vybraného mikro podniku.....	68
8.1.2	Základní informace	68
8.1.3	Cílový zákazníci	69
8.1.4	Produkt	70
8.1.5	Cena.....	70
8.1.6	Dodavatelé a distribuce	70
8.1.7	Propagace	71
8.2	ANALÝZA EKONOMICKÉ ČINNOSTI VYBRANÉHO MIKRO PODNIKU	71
8.2.1	Vedení účetnictví	71
8.2.2	Správa dokumentů a spolupráce s externí účetní	72
8.2.3	Náklady spojené s podnikáním	73

8.3	ANALÝZA DAŇOVÝCH KONTROL	74
8.4	NÁVRH METODIKY PŘÍPRAVY VYBRANÉHO MIKRO PODNIKU NA DOKAZOVÁNÍ U DAŇOVÉ KONTROLY	79
8.4.1	Daň z příjmu právnických osob	79
8.4.2	Daň z přidané hodnoty	83
8.4.3	Silniční daň.....	85
8.4.4	Daň z nemovitých věcí.....	85
8.4.5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	90
8.4.6	Kalendář povinností vybraného mikro podniku pro rok 2020	90
9	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ PRO VYBRANÝ MIKRO PODNIK	93
10	ZHODNOCENÍ MOŽNÝCH PŘÍNOSŮ A RIZIK NAVRŽENÉ METODIKY	94
10.1	MOŽNÉ PŘÍNOSY NAVRŽENÉ METODIKY	94
10.2	MOŽNÁ RIZIKA NAVRŽENÉ METODIKY	95
	ZÁVĚR	96
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	97
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	101
	SEZNAM OBRÁZKŮ	102
	SEZNAM TABULEK.....	103
	SEZNAM PŘÍLOH.....	104

ÚVOD

Tato diplomová práce se zabývá návrhem metodiky přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu. V poslední době se tyto kontroly řadí k nejčastějším kontrolám, kterým jsou mikro podniky a potažmo všechny podnikatelské subjekty podrobeni. V rámci finančního úřadu je potřeba dodržovat mnoho povinností zaměstnavatele a ve většině případů nejsou tito zaměstnavatelé o jejich povinnostech dostatečně informováni a spoléhají se na mnohdy nemalé úsilí jejich daňových poradců a účetních.

Práce se dělí na dvě části – teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou zpracovány základní informace o zahájení, průběhu a ukončení daňové kontroly. Dále jsou zde také zpracovány možnosti obrany mikro podniku v průběhu kontroly, ale i po jejím zakončení. V neposlední řadě jsou zde uvedeny nejčastěji zjištěné nedostatky při plnění povinností mikro podniku.

Praktická část je rozdělena na dvě relativně samostatné části, a to část analytickou a část projektovou. V analytické části je zanalyzována kontrolní činnost Finanční správy České republiky. Tato část diplomové práce končí analýzou hlavních povinností mikro podniků v rámci jejich daňové povinnosti a je navrhnout Obecný kalendář povinností mikro podniků.

Projektová část je zaměřena na samotný návrh obecné metodiky přípravy mikro podniku na kontrolu již zmíněným úřadem. K metodice je přistupováno z obecného hlediska. Návrh metodiky pokračuje verifikací metodiky na vybraný mikro podnik a v rámci této verifikace je navrhnout Kalendář povinností vybraného mikro podniku pro rok 2020, který je uveden v příloze číslo P I. V rámci této části je také uvedena analýza kontrol náhodně vybraných podniků a výsledky jsou srovnány se zkušenostmi vybraného mikro podniku. Tato analýza slouží pouze pro doplnění diplomové práce nikoli však pro vyvozování jakýchkoli závěrů. Jsou zde uvedeny zkušenosti a názory náhodně vybraných šesti mikro podniků se stejným předmětem podnikání jako vybraný mikro podnik. Kapitola byla zakončena závěrečnými doporučeními pro vybraný mikro podnik.

Na závěr této diplomové práce jsou uvedeny možné přínosy, ale také rizika vypracované metodiky.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této práce je vypracování metodiky přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu. V rámci tohoto hlavního cíle jsou stanoveny 3 dílčí cíle, které poslouží k dosažení hlavního cíle. Prvním dílčím cílem je sestavit Obecný kalendář povinností mikro podniků, který se vztahuje k jejich základním daňovým povinnostem. Druhým dílčím cílem je sestavit obecnou metodiku přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu včetně přípravy na dokazovací fázi. Třetím a posledním dílčím cílem je verifikovat danou metodiku na vybraný mikro podnik a sestavit Kalendář povinností vybraného mikro podniku pro rok 2020.

Předpokladem je budoucí využití mnou zpracované metodiky vybraným mikro podnikem s případně dalším využitím některými obdobnými podniky. O tuto metodiku vybraný mikro podnik sám požádal, z důvodu nejasnosti správných postupů při kontrole a minimálního povědomí o dané problematice ze strany kontrolovaného.

Z těchto důvodů bude vypracovaná metodika obsahovat základní informace o právech a povinnostech nejen kontrolovaného, ale i kontrolujícího před kontrolou, v jejím průběhu, i při ukončení kontroly. Důležité bude uvedení postupu při obhajobě svých daňových povinností a uplatnění jeho práv tak, aby mu nebyla doměřena daňová povinnost, vyměřeno penále nebo pokuta. Další nedílnou součástí bude příprava mikro podniku na dokazování.

Navržená metodika bude vycházet z teoretických poznatků a důležitou roli bude hrát i seznámení s podnikatelskou činností vybraného mikro podniku. Dále bude metodika vycházet z provedené analýzy finanční správy a obecného přehledu povinností mikro podniků.

V teoretické části bude ve větší míře využita metoda deskripce, která slouží k popisu hlavních práv a povinností, a utřídění nejdůležitějších poznatků. A dále s použitím abstrakce a konkretizace aplikuji uvedené teoretické poznatky na mnou vybraný mikro podnik a z části také na další náhodně vybrané mikro podniky, které slouží pro srovnání. Tyto uvedené poznatky jsem získala z odborné literatury a z platných zákonů České republiky vztahujících se na mnou řešenou problematiku.

V praktické části bude použita metoda analýzy, konkretizace a komparace. Metoda analýzy bude využita při zpracování základních poznatků o znalostech a zkušenostech vybraného mikro podniku, ale také dalších mikro podniků. Pro kvalitnější zpracování znalostí a zkušeností mikro podniků byly provedeny strukturované rozhovory s předem připravenými otázkami, které mi daly jasný obraz o této problematice.

V případě metodiky byla převážně využita metoda syntézy, kdy jsem ze získaných poznatků vytvořila metodiku k zahájení, průběhu a ukončení daných kontrol. Nedílnou součástí byly metody dedukce a indukce, které také přispěly k celkovému dotvoření metodiky.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

První kapitola této diplomové práce se bude zabírat definicí základních účetních a daňových pojmů, pojmů z oblasti sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Tyto pojmy jsou považovány za důležité vzhledem k tématu diplomové práce a k návaznosti praktické části.

1.1 Základní pojmy z oblasti podnikání

Právo podnikat má každý jedinec v České republice. Toto právo mu zaručuje Listina základních práv a svobod ve své hlavě čtvrté. Zde je upřesněno, že každý jedinec má svobodnou volbu ve výběru povolání a právo na provozování hospodářské činnosti. (Epravo.cz, ©2002)

1.1.1 Definice podnikatele

Čižinská (2018, s. 9) přebírá definici podnikatele ze zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Podnikatelem může být ten, kdo vykonává výdělečnou činnost samostatně, na vlastní účet, na vlastní odpovědnost, soustavně a za účelem dosažení zisku.

1.1.2 Definice podnikání

Definici podnikání můžeme nalézt v § 2 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Přesná formulace zní takto:

„Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“ (Česko, 1991)

1.2 Základní pojmy z účetnictví

Tato teoretická podkapitola bude věnována stručnému představení základních pojmů, které se týkají vybraného mikro podniku.

Účetnictví je používáno k popisu a zachycení různých podnikatelských aktivit. Někdy je účetnictví také nazýváno jazykem podnikání. (Williams, Haka, Bettner, Carcello 2018, s. 4)

V dnešní době se téměř každý setkává dennodenně s účetními údaji. Účetní informace jsou prostředky, kterými měříme a sledujeme ekonomické události v podniku. Je jedno, jestli pouze podnik řídíme, investujeme nebo používáme jeho finanční prostředky, vždy

se setkáváme s účetními informacemi, účetní koncepcí a metodami. (Williams, Haka, Bettner, Carcello 2018, s. 5)

1.2.1 Základní legislativa

Jednou ze základních povinností podnikatele, kterou mu ukládá stát, je vést evidenci o své hospodářské činnosti. Je to z toho důvodu, aby mohl správně vyčíslit příslušné daně, povinnost na sociálním zabezpečení a zdravotním pojištění. Důležité je evidovat různé transakce, jako například převody majetku vlastníka, půjčování peněz od věřitelů nebo nákupy a prodeje zboží či služeb. (Edmonds T., Edmonds Ch., Mcnair a Olds, 2016, s. 13)

Mezi základní legislativu, která v dnešní době upravuje povinnosti podnikatele při evidování své hospodářské činnosti, patří:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele
- České účetní standardy pro podnikatele

1.2.2 Definice mikro podniku

Vybraná účetní jednotka pro účely této diplomové práce je podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví definována jako mikro účetní jednotka. Přesné vymezení a podmínky nalezneme v § 1b odstavci 1 tohoto zákona:

„(1) Mikro účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot

- a) aktiva celkem 9 000 000 Kč,*
- b) roční úhrn čistého obratu 18 000 000 Kč,*
- c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 10.“ (Česko, 1991)*

Způsob testování kategorizace účetních jednotek je vždy k rozvahovému dni a účetní jednotka nesmí překročit dvě z předešlých kritérií. Pokud překročí více kritérií automaticky se zařadí do vyšší kategorie účetních jednotek. (Ryneš, 2018, str. 31)

Pro účely zařazení do kategorie se rozumí:

- Aktiva celkem = úhrn aktiv v netto hodnotě zjištěný z rozvahy

- Roční úhrn čistého obratu = výše výnosů, která je snížena o prodejní slevy dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobena 12 (tato položka je uvedena jako poslední položka výkazu zisku a ztráty – druhové členění)
- Průměrný počet zaměstnanců = průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců vycházející z metodiky Českého statistického úřadu (Ryneš, 2018, str. 32)

1.2.3 Vedení a archivace účetních dokladů

Každá účetní jednotka je povinna každou skutečnost, která se týká vedení účetnictví, zaznamenávat pomocí účetních záznamů. Do účetních záznamů jsou zařazeny účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva. (Šteker a Otrusinová, 2016, str. 27)

Podle Autorského kolektivu (2018, str. 10) se účetní záznamy dělí na:

- Listinnou formu – záznam provedený rukopisem, psacím strojem, tiskařským nebo reprografickými technikami, obsah musí být fyzickou osobou čitelný
- Technickou formu – záznam provedený elektronickým, optickým nebo jiným způsobem a je pro fyzickou osobu čitelný
- Smíšenou formu – záznam v listinné formě, který obsahuje informace i v elektronické podobě a obě formy jsou pro fyzickou osobu čitelné

Dále Autorský kolektiv (2018, str. 11) uvádí, že účetní záznam je pro daňovou kontrolu průkazný, pokud splňuje tyto podmínky:

- Je zde uveden vlastnoruční podpis u listinné formy a odpovídá podpisovému vzoru účetní jednotky
- Je zde uveden uznávaný elektronický podpis dle zvláštního předpisu v případě technické formy účetního záznamu
- U smíšené formy je uveden vlastnoruční podpis na listinné formě zápisu a elektronický podpis dle zvláštního předpisu na technické formě záznamu

V rámci vedení účetních dokladů mluvíme o oběhu účetních dokladů.

Oběhu účetních dokladů se věnuje Kovalíková (2017, str. 54) a dělí oběh účetních dokladů do několika kategorií:

- Třídění dokladů
- Zaevídování dokladů

- Odsouhlasení existence transakce nebo operace
- Číslování dokladů
- Přezkoušení správnosti dokladů
- Určení předpisu účtování dokladů (tzv. předkontace)
- Zaúčtování dokladů
- Uložení účetních dokladů (založení do příslušných složek a šanonů atd.)

Šteker a Otrusinová (2016, str. 30) doplňují výčet činností ještě o skartaci účetního dokladu z archivu po uplynutí doby určené zákonem pro archivaci.

Kovalíková (2017, str. 55-58) dále uvádí výčet až 53 příkladů druhů dokladů. Mezi doklady, které jsou potřebné pro dokazování u daňové kontroly, můžeme z výčtu zařadit:

- Faktury přijaté
- Faktury vydané
- Výdajové pokladní doklady
- Příjmové pokladní doklady
- Bankovní výpisy
- Karty leasingu
- Evidence přijatých šeků
- Opravné daňové doklady
- A další

Ryneš (2018, str. 64) uvádí, že podmínky archivace dokumentů a účetních dokladů jsou stanoveny v zákoně o účetnictví. Dále zde upozorňuje, že archivace dokladů se také řídí zvláštním zákonem o archivnictví.

Obecně je archivace účetních dokladů řízena těmito zákony:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- A další

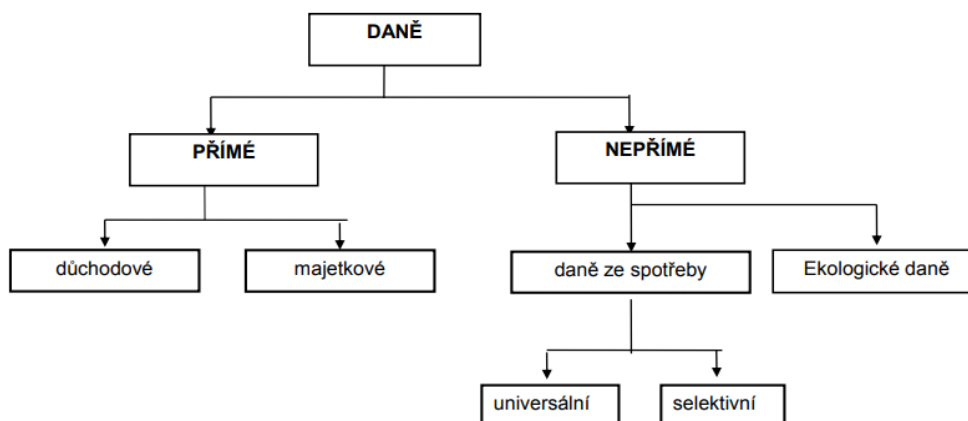
Kovalíková (2017, str. 301-304) uvádí nejdůležitější lhůty pro archivaci:

- Účetní závěrka a výroční zpráva se archivuje 10 let počínaje koncem účetního období, kterého se týkají
- Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy se archivují 5 let počínaje koncem účetního období, kterého se týkají
- Účetní záznamy dokládající vedení účetnictví se archivují po dobu 5 let počínaje koncem účetního období, kterého se týkají
- Daňové doklady se archivují 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo
- Stejnopisy evidenčních listů se archivují 3 kalendářní roky po roce, kterého se týkají
- Mzdové listy nebo údaje pro účely důchodového pojištění se archivují 30 let po roce, kterého se týkaly (mzdové listy poživatele starobního a invalidního důchodu 10 let)
- Doklady o pracovním poměru, pracovních úrazech, nemocích z povolání, o pracovní době atd. se archivuje 5 let

1.3 Základní pojmy z oblasti daní

Obecný význam daní a vztahy mezi jednotlivými daněmi určuje daňový systém.

Základní rozčlenění daňového systému můžeme vidět na obrázku č. 1.



Obrázek 1 Daňová soustava ČR (Macek a Tarýsek, ©2017)

Za daňový systém se dá považovat soubor všech daní, které vybírá stát na jeho území. Dělá to za účelem naplnění veřejných rozpočtů a nevyužívá k tomu jednu souhrnnou daň, ale několik dílčích daní. Tyto jednotlivé daně mají mezi sebou různé propojení a váží se na sebe. Každá dílčí daň má svá pravidla pro výběr. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 51)

1.3.1 Definice daně

Jednou z možností, jak můžeme definovat daň je, že se jedná o transfer finančních prostředků od soukromého jedince k veřejnému sektoru. (Kubátová, 2018, s. 15)

Další a častější rozšířenou definici daní uvádí Široký (2016, s. 11) a definuje ji jako povinnou a zákonem předem stanovenou částku. Tato částka se odčerpává na nenávratném principu z nominálního důchodu.

1.3.2 Postup vyčíslení daně

Ať si vezmeme jakoukoliv daň, postup pro vyčíslení daně je ve všech případech stejný. Musíme vzít v úvahu následující základní konstrukční prvky, které nám formují samotnou daň.

- Daňový subjekt – jedná se o osobu, která je povinná odvést daň
- Předmět daně – hodnota, částka nebo jakákoliv veličina, která podléhá dani
- Osvobození od daně – je předmětem daně, ale z nějakého důvodu je od daně osvobozeno
- Základ daně – v měřitelných jednotkách; hodnota, ze které se vypočítá daň
- Zdaňovací období – časové období, za které je daň vybírána
- Odpočty od základu daně – hodnoty, které se odečítají od základu daně před vyčíslením daně, mají většinou procentuální sazbu nebo pevnou částku
- Sazba daně – matematické určení daně, většinou je uváděna v procentech, ale mohou být i výjimky
- Sleva na dani – úlevy, které snižují daň, většinou mají procentuální charakter nebo je to pevná částka (Vančurová a Láchová, 2018, s. 13-37)

1.4 Základní pojmy z oblasti sociálního zabezpečení

Obecně lze říci, že sociální reformy, které se prosazují v poslední době v Evropě i u nás v republice, mají některé společné rysy:

- Snižování sociálních výdajů (nicméně se jedná o obtížný úkol)

- Sociální spravedlivost
- Doplnování a podpora systému dobrovolného pojištění jednotlivců (každý by měl myslet na „zadní vrátka“) (Arnoldová, 2012, s. 9)

Podle Vančurové a Klazara (2008, s. 9) systém sociálního zabezpečení tvoří nejvýznamnější příjmovou i výdajovou položku veřejných rozpočtů.

1.4.1 Definice sociálního zabezpečení

Sociální zabezpečení můžeme definovat jako podporu státu svým občanům při sociálních událostech. Sociální události se mohou dělit na dočasné a trvalé. Mezi dočasné sociální události se zahrnuje nezaměstnanost a mezi dlouhodobé nebo trvalé sociální události je zahrnuto stáří a různé druhy invalidity. (Fialová, ©2018)

Ženíšková (2018, s. 9) ve svém komentáři k zákonu č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti uvádí, že sociální zabezpečení zahrnuje pojistné na důchodové pojištění, pojistné na nemocenské pojištění a samotný příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

1.4.2 Poplatníci sociálního zabezpečení

Mezi osoby, které mají povinnost platit pojistné, patří:

- Zaměstnavatelé
- Zaměstnanci
- Osoby samostatně výdělečně činné
- Osoby dobrovolně důchodově pojištěné (Ženíšková, 2018, s. 13)

Vančurová a Klazar (2008, s. 25) upřesňují, že z hlediska pojistného na sociální zabezpečení je skupina účastných osob užší a základním prvkem je tedy poplatník pojistného s jedinou výjimkou – zaměstnavatel. Zaměstnavatel je z pohledu sociálního zabezpečení plátcem pojistného.

1.4.3 Vyměřovací základ

Každý poplatník nebo plátcem má svůj vlastní vyměřovací základ.

- Zaměstnavatel – vyměřovacím základem je souhrn všech vyměřovacích základů jeho zaměstnanců

- Zaměstnanec – vyměřovacím základem je souhrn všech započitatelných příjmů v daném období (u zaměstnanců je to kalendářní měsíc)
- Osoba samostatně výdělečně činná – vyměřovací základ vychází z daňového základu, OSVČ tento vyměřovací základ určí sám, ale nesmí být menší než 50 % daňového základu
- Osoby dobrovolně důchodově pojištěné – vyměřovacím základem je částka, kterou si sama určí, musí být ale rovna nebo vyšší jedné čtvrtině průměrné mzdy daného roku (ke třetímu čtvrtletí 2018 činila průměrná mzda 31 516 Kč) (Ženíšková, 2018, s. 40-57)

1.4.4 Sazby pojistného

Tabulka 1 Sazby pojistného (vlastní zpracování dle zákona č. 589/ 1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti)

	z vyměřovacího základu	nemocenské pojištění	důchodové pojištění	stát. politika zaměstnanosti
zaměstnavatel	25 %	2,30 %	21,50 %	1,20 %
zaměstnanec	6,50 %	-	-	-
OSVČ	-	2,3 % *	28 %	1,20 %
ODÚDP	28 %	-	-	-
* OSVČ má nemocenské pojištění dobrovolné				

1.5 Základní pojmy z oblasti veřejného zdravotního pojištění

Stejně jako sociální zabezpečení tak i zdravotní politika státu je součástí sociální politiky. Zdravotní politika má různé funkce a využívá různé nástroje. Toto je dáno zvoleným principem sociální politiky státu a řídí se těmito principy:

- Princip sociální spravedlnosti – jsou vytvořena pravidla a zákony, které se musí dodržovat a je přesně dané kolik kdo má dostat
- Princip sociální solidarity – měl by vyjadřovat porozumění občanů, je to výsledek svobodné vůle občanů sdílet rizika druhých
- Princip subsidiarity – jedinec (občan) je zodpovědný za své životní podmínky a měl by myslet na své potřeby
- Princip participace – jedinec by měl mít možnost podílet se na tvorbě a realizaci zdravotní politiky (Šatera, 2012, s. 15)

Platby za veřejné zdravotní pojištění se odvádí zdravotním pojišťovnám jako úhrada za zdravotní péči. (Němec, 2008, s. 151)

1.5.1 Definice veřejného zdravotního pojištění

Podle Červinky (2018, s. 17) je veřejné zdravotní pojištění druh zákonného pojištění. Základní myšlenkou je plné nebo částečné hrazení zdravotní péče pojištěnci a s cílem zachovat nebo zlepšit jeho zdravotní stav. Němec (2008, s. 42) v publikaci uvádí, že ve své podstatě je veřejné zdravotní pojištění krátkodobé, a proto u něho převažuje průběžný princip financování.

1.5.2 Plátcí veřejného zdravotního pojištění

Účast na veřejném zdravotním pojištění je povinná pro všechny osoby, které mají trvalý pobyt v ČR a které na území ČR trvalý pobyt sice nemají, ale jsou zde zaměstnány u zaměstnavatele, který zde má sídlo firmy nebo trvalý pobyt. (Červinka, 2018, s. 17)

Za plátce pojistného jsou považovány tyto tři skupiny osob:

- Zaměstnavatelé – odvádí souhrnně pojistné za všechny své zaměstnance
- Stát – platí pojistné za definovanou skupinu osob uvedenou v zákoně
- Pojištěnci, mezi které patří:
 - Zaměstnanci vykonávající činnost, ze které jim plyne příjem ze závislé činnosti
 - Osoby samostatně výdělečně činné
 - Osoby bez zdanitelných příjmů (Červinka, 2018, s. 33)

1.5.3 Vyměřovací základ

Vyměřovací základ pro veřejné zdravotní pojištění je dle zákona č. 592/1992 Sb. definován pro plátce pojištění takto:

- Zaměstnanec – vyměřovacím základem je souhrn všech příjmů ze závislé činnosti, za minimální vyměřovací základ se považuje minimální mzda
- Osoba samostatně výdělečně činná – vyměřovacím základem pro pojištění je 50 % z příjmu ze samostatné činnosti po odečtení výdajů vynaložených na jeho dosažení
- Osoba bez zdanitelných příjmů – za kterou není plátce pojistného stát, pro tuto osobu je vyměřovacím základem minimální mzda

- Stát – vyměřovacím základem pro stát je částka 7540 Kč na kalendářní měsíc (Česko, 1992)

1.5.4 Sazba veřejného zdravotního pojištění

Sazba pojistného na veřejné zdravotní pojištění je 13,5 % jak pro zaměstnance, pro osobu samostatně výdělečně činnou, tak i pro osobu bez zdanitelných příjmů. (Česko, 1992)

Za zaměstnance hradí 2/3 zaměstnavatel (tj. 4,5 % zaměstnanec a 9 % zaměstnavatel). (Česko, 1997)

2 FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY

Finanční správa České republiky vychází ze zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční kontrole České republiky, ve znění pozdějších předpisů. V tomto zákoně jsou uvedeny i její postavení a kompetence.

Finanční správu tvoří soustava orgánů finanční správy. Tyto orgány finanční správy jsou podřízeny Ministerstvu financí České republiky. Patří sem tyto úřady:

- Generální finanční ředitelství
- Odvolací finanční ředitelství
- Finanční úřady

Nejvyšší úřad Generální finanční ředitelství řídí generální ředitel, kterého zastupuje zástupce generálního ředitele. Vše, co se týče výběru, jmenování a odvolání generálního ředitele se řídí zvláštním zákonem o státní službě.

V rámci působnosti finančních úřadů se zřizují územní pracoviště. Tyto územní pracoviště jsou považovány za organizační útvary finančního úřadu.

Jednou z klíčových kompetencí Finanční správy České republiky je správa daní. Ta není založena pouze na správě daní, ale má v kompetenci i široké spektrum dalších agend.

(Finanční správa České republiky, ©2013-2018)

Finanční správa České republiky vydává každý rok dva dokumenty, pomocí kterých informuje širokou veřejnost o jejích aktivitách. Mezi tyto dokumenty patří:

- Informace o činnosti Finanční správy České republiky
- Výroční zpráva Finanční správy České republiky

Tyto dokumenty jsou k nalezení na stránkách Finanční správy: www.financnisprava.cz.

Hlavním smyslem dokumentů je informovat širokou veřejnost o fungování Finanční správy, jejích výstupech a hospodárnosti vynakládaných veřejných prostředků.

2.1 Informace o činnosti Finanční správy České republiky

V Informaci o činnosti Finanční správy České republiky se může uživatel dočíst tyto informace o:

- Daňovém řízení

- Daňových nedoplatcích
- Zajištění a vymáhání nedoplatků
- Kontrolní činnosti
- Mezinárodní spolupráci
- Výkonu dalších kompetencí
- Informatice
- Personalistice a vzdělávání
- Hospodaření
- Interním auditu a kontrolní činnosti
- Vztazích s veřejností

Jedná se o předběžný dokument, který je vydáván začátkem následujícího roku, kterého se informace týká. Výroční správa Finanční správy je vyhotovena až mnohem později roku, který následuje po roce, kterého se Výroční zpráva týká. (Informace o činnosti Finanční správy České republiky, 2018)

2.2 Výroční zpráva Finanční správy České republiky

Výroční zpráva Finanční správy České republiky obsahuje tyto informace:

- Úvodní slovo generálního ředitele
- Daňové subjekty
- Vývoj inkasa u nejvýznamnějších daní
- Postupy při správě daní a kontrolní činnosti
- Další agendy finanční správy
- Mezinárodní spolupráce při správě daní
- Péče o vztahy s veřejností
- Lidské zdroje
- Hospodaření finanční správy
- Kontakty

Jak je na první pohled patrné, obsah Informace o činnosti Finanční správy ČR a Výroční zpráva Finanční správy ČR se v mnoha bodech podobá. (Výroční zpráva Finanční správy 2017)

3 VYBRANÉ DRUHY DANÍ PODLÉHAJÍCÍ KONTROLE Z FINANČNÍHO ÚŘADU

Jak již bylo zmíněno v základních pojmech, daňové příjmy jsou nejdůležitějším příjmem do veřejných rozpočtů. V roce 2016 měly daně podíl dokonce 86 % na celkových veřejných příjmech. Každý podnikatel je povinen zaregistrovat se k příslušným daním. Ve většině případů se podnikatel musí zaregistrovat k více než jedné dani.

Podle Finanční správy ČR i podle Vančurové a Láchové (2018, str. 48) patří k nejčastějším daním daň z přidané hodnoty a daň z příjmů fyzických i právnických osob. V rámci těchto daní je spjata i sociální a zdravotní pojištění.

V následujících podkapitolách je uvedeno pouze krátké zhodnocení jednotlivých daní, které budou podkladem pro praktickou část této diplomové práce. Krátké zhodnocení je zvoleno z toho důvodu, že cílem diplomové práce není kompletně postihnout konstrukci jednotlivých daní, ale pouze informovat mikro podniky o základním principu daní. Pro celkovou konstrukci a vyčíslení daně mikro podniky využívají své daňové poradce, popřípadě externí účetní.

3.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je založena na zákoně č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zmíněný zákon se považuje za stěžejní. Další zákon, který upravuje problematiku daně z příjmů právnických osob je zákon České národní rady č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Základ daně vychází z účetního výsledku hospodaření. Je zapotřebí respektování věcné a časové souvislosti výnosů a nákladů. Dále se musí provést mimoúčetní úprava výsledku hospodaření o položky zvyšující a položky snižující výsledek hospodaření. (Ptáčková Misařová, 2018, str. 123)

Složitou problematikou u daně z příjmů právnických osob pro účely daňové kontroly jsou daňově uznatelné a daňově neuznatelné náklady. Obsáhlá judikatura potvrzuje, že vynaložený výdaj nemusí vždy jednoznačně vyplýnout s konkrétním dosaženým daňovým příjmem. Důležité je prokázat, že výdaj byl skutečně vynaložen na dosažení, zajištění a udržení příjmů. (Rozsudek NSS čj. 8 Afs 8/2011–136, 2 Afs 180/2006–64, 1 Afs 132/2008–8)

3.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty vychází ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Jednoznačně se všichni autoři shodují na tom, že se daň z přidané hodnoty řadí mezi nejvýdělečnější daň, které se odvádí do veřejného rozpočtu.

Pro účely tohoto zákona o dani z přidané hodnoty se za základ daně považuje vše, co daný podnikatel obdržel jako úplatu nebo co má ještě v budoucnu obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění. Částka se uvádí včetně částky na úhradu spotřební daně.

V tomto smyslu můžeme říci, že základ daně je cena, za kterou bude podnikatel zdanitelné plnění fakturovat. Musí si proto do kalkulace zahrnout veškeré náklady spojené s poskytnutím plnění včetně zisku, kvůli kterému všechny ekonomické činnosti provozuje. (Kuneš a Vondrák, 2019, str. 119)

Nejvíce kontrolovanou oblastí u daně z přidané hodnoty je nadměrný odpočet daně na vstupu. Jedná se o převýšení daně na vstupu oproti daně na výstupu. Dle rozsudku NSS čj. 2 Afs 6/2004-67 musí mikro podnik pro uplatnění nároku na odpočet prokázat následující skutečnosti:

- Existenci přijatého zdanitelného plnění
- Plátce daně přijal zdanitelné plnění uskutečněné jiným plátcem
- Přijaté plnění bylo plátcem použito v rámci jeho ekonomické činnosti k dosažení příjmů za vlastní zdanitelná plnění
- Byla splněna potřebná míra věcné a časové souvislosti přijatých zdanitelných plnění se zdanitelným plněními vlastními, z nichž je dosahováno obratu.

Důvody zpochybnění nároku na odpočet u daňové kontroly uvádí Rozsudek NSS čj. 9 Afs 204/2007-72 takto:

- Vystavovatel daňového dokladu neexistuje nebo je nekontaktní
- Vystavovatel daňového dokladu v daném období žádné zdanitelné plnění neuskutečnil
- Vystavovatel daňového dokladu daný doklad neúčtoval a jeho evidence není k dispozici

V následující metodice bude jasně prokázáno, že daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty se prolínají, a i při daňové kontrole jsou použity pro dokazování stejné typy dokladů.

3.3 Daň silniční

Daň silniční se řídí zákonem České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o vozidla, která jsou:

- Registrovaná v České republice
- Provozovaná v České republice
- Používaná

Základ daně autoři charakterizují jako specifický. U osobních automobilů se jedná o zdvihový objem motoru v cm^3 a u ostatních vozidel se uvádí celková hmotnost v tunách a počet náprav. (Vančurová a Zídková, 2019, str. 193)

Daňová kontrola se u této daně zaměřuje především na oblast osvobození od daně a uplatnění slev na dani silniční.

3.4 Daň z nemovitých věcí

Poslední zmíněná daň z nemovitých věcí se řídí zákonem České národní rady č. 338/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Podle Kubátové (2018, str. 246) v dnešní době ve většině případů tvoří daň z nemovitých věcí příjem místních rozpočtů. Touto daní mají poplatníci poskytnout ekvivalentní náhradu obcím za to, že jim poskytují služby, které ceny nemovitostí zvyšují.

Daň se dělí na:

- Daň z pozemků
- Daň ze staveb a jednotek

Základem daně z pozemků je buď hodnotový, který se využívá u zemědělské půdy, nebo vyjádřený ve fyzických jednotkách (výměra pozemku v m^2).

Základ daně u staveb je zjištěná výměra zastavěné plochy nadzemní části budovy v m^2 . Autoři takto definovaný základ daně také nazývají zastavěná plocha. U zdanitelných jednotek je základem daně upravená podlahová plocha. (Vančurová a Láchová, 2018, str. 369 a 375)

U daňové kontroly se správce daně s největší pravděpodobností zaměří na kontrolu osvobozených pozemků, staveb či jednotek. Jako další je nejčastější kontrolovanou položkou správné určení sazby daně.

4 KONTROLA Z FINANČNÍHO ÚŘADU

Kontrola z finančního úřadu je všeobecně známá pod pojmem daňová kontrola. Podle Zatloukala a Krupičkové (2008, s. 1) je daňová kontrola chápána jako jeden z klíčových institutů daňového řízení. Toto tvrzení potvrzuje Dráb, Trubač a Zatloukal (2006, s. 26), kteří tvrdí, že daňová kontrola nepředstavuje samostatné daňové řízení, ale je pouze dílčím procesním postupem v rámci daňového řízení.

Za základní legislativu, která upravuje problematiku daňové kontroly, se považuje zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Tento zákon nabyl svou účinnost dne 1. 1. 2011 a plně nahradil do té doby platný právní předpis, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, který reguloval oblast správy daní. (Lichnovský, 2016 s. IX)

Podle Lichnovského (2016, s. 291) je cílem daňové kontroly objasnění skutkového stavu. Za skutkový stav lze považovat tvrzení daňového subjektu. Obecnou definici daňové kontroly nalezneme v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád a je dána dle § 85:

„Předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení.“ (Marková, 2019, s. 259)

Zatloukal a Krupičková (2011) i Dráb, Trubač a Zatloukal (2006) shodně rozdělují daňovou kontrolu do čtyř základních úseků:

- Zahájení daňové kontroly
- Průběh daňové kontroly
- Ukončení daňové kontroly
- Následky daňové kontroly

Dráb, Trubač a Zatloukal (2006, s. 76) ještě tyto čtyři základní úseky daňové kontroly rozšiřují o pátý úsek - Před zahájením daňové kontroly.

4.1 Před zahájením daňové kontroly

Dráb, Trubač a Zatloukal (2006, s. 76-79) se zabírají situací a úkony před zahájením daňové kontroly. Změnou oproti dobám minulým je to, že se nyní již nesetkáme s tím, že přijde správce daně na kontrolu před tím, než to danému daňovému subjektu ohlásí. Daňovému subjektu

se ohlásí datum kontroly a ten se k tomu může vyjádřit. Je důležité, aby byla přítomna osoba, se kterou může správce daně kontrolu provést.

Ohlášení termínu předem také umožňuje, aby daňový subjekt provedl kontrolu a případně odstranil chyby ještě před návštěvou správce daně a vyhnul se tak případnému doměření daně.

Dalším pozitivem je, že není zákonem vymezená lhůta, do kdy má být kontrola provedena od prvního kontaktu (například na rozdíl od Slovenska). Závěrem je nutno zmínit, že daňový subjekt může požádat o oddálení daňové kontroly, avšak musí k tomu mít relevantní důvod.

4.2 Zahájení daňové kontroly

Okamžik zahájení daňové kontroly je považován za jeden z klíčových okamžiků. Dalo by se říci, že je to i hlavní okamžik celého řízení o přezkoumání správnosti stanovených daní. V okamžiku zahájení daňové kontroly se musí vyjasnit několik otázek. Na základě těchto otázek lze určit, zda byla daňová kontrola zahájena a zda byla vůbec prováděna v souladu se zákonem.

Jednou z hlavních otázek je, zda je daňový subjekt oprávněn jednat se správcem daně a zda je vyloučena existence zákonných překážek zahájení daňové kontroly. (Dráb, Trubač a Zatloukal, 2006, s. 80)

Podle Zatloukala a Krupičkové (2011, s. 36) by měla být do základních otázek začleněna ještě otázka následků, které má daňová kontrola pro daňový subjekt a pro správce daně.

4.2.1 Překážky zahájení daňové kontroly

Podle Zatloukala a Krupičkové (2011, s. 80) v zákoně nenalezneme ucelený výčet situací, při kterých není správce daně oprávněn zahájit daňovou kontrolu. Při úvaze o překážkách zahájení daňové kontroly, musíme vycházet z toho, že účelem daňové kontroly je zjištění a prozkoumání daňově relevantních skutečností.

Prekluze práva stanovit daň

Podle § 148 odstavce 1 DŘ je lhůta pro stanovení daně lhůtou prekluzivní. V této lhůtě lze v zákoně stanoveným způsobem měnit výši daně ve prospěch daňového subjektu nebo i naopak v neprospěch. Tato lhůta má trvání 3 roky. Po uplynutí této doby zaniká právo správce daně a daňového subjektu na stanovení daně. (Matyášová a Grossová, 2015, s. 80-81)

Zatloukal a Krupičková (2011, s. 81) tuto překážku označili za absolutní překážku pro zahájení daňové kontroly. Lichnovský (2016, s. 542) vysvětluje, že podle § 148 odstavce 3 DŘ je přerušení prekluzivní lhůty citelný vpád do práv daňového subjektu. Tuto prekluzivní lhůtu může přerušit pouze daňová kontrola, podání řádného daňového tvrzení a výzva k podání řádného daňového tvrzení. Lhůta se přeruší a začíná běžet nová tříletá lhůta od okamžiku, kdy byl daný úkon proveden.

Překážka věci rozhodnuté

Dráb, Trubač a Zatloukal (2006, s. 122-123) tvrdí, že nelze zahájit daňovou kontrolu, pokud již bylo v dané věci pravomocně rozhodnuto. V této situaci musí správce daně zastavit daňové řízení. Není důležité, zda předchozí rozhodnutí bylo vydáno na základě dříve provedené daňové kontroly nebo na základě jiné skutečnosti.

Zatloukal a Krupičková (2011, s. 97) toto tvrzení doplňují definicí „opakované daňové kontroly“, za kterou se považuje situace, při které správce daně provádí druhou kontrolu téže daně za totéž zdaňovací období. Autoři obou publikací shodně označují tuto překážku latinským názvem *res iudicatae*.

4.2.2 Účastníci daňové kontroly

Z podstaty daňové kontroly lze odvodit, že daňová kontrola může být provedena u jakéhokoli daňového subjektu. Máme dva základní subjekty, které se zúčastňují daňové kontroly – daňový subjekt a správce daně. Dle okolností se mohou a musí daňové kontroly zúčastnit i tzv. třetí osoby. (Dráb, Trubač a Zatloukal, 2006, s. 51)

Správce daně

Přesné vymezení správce daně můžeme nalézt v § 10 odstavci 1 DŘ. Správce daně se podle Lichnovského (2016, s. 70-71) řadí do kategorie osob s veřejnoprávní pravomocí. Dále tvrdí, že správce daně není pouze souhrn tradičních správních orgánů regulovaných zákonem o finanční správě, ale je definován jako jakýkoliv správní či jiný státní orgán, pokud to tak stanovil zvláštní zákon.

Podle Matyášové a Grossové (2015, s. 68) je správce daně vykonavatelem veřejné moci a je vymezen shodně, jako je vymezen správní orgán ve správním řádu.

Daňový subjekt

Daňový subjekt je přesně vymezen § 20 odstavcem 1 DŘ. Matyášová a Grossová (2015, s. 98) zmiňují, že v daňovém řádu nejsou nadále obsaženy přesné definice daňového subjektu (tj. poplatníka a plátce daně). Zároveň uvádí, že tyto definice můžeme nalézt v jednotlivých hmotněprávních předpisech.

Lichnovský (2016, s. 95) nám však ve své publikaci obecnou definici poskytnul. Tvrdí, že poplatníkem je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony přímo podléhají dani.

4.2.3 Místo pro výkon daňové kontroly

Místo pro výkon daňové kontroly je dáno §85 odstavcem 2. Podle Matyášové a Grossové (2015, s. 312) se daňová kontrola provádí u daňového subjektu, popřípadě na místě, které je vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější.

Lichnovský (2016, s. 293) upřesňuje toto jiné místo jako kancelář externí účetní společnosti nebo daňovou kancelář.

4.2.4 Vlastní zahájení daňové kontroly

Daňová kontrola je zahájena prvním úkonem správce daně směřujícím daňovému subjektu. Tento dílčí úkon, podle judikatury správních soudů, nemůže být pouze formální, ale musí se jednat o reálný kontrolní úkon. Nelze tedy daňovou kontrolu považovat za zahájenou pouze sepsáním protokolu o zahájení daňové kontroly. (Dráb, Trubač a Zatloukal, 2006, s. 130) Tento fakt potvrzuje i zmíněná judikatura uvedení v rozhodnutí NSS 2 Afs 69/2005-53.

Zatloukal a Krupičková (2011, s 37) ve své publikaci zmiňují, že zákon klade určité požadavky na kvalitu daňové kontroly. Aby byla daňová kontrola správně zahájena, musí správce daně stanovit předmět a rozsah daňové kontroly. Dalším úkolem správce daně je zjistit daňové povinnosti daňového subjektu a prověřit jeho tvrzení.

4.3 Průběh daňové kontroly

Samotný průběh daňové kontroly je v zákoně zahrnut jen v obecné rovině. Z obecného konstatování můžeme odvodit, že v daňové kontrole správce daně provádí úkony, které vedou ke správnému zjištění a stanovení daně. Výběr správné mechaniky kontroly závisí na druhu

kontrolované daně a ekonomické činnosti daňového subjektu. (Zatloukal a Krupičková, 2011, s. 108)

Lichnovský (2016, s. 74) uvádí, že správce daně je podle § 11 odstavce 1 písmene c) ten, kdo kontroluje plnění povinností daňového subjektu. Proto je průběh daňové kontroly plně v jeho kompetenci.

Jediní autoři, kteří se zabývají podrobnou úvahou o průběhu daňové kontroly, jsou Zatloukal a Krupičková (2011, s. 108-188). Průběh daňové kontroly rozdělili do 4 fází:

4.3.1 Fáze seznamovací

Pro dobrou orientaci a stanovení, jakým způsobem bude správce daně prověřovat daňový subjekt, musí správce daně získat relevantní informace o velikosti daňového subjektu, vlastnické struktuře, druhu ekonomické činnosti, metodách vedení účetnictví, aj. (Zatloukal a Krupičková, 2011, s. 108)

Lichnovský (2016, s. 305) ve své publikaci uvádí, že podle § 86 odstavce 3 písmene b) DŘ musí daňový subjekt umožnit správci daně získat dostatečné množství informací a důkazních prostředků. Tato povinnost daňového subjektu přímo vychází z § 86 odstavce 1 DŘ, ze kterého vyplývá, že tato povinnost přímo souvisí s umožněním provedení daňové kontroly.

4.3.2 Fáze shromažďovací

V této fázi je cílem správce daně získání podkladů, podle kterých určí správnou techniku kontroly. Daňový subjekt v této fázi předkládá účetní záznamy nebo jiné informace, o které byl požádán správcem daně. (Zatloukal a Krupičková, 2016, s. 109-110)

Matyášová a Grossová (2015, s. 303) upřesňují, že tato povinnost daňového subjektu vychází z § 81 odstavce 1 DŘ. Kde je uvedeno, že je správce daně oprávněn v rámci místního šetření přistupovat ke všem účetním záznamům. Na toto právo správce daně navazuje další právo podle § 81 odstavce 2 a 3 DŘ. V tomto ustanovení je správci daně dáno právo využití programového vybavení daňového subjektu a také má právo vyžádat si výpis účetních záznamů nebo jejich kopii.

4.3.3 Fáze vyhodnocovací

V této fázi se správce daně dostává k analýze účetních záznamů a dalších informací. Zejména se zaměřuje, zda tyto transakce proběhly v souladu s platnou legislativou. V této vyhodnocovací fázi postupuje správce daně intuitivně podle svých předešlých zkušeností,

protože nemá k dispozici žádný právní předpis ani vnitřní směrnici, podle které by mohl postupovat.

V postupu při kontrole správnosti vykázané daně správce daně používá 3 základní techniky. První technikou je detekce skutkového stavu, druhou technikou je verifikace důkazních prostředků neboli ověřování a poslední technikou je estimace zjištěného skutkového stavu neboli právní vyhodnocení a výpočet vlastní daňové povinnosti. (Zatloukal a Krupičková, 2016, s. 115-118)

4.3.4 Fáze dokazování

Podle Zatloukala a Krupičkové (2016, s. 188) je fáze dokazování klíčovou částí celé daňové kontroly. Shromáždění důkazních prostředků, které potvrzují nebo vyvracejí tvrzené skutečnosti, je pro daňový subjekt velice důležité. Fáze dokazování je provázena předkládáním a zajišťováním důkazních prostředků, konkrétním prováděním těchto prostředků správcem daně a v neposlední řadě hodnocením, zda shromážděné prostředky mají relevantní charakter.

Důkazní břemeno daňového subjektu

Vše, co dokazuje daňový subjekt, je dáno § 31 odstavcem 9 ZSDP. Kobík a Šperl (2005, s. 14) tvrdí, že toto ustanovení logicky vyplývá z podstaty povinnosti daňového subjektu podávat daňová přiznání.

V těchto tvrzeních daňový subjekt něco tvrdil a důkazní břemeno ho stíhá v rozsahu těchto tvrzení. Správce daně v tomto případě pouze plní svojí zákonnou povinnost při provádění správy daně.

Otázka důkazního břemene daňového subjektu je obsažena i v § 92 odstavci 3 a 4 DŘ, na který poukazuje Kobík (2016, s. 232) ve své druhé publikaci.

Důkazní břemeno správce daně

Podle Kobíka a Šperla (2005, s. 16) je upraveno i důkazní břemeno správce daně v § 31 odstavci 8 ZSDP. Zde autoři tvrdí, že není spravedlivé ani možné, aby daňový subjekt prokazoval všechny skutečnosti relevantní pro správné stanovení daňové povinnosti. V daňovém řádu přísluší této problematice § 92 odstavec 5.

Lichnovský (2016, s. 345) uvádí pět skutečností, které zatěžují důkazní břemeno správce daně. Jedná se o oznamování písemností, právní domněnku, důkazní břemeno daňového

subjektu, zásadu neformálnosti a o důkazní břemeno ohledně skutečností rozhodných pro uplatnění následku. Nejedná se o úplný výčet, ale existují i další skutečnosti.

Důkazní prostředky

Kobík (2016, s. 287) ve své publikaci při zmínce důkazních prostředků odkazuje na dva právní předpisy. Jedná se o § 93 odstavec 1 DŘ a § 31 odstavec 4 ZSDP. V Obecné rovině definuje důkazní prostředek jako vše, co má správnou vypovídající hodnotu. Důležité je, aby bylo možné zjistit nebo ověřit skutečnosti, které jsou rozhodné pro správné zjištění a určení daňové povinnosti.

Jednotlivými důkazními prostředky se pak zabývá Kobík a Šperl (2005, s. 33-44), konkrétně pojednávají o listinách, protokolu o ústním jednání v daňovém řízení a o svědecké výpovědi.

4.4 Ukončení daňové kontroly

Podle Drába, Trubače a Zatloukala (2006, s. 266) je ukončení daňové kontroly snadno odvoditelné z § 16 odstavce 8 ZSDP, kde je jasně uvedeno, že daňová kontrola je ukončena podpisem zprávy o kontrole. Tomuto úkonu tedy předchází vyhotovení tohoto dokumentu a projednání skutečností s daňovým subjektem.

Správce daně sepiše zprávu o daňové kontrole, která obsahuje její zahájení, průběh a ukončení kontroly. Tato skutečnost o zprávě o daňové kontrole vychází z § 88 DŘ. (Zatloukal, 2011, s. 241) Zatloukal dále říká, že v praxi někteří správci daně vyhotovují více zpráv o kontrole z důvodu, že prováděli kontrolu více druhů daní. Samotná zpráva o kontrole obsahuje dvě části – obecnou a zvláštní.

Lichnovský (2016, s. 315) uvádí, že základní a zároveň nejdůležitější náležitostí každé zprávy je samotný výsledek kontrolního zjištění (nález správce daně). Za druhou neméně významnou část zprávy se považuje hodnocení důkazů. Správce daně je povinen okomentovat všechny důkazní prostředky, které byly v průběhu daňové kontroly doloženy. Lichnovský dále zmiňuje další požadavky na obsah zprávy, které musí správce daně dodržet. Na tyto formální úpravy nejsou z minulosti správci daní zvyklí, proto před koncem kontroly si musejí sehnat protokoly a úřední záznamy s požadovanými požadavky.

4.5 Následky daňové kontroly

Jako následek daňové kontroly považuje Zatloukal (2011, s. 250) doměřovací řízení, které je zahájeno správcem daně z moci úřední (ex offio). Toto tvrzení vychází z praxe,

kdy ve většině případů po daňové kontrole nastává doměření daně. V takovém případě vždy správce daně vystaví dodatečný platební výměr, kde je uvedena částka, která je rozdílem mezi daní přiznanou daňovým subjektem a nově stanovenou daní správcem daně.

Dalším, v praxi méně častým jevem, je žádné kontrolní zjištění správcem daně. Za poslední výsledek daňové kontroly se dá považovat skutečnost, kdy daňový subjekt přiznal vyšší daň, než je jeho skutečná daňová povinnost. I v tomto případě následuje po ukončení kontroly doměřovací řízení.

Matyášová a Grossová (2015, s. 524) doplňují, že v případě doměření daňové povinnosti se neuplatní překážka *res iudicata*, která je typická ve správním řízení. Dosavadní rozhodnutí o stanovení daně prý není doměření na překážku. Možnost doměření daně je limitována pouze uplynutím lhůty pro stanovení daňové povinnosti.

4.6 Možnosti obrany

Možnosti obrany proti rozhodnutí popisuje ve své publikaci Dráb, Trubač a Zatloukal (2006, s 297-334) a zmiňují tyto možnosti – odvolání, stížnost dle správního řádu, námitka, reklamáce, mimořádné opravné prostředky, soudní přezkoumání, řízení před evropskými soudy a odpovědnost za škodu ve veřejné správě.

Zatloukal (2011, s. 281-301) se zabývá pouze těmito možnostmi obrany po ukončení daňové kontroly – odvolání, obnova řízení, přezkumné řízení, dodatečné daňové řízení, opravy zřejmých nesprávností a námitka.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 KVANTIFIKACE KONTROLNÍ ČINNOSTI FINANČNÍ SPRÁVY

První kapitola praktické části diplomové práce je zaměřena na analýzu kontrolní činnosti finanční správy za kalendářní období 2016, 2017 a 2018. Je zde zanalyzováno, kolik proběhlo kontrol u konkrétních daní a jaké byly výše inkasa u jednotlivých daní. Dále proběhne analýza nejčastějších důvodů daňových nedoplatků. V rámci praktické části diplomové práce se zaměřuji na daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daň z nemovitých věcí a silniční daň. Zúžení výběru daní je z toho důvodu, že tyto daně jsou v dnešní době stěžejní pro drobného podnikatele a jsou jedním z hlavních důvodů daňové kontroly.

5.1 Analýza kontrolní činnosti finanční správy

Základní agendou Finanční správy České republiky je správa všech daní. Dalším cílem je správné zajištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úřady. Finanční správa se také každoročně podílí na přípravě rozpočtu 312 – Ministerstvo financí a na vyhodnocení jeho plnění.

Finanční správa České republiky je zřízena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Na tomto zákoně jsou postaveny její práva, povinnosti i její kompetence.

Finanční správa je každoročně povinna informovat širokou veřejnost o výsledcích z oblasti správy daní a z oblasti nedaňových agend, mezi které patří hospodaření úřadu, vývoj v oblasti lidských zdrojů, vztahů s veřejností a z oblasti mezinárodní spolupráce. Tyto informace jsou dostupné prostřednictvím předběžné Informace o činnosti Finanční správy České republiky a později prostřednictvím Výroční zprávy za dané kalendářní období.

Následující analýza vychází z předběžné Informace o činnosti Finanční správy ČR a Výročních zpráv za kalendářní období 2016, 2017 a 2018. Jak už bylo zmíněno, analýza je zaměřena na 4 základní daně – daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnické osoby, daň z nemovitých věcí a silniční daň.

5.1.1 Kontrolní činnost Finanční správy ČR v letech 2016-2018

O daňové kontrole lze říci, že je nejvýznamnější fází daňového procesu. Správce daně pomocí daňové kontroly prověřuje tvrzení daňových subjektů. V této fázi finanční správa plní jeden ze základních cílů správy daně.

Rok 2016

V roce 2016 Finanční správa České republiky začala využívat kontrolní hlášení v rámci vyhledávací činnosti. V závěru roku byl také zaveden další nový institut – elektronická evidence tržeb.

V tomto roce se kontroly zabývaly především kontrolou daně z přidané hodnoty, kdy se správci daně zaměřovali především na nesrovnalosti při použití režimu přenesení daňové povinnosti při pořízení a dodání zboží nebo služeb v rámci členských států Evropské unie. Také se zaměřovali na rozdíly hodnot dovozu a vývozu, které byly uvedeny v daňových přiznáních. Za další problém bylo při kontrolách shledáno zdanění příjmů ze zahraničí. Jednalo se především o nesrovnalosti s uplatňováním odečitatelných položek výzkum a vývoj.

V roce 2016 bylo uskutečněno v celkovém součtu 18 940 daňových kontrol. Pokud to srovnáme s předešlým rokem 2015, jedná se o pokles daňových kontrol o 8 507, v procentuálním vyjádření se jedná o snížení o 31 %. I když se počet daňových kontrol v roce 2016 snížil, doměření daňové povinnosti zůstalo v zásadě neovlivněno a dosáhlo částky 14 510 mil. Kč. V součtu tak celková doměřená daň klesla oproti roku 2015 pouze o 7,7 %.

Výsledky a přesný počet kontrol udává následující tabulka.

Tabulka 2 Výsledky a počet daňových kontrol za rok 2016

Druh příjmu	Počet subjektů	Počet kontrol	Doměřeno z kontrol (v tis. Kč)
Daň z přidané hodnoty	532 991	8 351	12 454 914
Daň z příjmů PO	590 248	2 895	1 759 305
Daň z příjmů FO - podáv. přiznání	1 304 386	3 573	180 733
Daň z příjmů FO - záv. činnost	549 706	2 095	57 466
Daň z příjmů zvl. sazba	472 743	913	49 186
Daň z nemovitých věcí	3 960 311	89	375
Daň z nabytí nemovitých věcí	221 807	1	1 438
Daň dědická darovací a z přev. nemovitostí	1 579	0	0
Daň silniční	819 295	1 023	6 462
CELKEM	8 453 084	18 940	14 509 879

Zdroj: Vlastní zpracování dle Informace Finanční správy České republiky

Počet subjektů, kteří jsou uvedeni v tabulce, vychází z počtu aktivních daňových subjektů ve sledovaném období.

Největším podílem na doměřených daní má, jako každoročně, daň z přidané hodnoty, která dosahovala přibližně hodnoty 12 455 mil. Kč. U této daně proběhlo 8 351 kontrol. V procentuálním vyjádření tato hodnota u daně z přidané hodnoty dosahuje 44 % z celkového počtu provedených kontrol a u doměření dosahuje dokonce 85,8 % hodnoty doměřené daně.

Další námi sledovaná daň z příjmů právnické osoby dosahuje v tomto roce hodnotu doměřené daně 1 759 mil. Kč, což je 12,12 % z celkové doměřené daně a proběhlo zde 2 895 kontrol.

U daně z nemovitých věcí proběhlo v tomto roce pouze 89 kontrol a bylo doměřeno 0,375 mil. Kč. Tato hodnota nedosahuje ani půl procenta z celkové doměřené daně.

Silniční daň byla v roce 2016 podrobena 1 023 kontrolám, u kterých bylo doměřeno zhruba 6,5 mil. Kč. Ani u této daně nedosahuje hodnota doměřené daně ani půl procenta.

Efektivita, která připadá na jednu daňovou kontrolu, se za tento rok zvýšila o 33,7 %, tj. na 766 tis. Kč.

Rok 2017

V roce 2017 Finanční správa ČR plně využívala kvalitní analýzy kontrolních hlášení pro kontrolu daně z přidané hodnoty. Díky zavedenému kontrolnímu hlášení se dařilo odhalovat i velmi závažné a mnohdy těžko odhalitelné daňové úniky.

Dále se v tomto roce rozvíjela spolupráce s Finančním analytickým úřadem. Informace poskytované tomuto úřadu se nemění, mění se obsah informací. Na změně obsahu má významný podíl zavedení již zmiňovaného kontrolního hlášení a elektronické evidence tržeb. Jednou ze zohledňovaných oblastí je i rozvoj kryptoměn.

V roce 2017 bylo uskutečněno 13 971 daňových kontrol a doměřilo se téměř 11 594 mil. Kč. Za důvod poklesu počtu kontrol o 4 969 kontrol oproti roku 2016 finanční správa udává zaměření na daňové subjekty, u kterých je podezření na krácení a zkreslování daňové povinnosti v rámci řetězových podvodů. V rámci jednoho případu není v některých případech možné daňovou kontrolu ukončit, pokud není vyhodnocený celý řetězec.

Počet provedených kontrol a jejich výsledky jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 3 Výsledky a počet daňových kontrol za rok 2017

Druh příjmu	Počet subjektů	Počet kontrol	Doměřeno z kontrol (v tis. Kč)
Daň z přidané hodnoty	543 481	6 712	10 388 494
Daň z příjmů PO	614 024	2 001	849 968
Daň z příjmů FO - podáv. přiznání	1 243 009	2 352	206 036
Daň z příjmů FO - záv. činnost	558 516	1 599	73 851
Daň z příjmů zvl. sazba	485 225	659	72 048
Daň z nemovitých věcí	4 005 618	50	276
Daň z nabytí nemovitých věcí	221 964	1	63
Daň dědická darovací a z přev. nemovitostí	933	1	0
Daň silniční	817 446	596	3 518
CELKEM	8 490 216	13 971	11 594 254

Zdroj: Vlastní zpracování dle Informace Finanční zprávy České republiky

Počet subjektů vychází opět z počtu aktivních daňových subjektů.

Na celkovém počtu kontrol se daň z přidané hodnoty opět podílí nejvyšší hodnotou. U této daně bylo v roce 2017 provedeno 6 712 kontrol a bylo doměřeno zhruba 10 388,5 mil. Kč. Pokud to převedeme na procenta, jedná se o 48 % z celkového počtu kontrol a o 89,6 % z celkové hodnoty doměřené daně.

U daně z příjmů právnické osoby v tomto roce proběhlo 2 001 kontrol, což je zhruba 14 % z celkového počtu. Tomuto počtu kontrol odpovídá hodnota doměřené daně 850 mil. Kč, tj. 7,3 % z celkového doměření.

V rámci daně z nemovitých věcí proběhlo v tomto roce pouze 50 daňových kontrol a bylo doměřeno 276 tis. Kč.

U silniční daně proběhlo 596 kontrol a hodnota doměřené daně dosahovala 3,5 mil. Kč.

Průměrná hodnota doměření na jednu kontrolu se v roce 2017 zvýšila ze 766 tis. Kč roku 2016 na 830 tis. Kč. V procentech to můžeme vyjádřit jako nárůst o 8,4 %. Jak už bylo zmíněno, počet ukončených kontrol klesl a úměrně k tomu klesla i celková hodnota doměřené daně. Nicméně efektivita doměrku, jak je vidět, roste.

Rok 2018

V roce 2018 byly kontroly opět zaměřeny na daňové subjekty, u kterých bylo důvodné podezření, že jsou zapojeni do řetězců plátců DPH s cílem optimalizace daňové povinnosti.

Dalšími daňovými subjekty, u kterých byl zvýšený počet kontrol, byly subjekty, které dlouhodobě vykazují nízkou výkonnost. Výkonností můžeme chápat poměr uskutečněných a přijatých zdanitelných plnění.

V rámci daně z příjmů právnických osob se správci daně zaměřovali na odčitatelné položky od základu daně, především se jednalo o položku výzkumu a vývoje. Dalším zájmem kontrolorů byly finanční a úvěrové nástroje.

Celkový počet kontrol se v tomto roce vyšplhal na 11 715 provedených kontrol. Tomuto počtu kontrol odpovídá výše doměřené daně v hodnotě téměř 10 150 mil. Kč. Oproti roku 2017 došlo k poklesu o 12,5 % v celkové hodnotě doměrku a počet kontrol se snížil o 16,1 %.

V tabulce níže jsou uvedeny výsledky a počty daňových kontrol pro rok 2018.

Tabulka 4 Výsledky a počet daňových kontrol za rok 2018

Druh příjmu	Počet subjektů	Počet kontrol	Doměřeno z kontrol (v tis. Kč)
Daň z přidané hodnoty	560 365	5 256	7 763 568
Daň z příjmů PO	637 968	2 147	2 024 120
Daň z příjmů FO - podáv. přiznání	1 234 528	1 788	216 089
Daň z příjmů FO - záv. činnost	568 338	1 309	67 228
Daň z příjmů zvl. sazba	499 210	596	72 195
Daň z nemovitých věcí	4 054 423	21	186
Daň z nabytí nemovitých věcí	229 452	0	0
Daň dědická darovací a z přev. nemovitostí	459	0	0
Daň silniční	818 634	596	4 565
Daň z hazardních her	136	2	1 361
CELKEM	8 603 513	11 715	10 149 312

Zdroj: Vlastní zpracování dle Informace Finanční zprávy České republiky

Mezi subjekty podrobené daňové kontrole jsou počítány pouze aktivní daňové subjekty ve sledovaném období.

Největší část doměřené daně za kalendářní období 2018 připadalo opět na daň z přidané hodnoty v částce 7 764 mil. Kč, tj. 76,5 %. Zde můžeme sledovat mírný pokles procentuálního zastoupení oproti předchozím obdobím 2016 a 2017. Celkově se v roce 2018 na této dani podniklo 5 256 kontrol, tj. 44,87 %.

Významný podíl v tomto roce zaznamenala i daň z příjmů právnické osoby, u které dosahovala hodnota doměřené daně 2 024 mil. Kč, což odpovídá téměř 20 % z celkové hodnoty

doměrku. Počet kontrol ale zůstává přibližně stejný, v tomto roce proběhlo u daně z příjmů právnických osob 2 147 kontrol.

Správci daně v roce 2018 doměřili 186 tis. Kč v rámci 21 kontrol u daňové kontroly na daň z nemovitých věcí.

U silniční daně se v tomto roce provedlo 596 kontrol a bylo doměřeno 4,5 mil. Kč.

Pokud se zaměříme na efektivitu provedených kontrol, celková efektivita se stále zvyšuje. V roce 2018 došlo opět k zvýšení na 866 tis. Kč, čemuž odpovídá zvýšení efektivity na jednu kontrolu o 4,4 %.

V průběhu období 2016-2018 můžeme sledovat klesající tendenci celkového počtu provedených kontrol a k tomu úměrně klesající celkovou hodnotu doměřené daně.

5.1.2 Vývoj inkasa v letech 2016-2018

V roce 2016 se Odbor daňového procesu v oblasti boje proti daňovým únikům věnoval výhradně řešení tématu celostátní územní působnosti finančního úřadu pro výkon vybrané působnosti (mezi které patří například daňové kontroly). Další činností bylo zpracování Metodické pomůcky k ukládání pokut za porušení povinností souvisejících s podáváním kontrolního hlášení.

Od počátku roku 2016 také probíhala příprava na elektronickou evidenci tržeb. Od 1.1.2016 také vznikla plátcům daně z přidané hodnoty povinnost podávat kontrolní hlášení. Toto hlášení se pokládá za přínos pro finanční správu, neboť to umožnilo získávat informace o vybraných transakcích a lépe se tak identifikují riziková spojení plátců v tzv. řetězcích či karuselech.

Celková hodnota inkasa za vybrané druhy daňových příjmů v prvním roce sledovaného období vyšplhala až k hranici 732 202 mil. Kč. Pokud to srovnáme s předchozím rokem 2015, došlo k meziročnímu nárůstu o 9,2 %.

V roce 2017 se do projektu elektronické evidence tržeb zapojila druhá vlna podnikatelů z maloobchodu a velkoobchodu. Díky důkladným analýzám a vyhodnocování nastavených parametrů se realizovaly větší kontrolní akce na evidenci tržeb a tyto kontroly byly efektivnější.

Správci daně věnovali zvýšenou i zdanění nelegálního provozování hazardních her. V roce 2017 se tato problematika týkala především zdanění nelegálního provozování hazardních her na internetu. Zde bylo doměřeno téměř 20 mil. Kč.

Závěr roku 2017 patřil zdanění „korunových dluhopisů“ a zdanění sdílené ekonomiky, mezi které můžeme zařadit Airbnb nebo Uber.

V druhém roce sledovaného období dosáhla celková výše inkasa za vybrané druhy daňových příjmů 795 573 mil. Kč. Oproti předchozímu roku 2016 můžeme opět sledovat nárůst inkasa. Tentokrát byl zaznamenán meziroční přírůstek 63 370 mil. Kč, což je nárůst o 8,7 %.

Rok 2018 byl opět ve znamení boje proti daňovým únikům. K tomuto boji slouží již zavedené a fungující nástroje kontrolních hlášení, elektronické evidence tržeb nebo například kontrol podnikových řetězců.

V ostatních oblastech se snaží Finanční správa ČR angažovat především metodicky a edukativně. Došlo k výrazným aktualizacím metodik v oblasti daně z příjmů právnické osoby a daně z příjmů fyzické osoby. Došlo také k aktualizaci některých tiskopisů.

Rok 2018 byl opět ve znamení zvyšující se celkové hodnoty inkasa za vybrané druhy daňových příjmů. V tomto roce se hodnota vyšplhala k hranici 853 728 mil. Kč. Jedná se tedy o meziroční přírůstek o 58 155 mil. Kč, tj. navýšení o 7,3 %.

Daň z příjmů právnických osob

V meziročním srovnání výnosů pro rok 2016 došlo k nejvyššímu přírůstku hodnot inkasa u daně z příjmů právnických osob a tato hodnota dosahovala 18 261 mil. Kč. Což odpovídá nárůstu o 13,2 % oproti roku 2015. Pozitivní vliv na vývoj inkasa měla finanční správa díky zaměření kontrol na převodní ceny mezi spojenými osobami. Inkaso v roce 2016 dosáhlo nejvyšší hodnoty za posledních 8 let. Jak můžeme vidět v následující tabulce níže, inkaso stále roste.

V roce 2017 byl meziroční nárůst celkového objemu inkasa o 5 924,7 mil. Kč. Nárůst souvisel především s pokračujícím ekonomickým růstem. Finanční správa ČR uvádí, že nejvyšší podíl na meziročním zvýšení má zvýšený objem splatných záloh v tomto roce, nárůst objemu vyrovnání daně na základě podaných přiznání a meziroční zvýšení objemu vyrovnání záloh. Naopak oproti loňskému roku 2016 se snížila celková hodnota doměrků, kterou jsme mohli zaznamenat v tabulce v předchozí kapitole.

Rok 2018 zaznamenal nárůst celkového výnosu u daně z příjmů právnické osoby na hodnotu 166 131 mil. Kč, což představuje oproti předcházejícímu roku zvýšení téměř o 4,3 mld. Kč, tj. o 2,7 %. Na tomto nárůstu mají hlavní podíl tři faktory, které byly nedílnou součástí i roku 2017.

Tabulka 5 Vývoj inkasa u DPPO z příznání

Rok	2016	2017	2018
Daňové inkaso (v mil. Kč)	156 401	161 803	166 131
Předeepsáno (v mil. Kč)	150 625	161 142	162 756
Výtěžnost (%)	103,8	100,4	102,1

Zdroj: Vlastní zpracování dle Informace Finanční zprávy ČR

Daň z přidané hodnoty

Další výrazný přírůstek v roce 2016 zaznamenala daň z přidané hodnoty. Nárůst byl o 17 856 mil. Kč, tj. o 5,4 % více než bylo v uplynulém roce 2015. Celkové inkaso za rok 2016 na dani z přidané hodnoty činilo 349 460 mil. Kč. Celkový nárůst inkasa je nejvíce ovlivněn výrazným poklesem nadměrných odpočtů o 11 700 mil. Kč. Ke zvýšení výběru daně z přidané hodnoty také výrazně přispělo zavedení kontrolního hlášení v roce 2016. Celkový růst inkasa ovlivnila i zvýšená spotřeba domácností a vlády, i když jen nepatrně.

V roce 2017 byl celkový celostátní výnos daně z přidané hodnoty zhruba 381 435 mil. Kč. V meziročním srovnání oproti roku 2016 došlo k nárůstu o 9,1 %. Za zmínku stojí negativní dopad na daň z přidané hodnoty snížení daňové sazby na stravovací služby z 21 % na 15 % v souvislosti se zavedením elektronické evidence tržeb. Dále došlo ke snížení daňové sazby u novin a časopisů z 15 % na 10 %. I přes tyto negativní jevy lze pozorovat zvyšující se tendenci u vývoje inkasa daně z přidané hodnoty.

V roce 2017 inkaso daně z přidané hodnoty překročilo další hranici a dosáhlo celkové hodnoty 413 013 mil. Kč. Tomu odpovídá meziroční nárůst o 8,3 %, což je o trochu méně než v loňském roce 2017. Jak už bylo několikrát zmíněno, pozitivní vliv na stále se zvyšující celkové hodnoty inkasa má zavedení kontrolního hlášení a zavedení elektronické evidence tržeb. Dalším pozitivním vlivem na platební morálku veřejnosti má zavedení opatření institutu nespolehlivého plátce a zveřejnění účtů v registru daně z přidané hodnoty.

Tabulka 6 Vývoj inkasa DPH

Rok	2016	2017	2018
Daňové inkaso (v mil. Kč)	648 570	692 244	732 306
Předepsáno (v mil. Kč)	612 911	679 566	721 217
Výtěžnost (%)	105,8	101,9	101,5
Nadměrný odpočet (v mil. Kč)	-299 110	-310 810	-319 294
CELKEM (v mil. Kč)	349 460	381 435	413 013

Zdroj: Vlastní zpracování dle Informace Finanční správy České republiky

Daň z nemovitých věcí

Daňové inkaso pro rok 2016 u daně z nemovitých věcí dosáhlo celkové hodnoty 10 582 mil. Kč a představuje meziroční nárůst o 268 mil. Kč. Ekonomové tvrdí, že pozitivní vliv na růst inkasa daně z nemovitých věcí má nárůst stavební činnosti v důsledku zlepšení ekonomických podmínek.

V roce 2017 celková hodnota inkasa dosahovala částky 10 758 mil. Kč. Došlo tedy k meziročnímu nárůstu o 176 mil. Kč. Nárůst celkové hodnoty inkasa daně z nemovitých věcí v roce 2017 významně ovlivnily výsledky intenzivní kontrolní a vyhledávací činnosti orgánů finanční správy spolu s využitím kontrolních funkcí systémů ADIS.

Celková hodnota daňového inkasa pro rok 2018 byla 10 829 mil. Kč, což představovalo nárůst o 71 mil. Kč. Pozitivní vliv na nárůst inkasa u daně z nemovitých věcí má zejména zvýšení počtu nových zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek.

Tabulka 7 Vývoj inkasa daně z nemovitých věcí

Rok	2016	2017	2018
Daňové inkaso (v mil. Kč)	10 582	10 758	10 829
Předepsáno (v mil. Kč)	10 331	10 670	10 772
Výtěžnost (%)	102,4	100,8	100,5

Zdroj: Vlastní zpracování dle Informace Finanční správy České republiky

Daň silniční

U daně silniční ve všech letech převládá rostoucí charakter.

V roce 2016 jsme zaznamenali celkovou hodnotu inkasa 5 970 mil. Kč. Daň silniční je příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury.

Rok 2017 zaznamenal překročení hranice 6 mld. Kč a hodnota celkového inkasa dosáhla částky 6 191 mil. Kč, což odpovídalo meziročnímu nárůstu o 221 mil. Kč.

I rok 2018 potvrdil dlouhodobý růst inkasa silniční daně. V tomto roce celková hodnota dosáhla částky 6 276 mil. Kč. Tomu odpovídal meziroční nárůst inkasa o 85 mil. Kč.

Převážná část daně silniční je vždy vybírána v termínech splatnosti daňových záloh s doplatkem splatným v termínu pro podání daňového přiznání.

Tabulka 8 Přehled inkasa daně silniční

Rok	2016	2017	2018
Daňové inkaso (v mil. Kč)	5 970	6 191	6 276
Předepsáno (v mil. Kč)	5 242	5 954	6 063
Výtěžnost (%)	113,9	104,0	103,5

Zdroj: Vlastní zpracování dle Informace Finanční zprávy České republiky

5.2 Nejčastější nedostatky u daňových subjektů při daňové kontrole

Mezi nejčastější nedostatky u daňových subjektů při kontrole daně z přidané hodnoty patří tyto situace:

- Uplatnění nároků na odpočet daně z fiktivních plnění (agenturní zaměstnávání, reklamní služby)
- Uplatnění nároků na odpočet daně z fiktivních dokladů
- Podvodné plnění (řetězec korporací, ve kterém nebyla odvedena daň)

U daně z příjmů právnické osoby se zjišťovaly tyto nejčastější nedostatky:

- Neoprávněné uplatnění nákladů pomocí fiktivních dokladů
- Uplatnění fiktivních nákladů (průzkum trhu, reklama)
- Chybné stanovení ceny obvyklé mezi spojenými osobami
- Nedoložení odčitatelných položek na podporu výzkumu a vývoje

Daň z nemovitých věcí často provází tento nedostatek:

- Spor o výši sazby daně

Jako poslední jsou uvedeny nejčastěji zjištěné nedostatky u daně silniční:

- Nesprávné posouzení předmětu daně
- Neuvádění přípojných vozidel
- Poplatník neplatí zálohy

6 PŘEHLED POVINNOSTÍ MIKRO PODNIKU

Další kapitola praktické části této diplomové práce je zaměřena na přehled nejdůležitějších povinností drobných podnikatelů, kteří spadají do kategorie mikro účetní jednotka. Tyto povinnosti se vztahují vůči různým státním a jiným orgánům. U většiny povinností se mikro podnik shledá s pevně stanovenými termíny pro daňové přiznání, zaplacení záloh nebo zaplacení celé daně. Nesplnění těchto termínů může způsobit mikro podniku značné finanční nepříjemnosti v podobě pokut, sankcí a penále, které mnohdy převyšují dlužnou částku na dani.

Kromě důležitých termínů souvisejících s různými druhy daní, je nedílnou součástí přípravy na daňovou kontrolu i shromažďování důkazních prostředků a spolu s tím je spojená i povinnost archivace dokladů, faktur nebo smluv.

6.1 Analýza zpracování a archivace důkazních prostředků pro daňovou kontrolu

Nedílnou součástí přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu je mít správně zpracované a uchované důkazní prostředky. Mezi tyto důkazní prostředky můžeme zahrnout různé dokumenty, účetní doklady, faktury a smlouvy. Účetní jednotka je totiž povinna každou skutečnost zaznamenávat pomocí účetních záznamů.

Účetní doklad musí obsahovat tyto náležitosti:

- Označení dokladu
- Účastníky a obsah účetního dokladu
- Částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku doplněné o celkové množství
- Datum vyhotovení dokladu, popřípadě datum uskutečnění plnění (pokud datum není stejně s datem vyhotovení)
- Podpisy odpovědné osoby za účetní záznam a za zaúčtování

V rámci archivace se mikro podnik musí řídit těmito právními předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- A další

Odovědnost za správnou archivaci všech účetních dokladů a dokumentů má účetní jednotka. Mezi nejdůležitější lhůty pro archivaci patří následující:

- Účetní závěrka a výroční zpráva se archivuje **10 let** počínaje koncem účetního období, kterého se týkají
- Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy se archivují **5 let** počínaje koncem účetního období, kterého se týkají
- Účetní záznamy dokládající vedení účetnictví se archivují po dobu **5 let** počínaje koncem účetního období, kterého se týkají
- Daňové doklady se archivují **10 let** od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo
- Stejnopisy evidenčních listů se archivují **3 kalendářní roky** po roce, kterého se týkají
- Mzdové listy nebo údaje pro účely důchodového pojištění se archivují **30 let** po roce, kterého se týkaly (mzdové listy poživatelé starobního a invalidního důchodu **10 let**)
- Doklady o pracovním poměru, pracovních úrazech, nemocích z povolání, o pracovní době atd. se archivuje **5 let**

Účetní jednotka podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty §35a má možnost uchovávat daňové doklady v elektronické podobě. Musí být uchována data zaručující věrohodnost původu daňového dokladu a neporušitelnost jejich obsahu. Pokud daňový subjekt zvolí tento typ archivace, zaručuje nepřetržitý dálkový přístup k archivovaným datům.

6.2 Přehled nejdůležitějších povinností mikro podniku

Mikro podniky, pro které je určen tento návrh metodiky přípravy na daňovou kontrolu, mají za současných podmínek tyto povinnosti vztahující se k daním:

- Daňové přiznání a odvod daně z přidané hodnoty
- Daňové přiznání a odvod daně z příjmů právnické osoby
- Daňové přiznání a odvod daně silniční
- Daňové přiznání a odvod daně z nemovitých věcí

Další nedílnou součástí jsou povinnosti vyplývající z role zaměstnavatele:

- Odvod sociálního pojištění
- Odvod zdravotního pojištění
- Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele

Pokud se zaměříme blíže na mikro podniky, jejichž předmět podnikání spadá do kategorie ubytovacích a stravovacích služeb stejně jako u vybraného mikro podniku, je třeba zmínit ještě následující povinnosti:

- Poplatek z ubytovacích kapacit
- Rekreční poplatek
- Televizní, rozhlasové poplatky (v případě, že na pokojích má umístěny rádiové nebo televizní přijímače)
- Autorské poplatky

Poplatek z ubytovacích kapacit vychází ze zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích dle §1 písmene e) a §7. Poplatník provozující ubytovací služby je povinen se registrovat před zahájením poskytování služeb u příslušného obecního úřadu jako plátce poplatku. Jeho další povinností je vést **evidenční knihu**. Tato evidenční kniha se musí archivovat po dobu **6 let** od posledního zápisu.

V rámci evidenční knihy se evidují hosté i za účelem rekreačního poplatku. Tento poplatek vychází opět ze zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích dle §3. Poplatek platí ubytovaný, který se ubytuje za účelem lázeňského pobytu nebo rekreace. Povinnost vybrat a odvést tento poplatek dané obci má ubytovatel. Obec může stanovit výběr poplatku paušální částkou.

Další povinností podnikatele poskytující ubytovací služby je platba televizního, rozhlasového poplatku. Tato povinnost vychází ze zákona č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích dle §5 odstavce 3. Zde je určeno, že podnikatel je povinen odvést poplatek za každý rádiový a televizní přijímač, který má ve svém ubytovacím zařízení. Poplatník se musí registrovat u Českého rozhlasu a u České televize. Poplatek je na měsíční bázi.

Autorský poplatek se řídí zákonem č. 121/2000 Sb., autorský zákon dle §23. Tyto poplatky se platí kolektivním správcům autorských děl (OSA, Intergram), se kterými musí být uzavřena licenční smlouva. Zde se stanoví pevná měsíční sazba s přepočtem dle obsazení.

V následujících tabulkách je uveden obecný kalendář povinností. Kalendář je rozdělen do jednotlivých čtvrtletí. Uvedená data jsou data posledního dne pro podání daňového přiznání nebo pro splatnost daně či poplatku.

Tabulka 9 Obecný kalendář povinnosti pro 1. čtvrtletí daného roku

Datum	Povinnost mikro podniku	Poznámka
Leden		
3.1.	Poplatek z ubytovacích kapacit, 4. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 4. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost
	Autorský poplatek, prosinec	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, prosinec	Vyúčtování, splatnost
20.1.	Zdravotní pojištění, prosinec	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, prosinec	Přehled o výši pojistného
25.1.	Daň z přidané hodnoty, 4. čtvrtletí	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, 4. čtvrtletí	Kontrolní hlášení
	Daň z přidané hodnoty, za prosinec	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za prosinec	Kontrolní hlášení
31.1.	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 1. čtvrtletí	Splatnost
	Daň z nemovitých věcí	Podání daňového přiznání, dílčí daňové přiznání
	Daň silniční	Daňové přiznání a platba daně za prosinec 2019
Únor		
3.2.	Autorský poplatek, leden	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, leden	Vyúčtování, splatnost
20.2.	Zdravotní pojištění, leden	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, leden	Přehled o výši pojistného
25.2.	Daň z přidané hodnoty, za leden	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za leden	Kontrolní hlášení
Březen		
3.3.	Autorský poplatek, únor	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, únor	Vyúčtování, splatnost
15.3.	Daň z příjmu právnické osoby, čtvrtletní záloha na daň	Splatnost
20.3.	Zdravotní pojištění, únor	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, únor	Přehled o výši pojistného
25.3.	Daň z přidané hodnoty, za únor	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za únor	Kontrolní hlášení
31.3.	Daň z příjmů právnické osoby	Daňové přiznání bez daňového poradce

Zdroj: vlastní zpracování dle příslušných platných zákonů aktuálních k danému roku

Data se můžou měnit v závislosti na tom, zda příslušný den připadne na víkend. V tomto případě se datum podání přiznání nebo splatnost daně či zálohy posouvá na následující první pracovní den.

V rámci daňové povinnosti za první čtvrtletí se mikro podniků podnikajících v oblasti ubytování a stravování budou v měsíci lednu týkat povinnosti, které se platí zpětně za uplynulé čtvrtletí, tj. za čtvrté čtvrtletí předchozího roku. Jedná se především o poplatek z ubytovacích kapacit a rekreační poplatků. V rámci daní je to pak daň z přidané hodnoty pro ty plátce, kteří mohou daň odvádět čtvrtletně. Poté je zde zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Toto pojištění se platí naopak dopředu za celé první čtvrtletí (období leden až březen aktuálního roku). Mezi měsíční povinnosti mikro podniků pro měsíc leden jsou uvedeny odvody sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance, autorský poplatek a televizní a rádiový poplatek. Tyto povinnosti se platí zpětně za předešlý měsíc, tj. za měsíc prosinec. Pro měsíční plátce daně z přidané hodnoty je zde uvedeno datum podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a odvedení daně za měsíc prosinec. Další povinnost v měsíci lednu má mikro podnik povinnost podat daňové přiznání nebo dílčí daňové přiznání pro daň z nemovitých věcí. Toto daňové přiznání se podává pouze tehdy, pokud mikro podnik získal do svého obchodního majetku novou nemovitost nebo došlo u stávající ke změně. Pokud je stav nemovitostí beze změny, daňové přiznání se nepodává. Poslední povinností je podat daňové přiznání za předešlý rok k dani silniční a odvést daň za prosinec předešlého roku.

V únoru moc povinností mikro podnik nemá. Jedná se pouze o měsíční povinnosti, mezi které patří autorský, televizní a rádiový poplatek za měsíc leden, odvod sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance za měsíc leden a podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a odvod daně za leden u daně z přidané hodnoty.

Pro měsíc březen je zde zahrnut měsíční autorský, televizní a rádiový poplatek za únor, platba sociálního a zdravotního pojištění za únor, podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a platba daně z přidané hodnoty za únor, splatnost čtvrtletní zálohy na daň z příjmů právnických osob a samotné podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, pokud mikro podnik nevyužívá daňového poradce.

Tabulka 10 Obecný kalendář povinností pro 2. čtvrtletí daného roku

Datum	Povinnosti mikro podniku	Poznámka
Duben		
3.4.	Poplatek z ubytovacích kapacit, 1. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 1. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost

	Autorský poplatek, březen	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, březen	Vyúčtování, splatnost
15.4.	Daň silniční, 1. záloha daně	Splatnost
20.4.	Zdravotní pojištění, březen	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, březen	Přehled o výši pojistného
25.4.	Daň z přidané hodnoty, 1. čtvrtletí	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, 1. čtvrtletí	Kontrolní hlášení
	Daň z přidané hodnoty, za březen	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za březen	Kontrolní hlášení
30.4.	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 2. čtvrtletí	Splatnost
Květen		
3.5.	Autorský poplatek, duben	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, duben	Vyúčtování, splatnost
20.5.	Zdravotní pojištění, duben	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, duben	Přehled o výši pojistného
25.5.	Daň z přidané hodnoty, za duben	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za duben	Kontrolní hlášení
31.5.	Daň z nemovitých věcí (daň do 5 000 Kč včetně)	Splatnost
	Daň z nemovitých věcí (daň vyšší než 5 000 Kč), 1. splátka	Splatnost
Červen		
3.6.	Autorský poplatek, květen	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, květen	Vyúčtování, splatnost
15.6.	Daň z příjmu právnické osoby, pololetní záloha na daň	Splatnost
	Daň z příjmu právnické osoby, čtvrtletní záloha na daň	Splatnost
20.6.	Zdravotní pojištění, květen	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, květen	Přehled o výši pojistného
25.6.	Daň z přidané hodnoty, za květen	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za květen	Kontrolní hlášení
30.6.	Daň z příjmů právnické osoby	Daňové přiznání a splatnost daně, daňový poradce

Zdroj: vlastní zpracování dle příslušných platných zákonů aktuálních k danému roku

Druhé čtvrtletí je pro mikro podniky ve znamení odvodů již za aktuální rok. V dubnu se odvádí autorský, televizní a rádiový poplatek, zdravotní a sociální pojištění za měsíc březen. Dále se podává daňové přiznání, kontrolní hlášení a odvádí daň z přidané hodnoty za měsíc březen. Co se týče čtvrtletních povinností, zde je uveden poplatek z ubytovacích kapacit a rekreační poplatek za první čtvrtletí aktuálního roku. Také se podává daňové přiznání,

kontrolní hlášení a odvod daně z přidané hodnoty za první čtvrtletí aktuálního roku, pokud je mikro podnik čtvrtletním plátcem. V rámci silniční daně se odvádí první záloha (za období leden-březen). Poslední povinností je odvod zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za druhé čtvrtletí aktuálního roku (období duben-červen).

V květnu se odvádí autorský, televizní a rádiový poplatek, sociální a zdravotní pojištění za duben. Pro měsíční plátce daně z přidané hodnoty je zde opět zahrnuto podání daňového přiznání a kontrolního hlášení a odvod daně za měsíc duben. V tomto měsíci se poprvé objevuje splatnost daně z nemovitých věcí v celkové výši nebo pouze první splátka daně, pokud je daň vyšší než 5 000 Kč.

V červnu se odvádí opět autorský, televizní a rádiový poplatek, sociální a zdravotní pojištění za květen. V rámci daně z příjmů právnických osob je zde uvedena splatnost pololetní nebo čtvrtletní zálohy na daň v závislosti na tom, jaký plátce mikro podnik je. Také se zde podává daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob v případě, že podnik využívá služeb daňového poradce. Mezi poslední klasické povinnosti v tomto měsíci patří podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a odvod daně z přidané hodnoty za květen.

Tabulka 11 Obecný kalendář povinností pro 3. čtvrtletí daného roku

Datum	Povinnosti mikro podniku	Poznámka
Červenec		
3.7.	Poplatek z ubytovacích kapacit, 2. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 2. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost
	Autorský poplatek, červen	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, červen	Vyúčtování, splatnost
15.7.	Daň silniční, 2. záloha	Splatnost
20.7.	Zdravotní pojištění, červen	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, červen	Přehled o výši pojistného
25.7.	Daň z přidané hodnoty, 2. čtvrtletí	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, 2. čtvrtletí	Kontrolní hlášení
	Daň z přidané hodnoty, za červen	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za červen	Kontrolní hlášení
31.7.	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 3. čtvrtletí	Splatnost
Srpen		
3.8.	Autorský poplatek, červenec	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, červenec	Vyúčtování, splatnost
20.8.	Zdravotní pojištění, červenec	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, červenec	Přehled o výši pojistného
25.8.	Daň z přidané hodnoty, za červenec	Podání daňového přiznání, odvod daně

	Daň z přidané hodnoty, za červenec	Kontrolní hlášení
Září		
3.9.	Autorský poplatek, srpen	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, srpen	Vyúčtování, splatnost
15.9.	Daň z příjmu právnické osoby, čtvrtletní záloha na daň	Splatnost
20.9.	Zdravotní pojištění, srpen	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, srpen	Přehled o výši pojistného
25.9.	Daň z přidané hodnoty, za srpen	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za srpen	Kontrolní hlášení

Zdroj: vlastní zpracování dle příslušných platných zákonů aktuálních k danému roku

V třetím čtvrtletí se odvádí čtvrtletní poplatek z ubytovacích služeb, rekreační poplatek, podává se daňové přiznání, kontrolní hlášení a odvádí se daň z přidané hodnoty, vše za druhé čtvrtletí daného roku, tj. za období od dubna až do června. Mezi čtvrtletní povinnost je uvedeno i zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, které je placeno dopředu za období od července až do konce září. Také je zde uvedena druhá záloha na daň silniční. Mezi měsíční povinnosti a odvody se v tomto měsíci řadí autorský, televizní a rádiový poplatek, zdravotní a sociální pojištění a daň z přidané hodnoty pro měsíční plátce. Vše je odváděno a podáváno za měsíc červen.

V srpnu jsou pouze měsíční odvody a poplatky. Jedná se o poplatek autorský, televizní a rádiový, odvod zdravotního a sociálního pojištění a podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a odvod daně z přidané hodnoty za měsíc červenec.

V září mezi klasický autorský, televizní a rádiový poplatek, sociální a zdravotní pojištění a daň z přidané hodnoty za srpen je zařazena i čtvrtletní záloha na daň z příjmů právnických osob.

Tabulka 12 Obecný kalendář povinností pro 4. čtvrtletí daného roku

Datum	Povinnosti mikro podniku	Poznámka
Říjen		
3.10.	Poplatek z ubytovacích kapacit, 3. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 3. čtvrtletí	Vyúčtování, splatnost
	Autorský poplatek, září	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, září	Vyúčtování, splatnost
15.10.	Daň silniční, 3. záloha	Splatnost
20.10.	Zdravotní pojištění, září	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, září	Přehled o výši pojistného
25.10.	Daň z přidané hodnoty, 3. čtvrtletí	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, 3. čtvrtletí	Kontrolní hlášení

	Daň z přidané hodnoty, za září	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za září	Kontrolní hlášení
31.10.	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 4. čtvrtletí	Splatnost
Listopad		
3.11.	Autorský poplatek, říjen	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek	Vyúčtování, splatnost
20.11.	Zdravotní pojištění, říjen	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, říjen	Přehled o výši pojistného
25.11.	Daň z přidané hodnoty, za říjen	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za říjen	Kontrolní hlášení
30.11.	Daň z nemovitých věcí (daň vyšší než 5 000 Kč), 2. splátka	Splatnost
Prosinec		
3.12.	Autorský poplatek, listopad	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek	Vyúčtování, splatnost
15.12.	Daň silniční, 4. záloha	Splatnost
	Daň z příjmu právnické osoby, pololetní záloha na daň	Splatnost
	Daň z příjmu právnické osoby, čtvrtletní záloha na daň	Splatnost
20.12.	Zdravotní pojištění, listopad	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, listopad	Přehled o výši pojistného
25.12.	Daň z přidané hodnoty, za listopad	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za listopad	Kontrolní hlášení

Zdroj: vlastní zpracování dle příslušných platných zákonů aktuálních k danému roku

V posledním čtvrtletí již nemůže mikro podniky nic překvapit. V měsíci říjnu mezi jejich povinnosti patří poplatek z ubytovacích kapacit a rekreační poplatek za třetí čtvrtletí. Pro čtvrtletní plátce daně z přidané hodnoty je zde uvedeno podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a odvod samotné daně. To samé je zde uvedeno i pro měsíční plátce. Doplácí se zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za poslední čtvrtletí roku. Platí se třetí záloha na daň silniční. Nechybí v tomto měsíci ani měsíční poplatek autorský, televizní a rádiový a odvod sociálního a zdravotního pojištění.

V říjnu jsou zde uvedeny měsíční poplatky, mezi které řadíme autorský, televizní a rádiový poplatek a sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance. Následuje odvod daně z přidané hodnoty i podání daňového a kontrolního hlášení. Jako poslední je do tohoto měsíce zařazeno splacení druhé splátky na daň z nemovitých věcí pro plátce, kterým byla vyměřena daň vyšší než 5 000 Kč.

V posledním měsíci mají mikro podniky za povinnost odvést autorský, televizní a rádiový poplatek za měsíc listopad, zaplatit čtvrtou zálohu na daň silniční za období říjen a listopad. Pro pololetní i čtvrtletní plátce daně z příjmů právnických osob je zde zahrnuta splatnost dané pololetní nebo čtvrtletní zálohy. Nesmí chybět ani odvod sociálního a zdravotního pojištění za měsíc listopad. Jako poslední je uvedeno podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a odvod daně z přidané hodnoty za listopad.

7 NÁVRH OBECNÉ METODIKY PŘÍPRAVY MIKRO PODNIKU NA DAŇOVOU KONTROLU

Následující kapitola bude věnována samotnému návrhu metodiky přípravy mikro podniku na daňovou kontrolu. Cílem dané metodiky bude podat mikro podniku alespoň základní výklad skutečností, které může očekávat v případě ohlášení kontroly z finančního úřadu. V této metodice nelze obsáhnout veškerý výčet skutečností z důvodu velkého rozsahu této problematiky. Cílem bude, aby se mikro podnik s touto metodikou cítil alespoň trochu jistěji než doposud.

Následující podkapitoly této metodiky budou věnovány přípravě před zahájením daňové kontroly, přípravě na zahájení daňové kontroly, přípravě na průběh daňové kontroly. V rámci průběhu daňové kontroly bude také zdůrazněna důležitá pasáž dokazování v daňové kontrole, která je nesmírně důležitá pro mikro podnik, aby obhájil svou daňovou povinnost bez následného doměření daňové povinnosti. Dále bude návrh metodiky přípravy mikro podniku zaměřen na důležité oblasti daňové kontroly a následně na přípravu na ukončení daňové kontroly. Okrajově bude zmíněna i možná obrana proti rozhodnutí.

Pro navržení metodiky se bude vycházet z teoretických poznatků této diplomové práce a dále se bude čerpat z důležitých povinností mikro podniku, které byly uvedeny v předchozí kapitole.

7.1 Obecné informace o daňové kontrole

Hlavním znakem pro stanovení daňové povinnosti je to, že jste to vy sám, který si tuto daňovou povinnost stanovujete. Respektive takto činí vaše účetní, se kterou spolupracujete nebo která je vaší zaměstnankyní. Ta to stanovuje na základě vámi sesbíraných dokladů. Tyto doklady ovšem pro správce daně nemusejí být dostatečné, protože se vyčíslení daně osobně neúčastnil. Jedním z cílů daňové kontroly je tedy to, že jste vyzván k objasnění některé skutečnosti správci daně, popřípadě vás vyzve k doložení další dokumentace.

Jak již bylo zmíněno, daňovou kontrolu provádí místně příslušný finanční úřad podle vaší místní příslušnosti. Ve všech případech se bude správce daně řídit sídlem firmy. Jedná se o adresu, která je zapsána v obchodním rejstříku.

Daňové kontrole se nedá vyhnout, protože jste ze zákona povinen umožnit finančnímu úřadu provedení daňové kontroly. Daňová kontrola může být zahájena z důvodu kontroly jedné konkrétní daně, ale také může správce daně zahájit kontrolu pro více daní najednou.

Abyste mohl účelně předejít daňové kontrole, je důležité zaměřit se na prevenci. Ve většině případů jsou kontroly finančního úřadu cílené na základě dlouholetých zkušeností. K situacím, které by mohly zvýšit riziko případné daňové kontroly, patří například vykazání ztráty. Bylo by podezřelé, kdyby mikro podnik za celou dobu svého podnikání nebyl ve ztrátě a v posledním roce by tuto ztrátu vykázal. Určitě by důvody této nečekané ztráty finanční úřad zajímaly. Další situace, která by mohla finanční úřad zaujmout, je nadměrný odpočet u daně z přidané hodnoty. Jako poslední doporučení je uvádět v daňovém přiznání jen ty skutečnosti, ke kterým máte jasně doložitelný důkazní prostředek. Pokud dojde k chybě, je vhodné využít možnosti podání dodatečného nebo opravného daňového přiznání.

7.2 Návrh metodiky přípravy před zahájením daňové kontroly

Za úkon před zahájením daňové kontroly se považuje oznámení správce daně daňovému subjektu, tedy vám, že budete podroben daňové kontrole. Není to podmínkou, která by byla stanovena zákonem, ale správce daně z dlouholetých zkušeností kontrolu oznamuje předem.

Jedná se o neoficiální oznámení termínu konání kontroly telefonicky nebo oznamujícím dopisem a vy se k tomuto termínu můžete vyjádřit. Správce daně má jistý zájem na tom, abyste byl kontrole přítomen, popřípadě aby byla přítomna vaše účetní, daňový poradce nebo jiný zaměstnanec, který se této problematice věnuje. Kontrola může být totiž provedena pouze s odpovědnou osobou.

K navrženému termínu se můžete vyjádřit. Zde bych doporučila, abyste s navrhováním termínu neotálel. Finanční úřad by se mohl domnívat, že se snažíte zakrýt nějaké chyby. Neprodleně proto kontaktujte účetní nebo jinou pověřenou osobu pro domluvení zastoupení a dohodnutí společného vyhovujícího termínu. Časová prodleva by měla odpovídat době potřebné pro shromáždění potřebných dokumentů.

7.3 Návrh metodiky přípravy na zahájení daňové kontroly

Zahájení daňové kontroly se považuje za hlavní okamžik prováděné kontroly. Hned v úvodu je třeba vyloučit existenci zákonných překážek pro zahájení daňové kontroly.

Za prvé byste si měl uvědomit, jestli se náhodou nenacházíte po uplynutí prekluzivní lhůty. Jak již bylo zmíněno v teoretické části práce, prekluzivní lhůta je lhůta, ve které lze měnit výše daně. Pokud se nacházíte již po této lhůtě, správci daně i vám zaniká právo měnit výši daně.

Druhá věc, která se dá považovat za překážku zahájení daňové kontroly, může být považované již pravomocné rozhodnutí v dané věci. Finanční úřad totiž nemůže provádět kontrolu daně, která již byla podrobena kontrole, a bylo v této situaci již rozhodnuto. Jedná se o právo správce daně provést u vás pouze jednu daňovou kontrolu u jedné daně za jedno zdaňovací období.

Pokud jste se ujistil, že u vás nenastala ani jedna z překážek pro zahájení daňové kontroly, je vaším dalším úkolem vybrat vhodné místo výkonu daňové kontroly. Kontrola by měla probíhat nejlépe v místě vašeho podnikání. Pokud nedisponujete dostatečně velkou kanceláří, popřípadě jinak vyhovujícími prostorami, nebo nemáte potřebné materiály v místě podnikání, je na místě sjednat kontrolu buď na místně příslušném finančním úřadu, popřípadě na místě, kde máte uloženy potřebné dokumenty. Eventuálně můžete sjednat kontrolu u vašeho daňového poradce nebo externí účetní. Protože bych vám v každém případě doporučila využít možnost zastoupení, kancelář daňového poradce nebo externí účetní se jeví jako nejlepší možnost.

Co se týče samotného zahájení daňové kontroly, daňová kontrola se zahajuje sepsáním protokolu o zahájení daňové kontroly. V protokolu o zahájení se musí definovat předmět kontroly a její rozsah. Při kontrole tohoto protokolu dbejte na to, zda vymezeným informacím rozumíte a jsou pro vás jednoznačné. Jedná se především o to, abyste věděl, zda se bude jednat o komplexní kontrolu nebo jen o kontrolu specifické části. Rozhodnutí o předmětu a rozsahu je plně v kompetenci správce daně. Jedná se pouze o to, abyste měl případně možnost obrany, proti nezákonnému provádění dané kontroly.

Pouze sepsání protokolu o zahájení daňové kontroly nestačí k samotnému zahájení kontroly. Jak vyplývá z teoretických poznatků, po tomto úkonu musí bezprostředně následovat reálné kontrolní úkony. Pokud tyto kontrolní úkony budou chybět, nejedná se o oficiální zahájení daňové kontroly. Za reálné kroky daňové kontroly můžete považovat přímé dotazování na konkrétní skutečnosti, které se přímo týkají vaší podnikatelské činnosti. Za další reálný krok se dá považovat přímá kontrola vámi předložených dokladů a dokumentů.

Jak již bylo zmíněno výše, určitě bych doporučila možnost zastoupení. Jednak je to z důvodu, že nemusíte disponovat dostatečnými znalostmi o vašem účetnictví a o daňových povinnostech, ale také to může být z důvodu vašeho pracovního vytížení tak, aby vás kontrola nezdržovala od plnění vašich povinností.

7.4 Návrh metodiky přípravy na průběh daňové kontroly

Průběh daňové kontroly můžeme rozdělit do 4 fází. Mikro podnik by se tedy měl připravit na fázi seznamovací, fázi shromažďovací, fázi vyhodnocovací a fázi dokazování. Fáze dokazování se považuje za jednu z nejdůležitějších fází v průběhu daňové kontroly.

V první fázi seznamovací musí správce daně získat relevantní informace o daňovém subjektu. Proto je potřeba se připravit na otázky typu:

- Velikost daňového subjektu
- Organizační a vlastnická struktura
- Předmět podnikání a druh ekonomické činnosti
- Metody vedení účetnictví a správy daní
- A další

Dle daňového řádu jste povinen poskytnout správci daně tyto potřebné informace v dostatečné míře. Proto dbejte na to, aby správce daně nepojal podezření, že zatajujete nějaké informace a nemaříte průběh daňové kontroly.

Ve shromažďovací fázi má správce daně za cíl získat co nejvíce podkladů pro stanovení správné techniky kontroly. Zde budete vyzván k předložení účetních dokumentů nebo jiných podpůrných dokladů. V této fázi dbejte na to, že předložíte veškeré předem pečlivě připravené dokumenty, o které jste byl požádán a doplňte je o dokumenty, o které požádá správce daně až na místě. Pokud správce daně zjistí nepřesnost nebo že daný dokument chybí, nesnažte se argumentovat a urychleně chybu napravte následným dohledáním. Dále také můžete být požádán o využití vašeho programového systému. Jedná se o právo správce daně, a proto mu to umožněte bez jakýchkoliv časových prodlev.

Třetí fáze je fáze vyhodnocovací, ve které se správce daně dostává k analýze účetních záznamů. Vaše uplynulé transakce jsou podrobeny kontrole, zda proběhly za platných podmínek české legislativy. V této části není pro vás žádné zvláštní doporučení. Pouze ponechejte správce daně v tichosti, aby se mohl soustředit na prováděnou kontrolu. Dochází k vlastnímu vyhodnocení vaší daňové povinnosti.

Poslední, čtvrtou fází, je fáze dokazování. Jedná se o klíčovou část průběhu daňové kontroly. Díky shromážděným důkazním prostředkům jste schopen potvrdit tvrzené skutečnosti, a to je pro vás důležité. Také je důležité, abyste předkládal pouze relevantní dokumenty.

Pokud by dané dokumenty nebyly relevantní, správce daně by mohl nabýt dojmu, že se snažíte marnit jeho čas a také že se snažíte něco skrýt. V rámci této fáze plníte své důkazní břemeno. Vše, co jste tvrdil v daňovém přiznání, musíte mít něčím podloženo. V tomto řízení bohužel nestačí jen vaše slovo. Na tuto fázi se začněte připravovat již v okamžiku, kdy vás správce daně informuje o plánované daňové kontrole.

Abyste se řádně připravil na dokazování, zaměřte se na následující body, které vyplývají z výše zmíněných fází průběhu daňové kontrole:

- Veškeré informace o daňovém subjektu a jeho podnikání
- Příprava veškerých účetních záznamů, dokladů a dokumentů, důležitá je kontrola vazeb mezi účetními výkazy a také vazby na daňová přiznání
- Příprava doplňkových důkazních prostředků
- Dále popřemýšlejte, co je relevantní pro podložení daných skutečností, které jsou podrobeny kontrole

Dále by bylo vhodné, kdybyste pracovníky provádějící daňovou kontrolu seznámil s tím, jak pracujete s doklady, s jejich oběhem a kontrolním postupem těsně předtím, než doklady odevzdáte účetní k zaúčtování a následnému zpracování nebo je odnesete daňovému poradci.

Obecně lze říci, že po vás správce daně nemůže vyžadovat prokázání něčeho, co jste neuvedl v daňovém přiznání. Dále nemusíte dokládat skutečnosti, které má finanční úřad ve své vlastní evidenci, nebo skutečnosti, které nespádají do vašeho vlivu. Jednou z hlavních věcí, které nemusíte prokazovat, jsou věci, které spadají mimo časový horizont předmětu stanoveného v zahajovacím protokolu.

Pokud se blíže zaměříme na oblast důkazních prostředků, mezi základní důkazní prostředky můžeme zahrnout:

- Vydané a přijaté faktury
- Výdajové a příjmové pokladní doklady
- Bankovní výpisy
- Skladová evidence
- Smlouvy
- A další

Pro každou účetní operaci musíte mít jeden z výše uvedených dokladů nebo dokumentů. Tyto doklady nebo dokumenty musejí mít zákonem stanovenou strukturu a musí obsahovat všechny potřebné náležitosti. Zde bych doporučila zaměřit se na veškeré přijímané a vydávané doklady. Raději několikrát zkontrolujte a ověřte náležitosti před tím, než doklady uložíte, než abyste měl při následné kontrole problémy. Každý doklad by měl být brán jako ten, který může být podroben daňové kontrole.

Mezi další důkazní prostředky dále můžete zařadit:

- Listiny
- Protokol o ústním jednání v daňovém řízení
- Svědecké výpovědi
- Znalecké posudky
- A jiné

Správce daně nesmí odmítnout žádný důkazní prostředek, který jste navrhnul. Nicméně je pouze na jeho uvážení, zda je daný důkazní prostředek dostatečně relevantní pro danou projednávanou věc.

7.4.1 Důkazní prostředky k dani z přidané hodnoty

Jak již bylo zmíněno výše, nejčastěji prováděnou kontrolou u daně z přidané hodnoty je oblast nároku na odpočet daně. Na tento odpočet máte dle zákona právo, nicméně musíte prokazatelně dokázat, že tato přijatá zdanitelná plnění jsou bezprostředně a účelně vynaložena na vaši činnost a slouží udržení a zajištění zisků. Budete vyzváni k prokázání zda:

- Přijaté zdanitelné plnění skutečně proběhlo
- Zdanitelné plnění bylo přijato od plátce DPH
- Zdanitelné plnění bylo vynaloženo v rámci vaší ekonomické činnosti
- Doložíte věcnou a časovou souvislost přijatých zdanitelných plnění s vašimi zdanitelnými plněními, u nichž vykazujete obrat

Nejdůležitějším důkazním prostředkem pro daň z přidané hodnoty je daňový doklad, který by měl být součástí vašeho účetnictví a měl by být náležitě zarchivován. Důležitým úkolem je vždy zkontrolovat povinné náležitosti dokladu, mezi které patří:

- Označení osoby, která uskutečňuje plnění a její DIČ
- Označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje a její DIČ

- Evidenční číslo daňového dokladu
- Jasně vymezení rozsahu a předmětu plnění
- Den vystavení daňového dokladu
- Den uskutečnění zdanitelného plnění, popřípadě den přijetí úplaty
- Jednotkovou cenu bez daně a slevu
- Základ daně, sazbu daně a výši daně

Z uvedených náležitostí vyplývá, že je důležité pečlivě každý přijatý i vydaný daňový doklad kontrolovat. Mezi doklady, které lze předložit jako důkazní prostředek, můžeme zařadit:

- Faktury vydané
- Faktury přijaté
- Vydané pokladní doklady
- Přijaté pokladní doklady
- Výpis z bankovního účtu
- Daňová přiznání
- Smlouvy (pronájem, koupě auta...)

Důležitá je zásada číslování dokladů pro lepší přehlednost a dohledání. Již zmiňované doklady se ve většině případů označují kombinací písmen a čísel nebo pouze čísla. Způsob číslování si zvolí každá účetní jednotka sama.

Nedílnou součástí přípravy na daňovou kontrolu je také archivace dokladů. Každé zdaňovací období by mělo být archivováno zvlášť a rozděleno podle druhu dokladu. Doklady je nejlépe skladovat v místě výkonu podnikání pro lepší přístup u daňové kontroly a nejlépe by měly být uchovány v uzamykatelné místnosti.

7.4.2 Důkazní prostředky k dani z příjmů právnické osoby

Při daňové kontrole u daně z příjmů právnické osoby se ve většině případů správci daně zaměřují na dokazování daňově uznatelných nákladů. Tyto náklady jsou podle platné a obecně známé definice považovány za náklady, které mikro podnik vynaloží za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Při uskutečňování dané transakce, která v budoucnu ovlivní některou z daní, musíte myslet na to, že na obhájení transakce budete muset doložit důkazní prostředky, které prokáží, že náklad (výdaj) skutečně slouží na zajištění vaší podnikatelské činnosti.

Vaším hlavním úkolem při dokazování u daňové kontroly bude prokázat, že výdaj byl opravdu uskutečněn. Tuto skutečnost budete dokládat jedním z následujících účetních dokladů:

- Faktura přijatá
- Výdajový pokladní doklad
- Bankovní výpis
- Smlouva

Každý z výše zmíněných účetních dokladů musí obsahovat tyto náležitosti:

- Označení účetního dokladu – evidenční číslo
- Obsah účetního případu a jeho účastníky – popis musí být výstižný a jasný
- Částku – cenu za měřitelnou jednotku a vyjádření množství
- Datum vyhotovení dokladu
- Okamžik uskutečnění účetního operace (pokud není shodný s vyhotovením)
- Podpis – vlastnoruční nebo elektronický

Dále, jak již bylo zmíněno, musíte dokázat příčinnou souvislost mezi uskutečněným výdajem a vaší podnikatelskou činností. Tyto souvislosti se ve většině případů dokazují jinak než účetními doklady.

7.4.3 Důkazní prostředky k dani silniční

U daňové kontroly na daň silniční správci daně nejčastěji kontrolují tyto oblasti:

- Správné určení, zda je vozidlo předmětem daně
- Vozidlo uvedeno jako osvobozené
- Uplatněná snížená sazba daně
- Uplatněná sleva na dani

Mezi důkazní prostředky u daně silniční můžeme zařadit tyto doklady:

- Malý a velký technický průkaz vozidla
- Potvrzení o první registraci vozidla
- Evidence potvrzení o zaplacení záloh na dani a odvedení samotné daně
- Kupní smlouva
- Doklad o likvidaci vozidla
- Podklady k vyřazení vozidla z registru silničních vozidel

- Potvrzení o přepisu vlastníka vozidla
- Knihy jízd

Daňová kontrola se může dostavit až s časovým odstupem, proto doporučuji mikro podnikům, aby majitelé a jejich účetní uchovávali veškeré dokumenty i několik let po prodeji, vyřazení nebo zlikvidování každého vozidla, co kdy vlastnili.

7.4.4 Důkazní prostředky k dani z nemovitých věcí

Kontrola na daň z nemovitých věcí probíhá obdobně jako kontrola na daň z nemovitých věcí. Správci daně se nejčastěji zaměřují na tyto oblasti:

- Osvobození od daně
- Výše daňové sazby

Mezi důkazní prostředky k této dani můžeme počítat:

- Pachtýřská nebo nájemní smlouva
- Výpis z katastru nemovitostí
- Kupní smlouva
- Technická dokumentace
- Fotodokumentace
- Výpisy z registrů
- Znalecké posudky
- Kolaudační rozhodnutí

7.4.5 Metodika archivace

Jak už bylo zmíněno několikrát, archivace účetních dokladů a důkazních prostředků je důležitá. Bez správně uloženého dokladu nebo důkazního prostředku by podnikatel nebyl schopen obhájit svojí daňovou povinnost. Pro zjednodušení archivace můžeme uvést tyto pomyšlné zásady:

1. Zásada správného evidování dokladů – evidenční číslování dokladů
2. Zásada uvádění variabilních symbolů – uvedení čísla dokladu jako variabilní symbol pro zrychlení a usnadnění kontroly
3. Zásada kontroly náležitostí dokladů
4. Zásada kompletnosti – vždy uchovávat kompletní daňový doklad i s přílohami
5. Zásada dodržení doby archivace

7.5 Návrh metodiky přípravy na ukončení daňové kontroly

Daňová kontrola pro vás končí v okamžiku, kdy podepíšete zprávu o kontrole. Správce daně vyhotoví tuto zprávu o kontrole a následuje projednání skutečností s daňovým subjektem, tedy s vámi. Při tomto ústním jednání budete podrobně seznámen s výsledkem kontroly a také při jednání můžete vyjádřit souhlas s výsledkem, navrhnout následná doplnění, dále můžete sdělit, že potřebujete na vyjádření lhůtu, kterou si spolu se správcem daně dohodnete, nebo nevyužijete svého práva vyjádřit se. V tomto případě bych doporučila s ohledem na výsledek buď souhlasit s výsledkem kontroly, pokud to bude pro vás příznivé, nebo požádat o lhůtu pro vyjádření se k rozhodnutí.

Zaměstnanec finančního úřadu, který provádí daňovou kontrolu, je povinen sepsat zprávu o daňové kontrole. V této zprávě by měl být obsažen popis zahájení, průběh a ukončení daňové kontroly. Někteří správci daně vyhotovují více zpráv o kontrole. Záleží na tom, co bylo předmětem dané kontroly. Jestli jste byl podroben kontrole u více daní, je možné, že bude vyhotovena zpráva ke každé jednotlivé dani.

Ve zprávě o daňové kontrole si při čtení pozorně zkontrolujte, zda neobsahuje žádné hypotézy nebo domněnky. Zpráva by měla obsahovat pouze významná zjištění a věcné skutečnosti, které má správce daně podloženy. Dále si pečlivě zkontrolujte, zda zpráva obsahuje všechny povinné náležitosti, které zahrnují výsledek kontrolního zjištění, hodnocení důkazů, odkazy na vyhotovené protokoly o zahájení, jednání v průběhu kontroly nebo jiné protokoly potřebné v průběhu kontroly a úřední záznamy a také musí být obsažena technika a postup stanovení daně správcem daně.

Pokud máte prostudovanou zprávu o kontrole a byl jste srozuměn s výsledkem kontroly je zde prostor pro vaše poslední vyjádření k daným skutečnostem. Pokud nemáte vy nebo vaše zastoupení výhrady, je čas k ukončení daňové kontroly. Daňovou kontrolu ukončíte podpisem zprávy o daňové kontrole. V případě nesrovnalostí nebo vašich pochybností máte právo odmítnout zprávu podepsat.

7.6 Návrh metodiky přípravy mikro podniku na obranu

Mezi základní obranu proti rozhodnutí je řádný opravný prostředek – odvolání. Pokud se vám bude zdát, že zaměstnanec finančního úřadu, který u vás prováděl daňovou kontrolu, jednal nepatřičně nebo protizákonně, neváhejte využít možnost podání stížnosti na postup správce daně, námitku či reklamaci.

Dále můžete využít kasační stížnost, jedná-li se o pravomocné rozhodnutí krajského soudu. Na tuto možnost obrany navazuje soudní ochrana v podobě podání ústavní stížnosti. Tato ústavní stížnost může být podána až v době, kdy jste využil všechny procesní možnosti k obraně svého práva. Tyto možnosti obrany můžete pokládat za opravné prostředky.

Pokud vám i přesto bude doměřena daň, máte právo na požádání o posečkání platby nebo můžete požádat o vyhotovení splátkového kalendáře a uhradit doměřenou daň ve splátkách. Ve výjimečných situacích můžete žádat i o prominutí penále.

Závěrem by bylo vhodné zmínit, že vaší nejúčinnější obranou proti daňové kontrole je její předcházení. To můžete docílit tím, že budete řádně plnit své daňové povinnosti. Stanovíte si vhodnou spolupráci s vaší účetní, externí účetní či daňovým poradce, a budete dbát na jasnou manipulaci a zpracovávání účetních dokladů. Stěžejní úlohou je již zmiňovaná kontrola náležitostí daných dokladů.

8 VERIFIKACE NAVRŽENÉ METODIKY NA VYBRANÝ MIKRO PODNIK

Další kapitola této diplomové práce se zabývá verifikací navržené metodiky na vybraný mikro podnik. Obsahem kapitoly je charakteristika podnikatelské činnosti vybraného mikro podniku a zaměření se na práci s doklady a archivací. Účelem této kapitoly je připravit daný mikro podnik na daňovou kontrolu pro daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnické osoby, daň silniční a daň z nemovitých věcí.

8.1 Charakteristika vybraného mikro podniku

K návrhu samotné metodiky byl vybrán podnik, který sám o tuto problematiku projevil zájem. Jedná se o mikro podnik s právní formou společnost s ručením omezeným. Za poměrně krátkou dobu podnikání (přibližně 6 let) se u podnikatele objevila daňová kontrola zhruba třikrát a několik kontrol i z jiných úřadů (Česká obchodní inspekce, kontrola z hygieny, Okresní správa sociálního zabezpečení atd.). S majitelem mikro podniku jsme dospěli k závěru, že daňová kontrola je stěžejní a představuje pro podnik největší riziko. Z tohoto důvodu je daná metodika zpracovávána právě na tento úřad.

U vybraného podniku bude provedena analýza podnikatelské činnosti. Protože podnik projevil zájem o ponechání v anonymitě, bude nadále označován jako vybraný mikro podnik.

8.1.1 Představení vybraného mikro podniku

Pro účely diplomové práce byl vybrán mikro podnik, který spadá do Středočeského kraje. Hlavní činností mikro podniku je provozování penzionu s restaurací. Mikro podnik je řízen pouze jednou osobou (společníkem) – majitelem a jednatelem v jedné osobě. Podnik byl založen 9. května 2013 a na současném místě je tedy v pronájmu 6 let. Majitel se gastronomii věnuje již 20 let a vystřídal spoustu pozic nejen jako šéf kuchař, ale i provozní v různých stravovacích zařízeních. Své umění se snaží zdokonalovat, proto v posledních letech podnikl cestu do Thajska a Mexika, kde absolvoval řadu kuchařských kurzů, aby svým zákazníkům mohl nabídnout pravou thajskou a mexickou kuchyni.

8.1.2 Základní informace

Datum vzniku a zápisu:

- 9. května 2013

Právní forma:

- Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- Hostinská činnost
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

Počet zaměstnanců k 31.12.2018:

- 10 zaměstnanců

Restauraci a penzion vybraného mikro podniku můžeme nalézt v okrajové části historického města Kutná Hora. Zákazníci, kteří přijedou do tohoto zařízení, se mohou kochat výhledem na gotický chrám svaté Barbory přímo z restaurace nebo z balkonů svých pokojů.

Penzion nabízí svým zákazníkům ubytování v 10 moderně vybavených pokojích s možností výběru buď pokoje s balkónem, nebo předzahrádkou. Možnost ubytování zde mají jak zahraniční, tak i čeští turisté nebo podnikatelé na svých pracovních cestách. Tato lokalita i vybavení penzionu je vhodné pro rodiny s dětmi.

V restauraci je možné nabídnout až 70 míst k sezení. Majitel se snaží klást důraz nejen na českou kuchyni, ale i na mezinárodní gastronomii, při které se snaží využívat vždy čerstvé suroviny. V letních dnech je k dispozici terasa s otevřeným grilem a pro děti dětský koutek.

8.1.3 Cílový zákazníci

Restaurace a penzion může nabídnout své služby zákazníkům všech věkových kategorií. Majitel podniku nemůže jednoznačně říct, že některá věková kategorie převyšuje nad ostatními. Je to z důvodu rozmanitosti služeb poskytovaných nad rámec samotného stravování a přenocování. V restauraci se pořádá spousta soukromých akcí. Příkladem mohou být rodinné oslavy. V rámci těchto oslav to může být nejen oslava výročí svatby nebo narozenin, ale také se zde ve větší míře pořádají i dětské oslavy. Mezi další akce spadají svatby, firemní večírky aj. V letních měsících, pokud je zájem, majitel nafukuje menší skákací hrad pro děti, spolu se speciálním menu pro děti a s možností zapůjčení dětských postýlek na pokoje zdarma, můžeme říct, že je toto místo více než vhodné pro děti. Z toho vyplývá, že se podnik zaměřuje na všechny věkové kategorie zákazníků.

8.1.4 Produkt

Produkt u vybraného mikro podniku je služba. Rozhodující rolí je pro podnikatele především kvalita nabízené služby a také komplexnost poskytovaných služeb. Vybraný mikro podnik se snaží zajistit potřeby jednotlivců, ale také zajišťuje potřeby firem. V rámci těchto akcí podnik využívá prostor restaurace a salonku.

Co se týče komplexnosti nabízených služeb, je nutné, aby podnik zajistil plný servis zákazníkům. Je důležité, aby podnik měl potřebné vybavení, které do značné míry ovlivňuje i kvalitu poskytovaných služeb. Vše se musí zařídit k co největší spokojenosti zákazníka.

V našem případě se jedná o tyto služby:

- Snídaně – pouze pro ubytované zákazníky, kteří využívají polopenzi, snídaně je podávána formou polopenze
- Obědy – ve všední dny pouze formou obědového menu, o víkendech výběr z jídelního lístku
- Večeře
- Cateringové služby
- Ostatní akce s pohoštěním – svatby, firemní akce, rodinné oslavy...
- Služby penzionu – ubytování

8.1.5 Cena

Cenová politika je v tomto podnikání i lokalitě zásadní. Podnikatel se snaží o přijatelný kompromis mezi běžnou cenou trhu a maximalizací zisku.

V případě vybraného mikro podniku je cenová politika nastavena tak, že k nákladům na pořízení surovin, zboží a samotné práci na přípravě služby je přičtena přírážka 30 %.

8.1.6 Dodavatelé a distribuce

Restaurace a penzion dělá sprostředkovatele mezi svými dodavateli a konečným zákazníkem. Mezi jeho hlavní dodavatele patří firmy jako Nowaco, Makro, Coca Cola a Staropramen. Co se týče čerstvého masa a zeleniny, podnik využívá místní řeznictví a farmářské trhy.

Distribuce doplňkových služeb, které požadují klienti (fotografování, video, květinová výzdoba, výzdoba stolů a interiéru, hudba, doprovodný program atd.) je zajišťována prostřednictvím místních smluvních partnerů, se kterými již delší dobu vybraný mikro podnik spolupracuje.

8.1.7 Propagace

Hlavním prostředkem využívaným k marketingové propagaci je webová stránka. Náklady na její provoz se dají pokládat za bezvýznamnou položku, protože ji aktualizuje sám majitel. Na počátku byly vynaloženy náklady na tvorbu a teď se platí pouze poplatky za doménu. Zákazníci se zde dočtou aktuální novinky a každou neděli je zde uveřejněn obědový jídelní lístek na následující týden.

Facebook slouží k vzájemné komunikaci mezi zákazníky, k výměně názorů, poznatků a pokládání otázek majiteli firmy atd. Jsou zde také sdíleny příspěvky od spokojených zákazníků, které jsou často doplněné o reálné fotografie.

Restaurace a penzion spolupracuje s podpůrnými portály jako booking.com, tripadvisor.com, previo.cz, hotely.cz, hotelyapenziony.cz. V rámci těchto turistických portálů je vystavován profil penzionu s přímou volbou rezervace ubytování. Proto je nedílnou součástí každodenní práce majitele komunikace s klienty přes telefon. Tyto portály jsou ve většině případů využívány cizinci, ale najdou se i čeští zákazníci. Naopak čeští turisté a zákazníci především využívají portály jako Slevomat.cz a Vykupto.cz.

8.2 Analýza ekonomické činnosti vybraného mikro podniku

Tato podkapitola je věnována ekonomické činnosti vybraného mikro podniku. Je zde zanalyzováno vedení účetnictví, zpracovávání dokladů, daně, ke kterým je podnikatel přihlášen, přehled zdravotních pojišťoven, náklady spojené s podnikáním aj.

8.2.1 Vedení účetnictví

Vybraný mikro podnik pro zpracování svého účetnictví využívá externí účetní. Tato účetní vede účetnictví v plném rozsahu a využívá program Pohoda. Tento program využívá i pro sestavování účetní závěrky. Jelikož je vybraný podnik, dle zákona o účetnictví, zařazen do kategorie mikro účetní jednotky sestavuje rozvahu ve zjednodušeném rozsahu pro mikro účetní jednotky. Výkaz zisků a ztrát sestavuje v účelovém členění v plném rozsahu, protože zjednodušený rozsah je povolen pouze pro neziskové organizace.

Daňová přiznání sestavuje účetní na základě podkladů z programu Pohoda přímo na portálu finanční správy, tj. v EPO – Elektronickém podání pro finanční správu. Žádný další specializovaný program nevyužívá. Přiznání k DPH lze vygenerovat z programu Pohoda již ve formátu datové věty ve formátu xml a tuto datovou větu účetní rovnou nahrává na portál

finanční správy a odesílá taktéž elektronicky. Externí účetní všechna potřebná daňová příznání odesílá právnímu poradci, který vybranému mikro podniku spravuje datovou schránku, a ten se stará o následné rozeslání přes datovou schránku.

8.2.2 Správa dokumentů a spolupráce s externí účetní

Podle externí účetní je majitel vybraného mikro podniku vzorný. Doklady nosí v šanonech. Vždy dva až tři nové šanony pro každý měsíc. Doklady jsou srovnané podle druhu dokladu a řazeny vzestupně. Nejprve jsou zařazeny tržby z pokladny, dále následují výdaje z pokladny (například náklady na zásobování, náklady na pohonné hmoty), faktury spolu s dobropisy, rozpis plateb mezd z banky a potvrzení k výběrům z bankomatu a další.

Pokladní doklady jsou z teplocitného papíru, proto si je všechny majitel kopíruje. Kdyby náhodou některý doklad časem vyblednul, je tato varianta alespoň trochu průkazná vůči kontrole z finančního úřadu.

Dále majitel komunikuje s externí účetní přes emailovou schránku. V emailové korespondenci zasílá externí účetní bankovní výpisy včetně výpisů z plateb kartou. Dále zasílá položkový rozpis všech plateb z pokladny. Tyto rozpisy má účetní pro kontrolu, aby se předešlo chybám zavčas.

Zmíněné doklady v šanonech majitel dodává účetní jednou měsíčně vždy za celý měsíc (přibližně za jeden měsíc jsou shromážděny doklady ve dvou až třech šanonech) a termín dodání je na domluvě. Vždy je termín určen s dostatečným předstihem a včas před zpracováním DPH, daně z příjmů právnické osoby a silniční daně. Většinou to vychází na první nebo druhý týden v měsíci u DPH a u ostatních daní je to na aktuální domluvě podle časového vytížení externí účetní.

Majitel vybraného mikro podniku dbá na evidenci dokladů, využívá pro označení kombinaci čísel a písmen a správci daně mohou u něho nalézt toto označení dokladů:

- Faktury vydané: FV20xx/xx/x (aktuální rok/aktuální měsíc/pořadové číslo, pro první fakturu vydanou v lednu 2020 bude označení následovné FV2020/01/1)
- Faktury přijaté: FP20xx/xx/x (aktuální rok/aktuální měsíc/pořadové číslo v měsíci, pro první fakturu přijatou v lednu 2020 bude označení následovné FP2020/01/1)
- Výdajové pokladní doklady: VPD20xx/xx/x (aktuální rok/aktuální měsíc/pořadové číslo v měsíci, pro první výdajový pokladní doklad v lednu 2020 bude označení následovné VPD2020/01/1)

- Přijaté pokladní doklady: PPD20xx/xx/x (aktuální rok/aktuální měsíc/řadové číslo v měsíci, pro první příjmový pokladní doklad v lednu 2020 bude označení následovné PPD2020/01/1)
- Výpisy z bankovního účtu: VBÚ20xx/xx (aktuální rok/aktuální měsíc, pro první výpis z bankovního účtu v lednu 2020 bude označení následovné VBÚ2020/01)
- Výpisy z úvěrových účtů: VÚÚx/20xx/xx (označení úvěrového účtu/aktuální rok/aktuální měsíc, pro první výpis z úvěrového účtu číslo 1 v lednu 2020 bude označení následovné VÚÚ1/2020/01)

Pro většinu uživatelů může být toto číslování zvláštní z toho důvodu, že ve většině případů se pořadová čísla dokladů značí v rámci jednoho roku. U vybraného mikro podniku můžeme vidět, že jsou doklady rozlišeny i do příslušných měsíců. Je to z důvodu lepší orientace pro dokazování u daně z přidané hodnoty, kdy vybraný mikro podnik je měsíční plátce DPH. Toto označení si nastavit vybraný mikro podnik sám po domluvě s externí účetní.

8.2.3 Náklady spojené s podnikáním

Na začátku podnikání byly vysoké náklady na vybavení celé restaurace. Toto vybavení bylo pořízeno jako celek. Jedná se o dlouhodobý majetek, který je již odepsaný.

Obecně mikro podnik odepisuje zrychlenou metodou odepisování (jedná se o odepisování majetku a osobních automobilů). Mikro podnik má ve vlastnictví dva osobní automobily, které majitel zakoupil na úvěr. To znamená, že nejsou pořízena klasicky na leasing a auta jsou plně ve vlastnictví firmy, i když nejsou splacená. Úvěr splácí mikro podnik měsíčně.

Mikro podnik vykazuje běžné náklady, které souvisejí s jeho podnikatelskou činností. Jedná se především o nákupy surovin, jako jsou potraviny a pití. Dále jsou to nákupy ostatního materiálu, mezi který můžeme zařadit čisticí a hygienické prostředky. V rámci restaurace se pořizuje i zboží jako jsou cigarety a různé pochutiny – oříšky, brambůrky aj. Pro pořádání různých akcí jsou dále nezbytné náklady na dekorace – svíčky, květiny, výzdoba. Mezi další provozní náklady lze začlenit náklady na opravy a údržbu a náklady na pohonné hmoty.

Protože mikro podnik provozuje restauraci a penzion v nájmu, musíme počítat také s náklady na nájem. Další poplatky se platí městu za ubytovací kapacity a poplatky z rekreace, rozhlasové a televizní poplatky a jako poslední jsou poplatky OSA – Ochranný svaz autor-
ský.

Mezi další náklady můžeme zařadit nákup kancelářských potřeb, mzdové náklady, příspěvky na životní pojištění, zákonné úrazové pojištění, provize zprostředkovatelům ubytování, provize slevovým portálům, přes které jsou prodávány ubytovací balíčky, účetní a právní služby a náklady na tisk prostírání, vizitek a cedulí.

V rámci mzdových nákladů jsou zahrnuty i náklady na lékařské prohlídky zaměstnanců. Dalšími náklady spojenými se zaměstnanci jsou i náklady na oblečení pro zaměstnance – zástěry, rondony, pracovní obuv a další.

Posledními náklady, které stojí za zmínku, jsou náklady na poplatky za platby kartou. Každá přijatá platba kartou je zpoplatněna provizí ve výši přibližně 2–4 % pro karetní společnosti jako je Mastercard, Visa apod.

Veškeré náklady, které jsou uvedeny výše, může majitel doložit jako důkazní prostředek při kontrole vybranými úřady. Jedná se především o účtenky, které má i okopírované, aby nevybledly, poté se jedná o faktury od dodavatelů, nájemní smlouvu a jiné smlouvy od poskytovatelů energií a pojištění, či výpisy z banky. Pro důkladnost se snaží veškeré doklady uchovávat dvojí formou – papírově a elektronicky.

8.3 Analýza daňových kontrol

Následující kapitola je věnována analýze daňových kontrol u náhodně vybraných mikro podniků z různých krajů České republiky. Bylo vybráno 6 mikro podniků. Každý mikro podnik bude označen číslem od 1-6. Podnik, pro který je určen tento návrh metodiky, bude označen jako vybraný mikro podnik.

Tato analýza slouží pouze pro doplnění a ukázkou srovnání, jak je na tom vybraný mikro podnik oproti náhodně vybraným podnikům podnikající ve stejném oboru a ve srovnatelné velikosti. Na základě této analýzy nelze vyvodit obecně platný závěr pro daňové kontroly v České republice.

K této analýze daňových kontrol posloužil jako zdroj informací strukturovaný rozhovor, který byl veden s majiteli daných mikro podniků formou telefonického rozhovoru nebo osobního rozhovoru. Všechny mikro podniky spadají do stejné kategorie jako vybraný mikro podnik:

- Mikro účetní jednotka
- Provozování penzionu s restaurací

Následně jsou zkušenosti těchto mikro podniků srovnány s vybraným mikro podnikem.

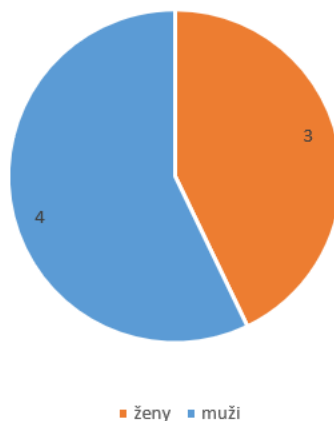
Při komunikaci s podnikateli jim byla přislíbena úplná anonymita. Většina z nich čelila nedůvěřivosti a obavě o své podnikání. Pouze při slibu neuvedení žádného názvu, jména či kontaktu, byli ochotni si o jejich zkušenostech pohovořit. Přepis strukturovaných rozhovorů bude přiložen v příloze této diplomové práce.

V rámci kvalitativního výzkumu jsem se dotazovala majitelů mikro podniků, kteří mají své sídlo v Pardubickém, Královéhradeckém, Jihomoravském, Olomouckém, Zlínském a Moravskoslezském kraji; v porovnání s vybraným mikro podnikem, který sídlí ve Středočeském kraji.

Délka jejich podnikání je různorodá. Mikro podniky podrobeny výzkumu mají délku podnikání v rozmezí od 5 do 25 let. Vybraný mikro podnik je ve svém podnikání již na konci 6. roku.

Mou prvotní domněnkou bylo, že většinou se tomuto podnikání věnují spíše muži a v následujícím obrázku se můžeme přesvědčit, že se tato má domněnka potvrdila. Přičemž vybraný mikro podnik vede muž.

Pohlaví respondentů



Obrázek 2 Graf pohlaví respondentů

(vlastní zpracování na základě strukturovaných rozhovorů)

Pro analýzu daňových kontrol byly položeny tyto hypotézy:

H₁: Vybraný mikro podnik byl podroben větší míře kontrol než ostatní majitelé mikro podniků.

H2: Vybraný mikro podnik má lepší znalosti dané problematiky než ostatní majitelé mikro podniků.

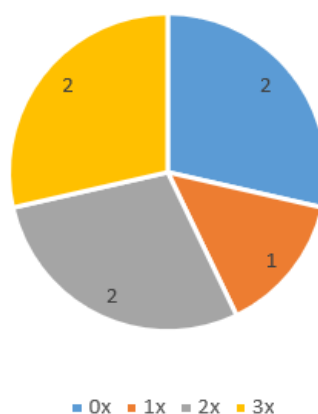
V závěru kapitoly je uvedeno, jestli byly dané hypotézy analýzou kontrol obhájeny nebo byly vyvráceny.

Mikro podnik 1 za dobu svého podnikání v délce patnácti let absolvoval daňovou kontrolu dvakrát. Mikro podnik 2 podniká pouze pět let a na svojí první kontrolu teprve čeká. Mikro podnik 3 podniká již 20 let a počet kontrol měl shodně s mikro podnikem 1, tedy dvě. Mikro podnik 4 naopak podniká 25 let a kontrole byl podroben již třikrát. Mikro podnik 5 podniká 8 let, ale finanční úřad se mu ještě neohlásil. Poslední mikro podnik 6 podniká 10 let a daňová kontrola u něho byla prováděna jednou.

Ve srovnání s vybraným mikro podnikem, který završil šestý rok svého podnikání, byl k daňové kontrole vyzván již dvakrát, z toho jedna kontrola byla na elektronickou evidenci tržeb. Na základě těchto zjištěných faktů můžeme říct, že u vybraného podniku došlo ke zvýšenému počtu proběhlých kontrol. Takovému počtu kontrol se přiblížil pouze mikro podnik 4, který se ale svému podnikání věnuje již 25 let. Což je zhruba čtyřnásobně delší období podnikání, než je u vybraného mikro podniku.

Tyto informace o zkušenostech s daňovou kontrolou jsou znázorněny na obrázku č. 3 a je zde zahrnuta i zkušenost vybraného mikro podniku.

Četnost daňových kontrol



Obrázek 3 Graf četnosti daňových kontrol

(vlastní zpracování na základě strukturovaných rozhovorů)

Pokud se zaměříme na znalosti, které mikro podniky a jejich majitelé mají v rámci základních termínů pro podání daňového přiznání, můžeme dojít k závěru, že 67 % respondentů

zná tyto základní termíny dobře. Poměr dotázaných, kteří znají své povinnosti, oproti těm, co tyto základní termíny nezají, je 4:2. Čtyři mikro podniky perfektně vyjmenovaly termíny pro podání daňových přiznání a dva mikro podniky se odkazovaly na jejich účetní či daňové poradce.

Pro srovnání s vybraným mikro podnikem můžu říct, že ten se řadí do té početnější skupiny a termíny podání daňových přiznání vyjmenoval skvěle. Jedná se tedy o přiznání k dani z příjmu, které se podává do 31.3. přiznání k silniční dani do 31.1. a přiznání k dani z přidané hodnoty se podává v každém měsíci do 25. dne.

100 % z dotázaných mikro podniků, včetně vybraného mikro podniku, by při ohlášení daňové kontroly zvolili možnost zastoupení buď daňovým poradcem, nebo jejich účetními.

Další otázka byla směřována na to, zda se jednalo o náhodné daňové kontroly. Tím je myšleno, zda kontrola byla jedna z pravidelných kontrol finančního úřadu, nebo se jednalo o cílenou kontrolu. Zde se 80 % dotázaných shoduje, že šlo o cílenou kontrolu z finančního úřadu. Procento vychází pouze z mikro podniků, které byly podrobeny daňové kontrole. Poměr podniků, které si myslí, že kontrola byla cílená, oproti podnikům, které si myslí, že kontrola byla náhodná, je 4:1. Z toho jeden podnik ví, že je udala konkurence, protože se jim posléze majitel dané konkurence přiznal, a jeden mikro podnik se o tom jen domníval. U dalšího mikro podniku došlo k chybě ze strany účetní a poslední mikro podnik musel obhájit podezření na špatný nárok na odpočet daně z přidané hodnoty.

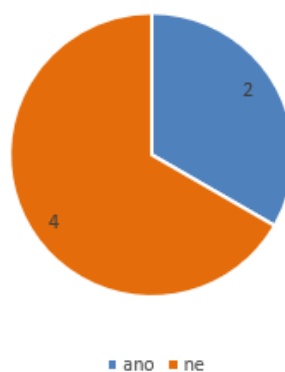
Vybraný mikro podnik podpořil tvrzení dotázaných mikro podniků a přiřadil se do skupiny, která si myslí, že jejich kontrola byla cílená. Většinou byla kontrola ohlášena po propuštění zaměstnance, který neplnil správně a řádně své povinnosti. Je to ovšem domněnka a není to zcela potvrzeno.

Dále mě zajímal průběh daňové kontroly. Majitelé mikro podniků, kteří byli podrobena daňové kontrole, se shodli na standartním průběhu této kontroly. O termínu a předmětu daňové kontroly byli informováni písemně. Byli vyzváni k předložení dokumentů, dokladů a faktur, které odvezli do sídla místně příslušného finančního úřadu. Jeden podnik měl zkušenost i s dokazováním. Poté si vyzvedli zapůjčené materiály i s protokolem o kontrole. Pouze jediný mikro podnik měl zkušenost s tím, že daná kontrola proběhla přímo v sídle jeho firmy. Bylo to z toho důvodu, že se jednalo o kontrolu více daní a delšího časového období, proto zvolili tuto variantu, aby nemuseli přenášet tolik materiálů.

Vybraný mikro podnik měl stejnou zkušenost s průběhem daňové kontroly, jako bylo popsáno v odstavci výše, a dokonce byl podroben i fázi dokazování.

Jako poslední jsem se majitelů mikro podniků, kteří byli podrobena daňové kontrole, dotazovala na výsledek daňové kontroly a zda jim byla nebo nebyla doměřena daňová povinnost. Z obrázku č. 4 lze vyčíst, že 67 % mikro podniků má s výsledkem daňové kontroly kladnou zkušenost. Protože daňová povinnost jim nebyla doměřena.

Doměření daňové povinnosti



Obrázek 4 Graf doměření daňové povinnosti

(vlastní zpracování na základě strukturovaných rozhovorů)

Vybraný mikro podnik měl kladný výsledek daňové kontroly i kontroly elektronické evidence tržeb a zařadil se mezi zmíněných 67 %. Doměření daňové povinnosti neproběhlo.

V závěru této kapitoly bych chtěla obhájit hypotézu H_1 . V hypotéze H_1 bylo stanoveno, že vybraný mikro podnik byl podroben větší míře kontrol než ostatní majitelé mikro podniků. Tato hypotéza se potvrdila hned z kraje této analýzy, kdy se ukázalo, že vybraný mikro podnik byl podroben kontrolám více krát než ostatní. Výjimkou je pouze mikro podnik 4, který byl kontrole podroben také třikrát, ale podniká již 25 let oproti vybranému podniku, který podniká pouze 6 let.

Dále bych chtěla vyvrátit hypotézu H_2 . V hypotéze H_2 bylo stanoveno, že vybraný mikro podnik má lepší znalosti dané problematiky než ostatní dotázaní majitelé mikro podniků, ale ukázalo se, že vybraný mikro podnik má stejné znalosti jako ostatní mikro podniky. Toto tvrzení lze nalézt v polovině této analýzy.

8.4 Návrh metodiky přípravy vybraného mikro podniku na dokazování u daňové kontroly

Vybraný mikro podnik je registrovaný k těmto daním:

- Daň z příjmu právnických osob
- Daň z přidané hodnoty
- Silniční daň

8.4.1 Daň z příjmu právnických osob

Pro výpočet daně z příjmu právnické osoby je nutné určit základ daně. Pro vybraný mikro podnik je základem daně upravený výsledek hospodaření za účetní období. Samotný výsledek hospodaření vygeneruje externí účetní v účetním programu Pohoda a dále ho upraví o příslušné položky vyplývající ze zákona o dani z příjmu právnických osob.

Vybraný mikro podnik, vzhledem k výši vyčíslené daně za rok 2018, zaplatil zálohy na daň dvakrát v roce 2018. V roce 2019 opět zálohy na daň z příjmů právnické osoby platí dvakrát ročně, proto budeme počítat s tím, že i v roce 2020 bude platit pololetní zálohy. Odčitatelné položky v roce 2018 neměl a v roce 2019 také nebude žádné uplatňovat. Neuplatňoval ani žádné slevy na dani.

Cílem daňové kontroly mohou být zdanitelné příjmy mikro podniku. Tyto příjmy může daný podnik prokázat pomocí vydaných faktur, příjmových pokladních dokladů nebo bankovních výpisů. Pokud by se v roce 2020 ohlásil finanční úřad na kontrolu zdanitelných příjmů za druhou polovinu roku 2019, vybraný mikro podnik by přichystal následující doklady:

Faktury vydané:

- FV2019/07/1 – PV2019/07/11
- FV2019/08/1 – PV2019/08/13*
- FV2019/09/1 – PV2019/09/08*
- FV2019/10/1 – PV/2019/10/06*
- FV2019/11/1 – PV2019/11/04*
- FV2019/12/1 – PV2019/12/07*

Příjmové pokladní doklady:

- PPD2019/07/1 – VPD2019/07/4065

- PPD2019/08/1 – VDP/2019/08/4597*
- PPD2019/09/1 – VPD/2019/09/3348*
- PPD2019/10/1 – VPD/2019/10/3071*
- PPD2019/11/1 – VPD/2019/11/2125*
- PPD2019/12/1 – VPD/2019/12/2094*

Bankovní výpisy:

- VBÚ2019/07
- VBÚ2019/08
- VBÚ2019/09
- VBÚ2019/10
- VBÚ2019/11
- VBÚ2019/12

Konečná pořadová čísla faktur vydaných a výdajových pokladních dokladů v období od srpna do prosince jsou pouze orientační, a proto jsou označena znakem “*““. Odhad vychází z již naplánovaných akcí, u kterých je určen způsob platby na fakturu nebo v hotovosti, a průměru počtu faktur vydaných v jednotlivých měsících minulých let.

Jako další důkazní prostředky mohou být poskytnuty smlouvy, emailové objednávky nebo komunikace s klientem.

Dalším cílem daňové kontroly je prokazatelnost daňových výdajů, které byly uskutečněny za účelem zajištění, dosažení a udržení příjmů. V předešlé kapitole byly vyjmenovány náklady, které podnikatel považuje za daňové výdaje. Za důkazní prostředky mohou být považovány podobné doklady jako u zdanitelných příjmů, akorát s opačným charakterem. Jsou zde zahrnuty přijaté faktury, výdajové pokladní doklady či bankovní výpisy. Někteří dodavatelé mají nastavenou fakturaci měsíčně a chodí vždy na začátku následujícího měsíce. Většina dodavatelů vystavuje fakturu na každé dodané zboží. Některým dodavatelům se platí za dodání zboží v hotovosti a vystavuje se výdajový pokladní doklad.

Pokud si vezmeme obdobnou situaci daňové kontroly jako u dokazování zdanitelných příjmů, bude vybraný mikro podnik muset připravit následující doklady:

Faktury přijaté:

- FP2019/07/1 – PV2019/07/32
- FP2019/08/1 – PV2019/08/36*

- FP2019/09/1 – PV2019/09/28*
- FP2019/10/1 – PV/2019/10/25*
- FP2019/11/1 – PV2019/11/24*
- FP2019/12/1 – PV2019/12/25*

Výdajové pokladní doklady:

- VPD2019/07/1 – VPD2019/07/16
- VPD2019/08/1 – VDP/2019/08/18*
- VPD2019/09/1 – VPD/2019/09/14*
- VPD2019/10/1 – VPD/2019/10/13*
- VPD2019/11/1 – VPD/2019/11/11*
- VPD2019/12/1 – VPD/2019/12/13*

Bankovní výpisy:

- VBÚ2019/07
- VBÚ2019/08
- VBÚ2019/09
- VBÚ2019/10
- VBÚ2019/11
- VBÚ2019/12

Výpisy z úvěrového účtu:

- VÚÚ1/2019/07, VÚÚ2/2019/07
- VÚÚ1/2019/08, VÚÚ2/2019/08
- VÚÚ1/2019/09, VÚÚ2/2019/09
- VÚÚ1/2019/10, VÚÚ2/2019/10
- VÚÚ1/2019/11, VÚÚ2/2019/11
- VÚÚ2/2019/12

Konečné pořadové číslo u faktur přijatých a výdajových pokladních dokladů je opět orientační, jak bylo vysvětleno u dokazování zdanitelných příjmů, proto jsou označeny znakem “*“. Bankovní úvěr s pořadovým číslem 1 bude mít vybraný mikro podnik na konci listopadu 2019 splacený.

Dále se může daňová kontrola zaměřit na daňově uznatelné náklady. Mezi nejčastěji kontrolované náklady spadají odpisy a náklady na pohonné hmoty. Pro tyto kontroly si vybraný mikro podnik ještě přichystá vypracované odpisové plány na veškerý odpisovaný majetek a obě auta a knihy jízd.

Elektronická evidence tržeb

Daný podnik je k elektronické evidenci tržeb registrovaný od počátku, tj. od prosince 2016. Elektronickou evidenci tržeb má řešenou přes pokladní systém Vectron, který umí automaticky odesílat data a evidují se platby v hotovosti. Ještě v loňském roce byly evidovány i platby kartou. Tyto evidence plateb byly zrušeny na základě rozhodnutí ústavního soudu jako nadbytečné.

Kontrola, kterou podnikatel absolvoval, byla namátková přímo v místě výkonu podnikání. Jednalo se o tzv. kontrolní nákupy, kde úředníci finančního úřadu kontrolovali umístění cedule s oznámením o elektronické evidenci tržeb, vydávání účtenek s kódy a další.

V rámci kontroly elektronické evidence tržeb mohou úředníci vyžadovat kontrolu některých evidovaných plateb a storen. Přichází se seznamem těchto operací a žádají vysvětlení. Ve většině případů u daného mikro podniku ke stornám dochází z důvodu toho, že si zákazník rozmyslí způsob platby v hotovosti/kartou, skupina zákazníků se rozhodne pro jednotlivé platby nebo naopak platby dohromady, samozřejmě také dochází k chybám ze strany personálu a jiné důvody.

Zavedení elektronické evidence tržeb do vybraného mikro podniku přineslo počáteční náklad ve výši 15 000 Kč za zařízení. Dále je nutné měsíčně odvádět poplatky za software ve výši 250 Kč. Tisk jednotlivých účtenek je zatížen nákladem vynaloženým na koupi kotoučů. Jeden kotouč stojí přibližně 10 Kč. Na jeden kotouč lze vytisknout přibližně 225 účtenek. Z toho vyplývá náklad na jednu vytištěnou účtenku přibližně 0,04 Kč.

Pokud budeme vycházet z počtu příjmových a výdajových pokladních dokladů, které byly uvedeny výše v této kapitole a měsíčního poplatku za software, celkové měsíční náklady budou dosahovat hodnot uvedených v následující tabulce.

Tabulka 13 Měsíční přehled nákladů na EET za druhou polovinu roku 2019

Měsíc	Náklady na tisk	Software	CELKEM
7	163 Kč	250 Kč	413 Kč
8	185 Kč	250 Kč	435 Kč
9	134 Kč	250 Kč	384 Kč
10	123 Kč	250 Kč	373 Kč
11	85 Kč	250 Kč	335 Kč
12	84 Kč	250 Kč	334 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

8.4.2 Daň z přidané hodnoty

Vybraný mikro podnik je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Na začátku svého podnikání se registroval dobrovolně, ale během prvních pár měsíců podnikání dosáhl podmínek pro povinnou registraci k této dani.

Od roku 2016 je také daný mikro podnik povinný podávat kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení podává každý měsíc. Je generováno externí účetní v účetním programu, který jej umí vygenerovat automaticky ze zadaných podkladů. Všechny údaje jsou potřeba v účetnictví evidovat a je potřeba dávat pozor, zda je odběratel plátcem daně z přidané hodnoty či nikoli. Je to z toho důvodu, že se jinak evidují platby nad 10 000 Kč u plátce a jinak u neplátce.

Stěžejním úkonem je kontrola náležitostí u všech dokladů nad 10 000 Kč. V minulosti se mikro podnik potýkal s problémem při koupi prvního automobilu. Dodavatel měl na všech potřebných dokumentech (smlouva, smlouva o úvěru a zálohová faktura) uvedené DIČ, pouze na faktuře byl tento údaj uveden chybně. Mikro podnik byl pak nucen při kontrole finančním úřadem zdůrazněně dokazovat, že vzniklý nárok na odpočet je skutečně platný. Podnikatel musel dokládat veškeré doklady o automobilu (jednalo se o přihlášku k dani silniční i technický průkaz). Podnik musel prokázat, že daný osobní automobil existuje a byl skutečně zakoupen.

Mikro podnik má standartní nárok na odpočet u všech daňově uznatelných nákladů, tj. nákladů sloužících pro zajištění a udržení příjmů, nicméně prakticky se jedná o „čistého“ plátce. Tím je myšleno to, že podnik odvádí daň z přidané hodnoty státu každý měsíc, protože více daně z přidané hodnoty přijme, než vydá.

Sazby, které daný mikro podnik uplatňuje:

- Hostinská činnost (mimo prodej alkoholu) – 15 %

- Ubytovací služby - 15 %
- Prodej alkoholu - 21 %
- Pronájem konferenčních prostor – 21 %

V praxi se daňové kontroly v rámci daně z přidané hodnoty ve většině případů zaměřují na kontrolu nároku na odpočet daně na vstupu. Správci daně pečlivě prověřují, jestli byly skutečně splněny následující podmínky:

- Skutečně se jedná o přijatá (tedy existující) plnění,
- která byla uskutečněná jiným plátcem,
- která plátce použije v rámci svých ekonomických činností.

V rámci dokazování bude muset vybraný mikro podnik přichystat stejné doklady, jako při předchozí dani – dani z příjmů právnických osob, proto jsou pro zopakování znovu uvedeny:

Faktury přijaté:

- FP2019/07/1 – PV2019/07/32
- FP2019/08/1 – PV2019/08/36*
- FP2019/09/1 – PV2019/09/28*
- FP2019/10/1 – PV/2019/10/25*
- FP2019/11/1 – PV2019/11/24*
- FP2019/12/1 – PV2019/12/25*

Výdajové pokladní doklady:

- VPD2019/07/1 – VPD2019/07/16
- VPD2019/08/1 – VDP/2019/08/18*
- VPD2019/09/1 – VPD/2019/09/14*
- VPD2019/10/1 – VPD/2019/10/13*
- VPD2019/11/1 – VPD/2019/11/11*
- VPD2019/12/1 – VPD/2019/12/13*

Bankovní výpisy:

- VBÚ2019/07
- VBÚ2019/08
- VBÚ2019/09

- VBÚ2019/10
- VBÚ2019/11
- VBÚ2019/12

U těchto kontrol nestačí pouze doložit daňový doklad. Vybraný mikro podnik musí prokázat, že skutečně má nárok na odpočet. Bude potřeba prokázat reálné výsledky. Pokud to vztáhneme na již zažitý příklad s nárokem na odpočet u zakoupeného automobilu, bylo potřeba přichystat vše spojené s daným automobilem. Jednalo se o kupní smlouvu, smlouvu o úvěru, malý a velký technický průkaz a jiné dokumenty. Proto by vybraný mikro podnik měl být připraven na doložení co nejvíce možných dokumentů včetně objednávkových listů a komunikace s dodavatelem.

8.4.3 Silniční daň

V rámci podnikání jsou využívány dva osobní automobily, které jsou využity pouze k firemním účelům. To znamená, že veškeré jízdy jsou evidovány jako služební. Podnikání provozuje celoročně, proto je silniční daň odváděna za všech dvanáct měsíců. Podnikatel odvádí pravidelné zálohy. V rámci silniční daně uplatňuje na oba osobní automobily slevy pro nově registrované vozy.

Pro dokazovací fázi si vybraný mikro podnik přichystá tyto následující dokumenty:

- Malý a velký technický průkaz automobilu pro vozidlo 1 a 2
- Potvrzení o první registraci obou vozidel
- Potvrzení o zaplacení záloh na dani a odvedení daně za obě vozidla
- Kupní smlouvy
- Knihy jízd

8.4.4 Daň z nemovitých věcí

Vybraný mikro podnik je v současné době v nájmu. K tomuto může doložit nájemní smlouvu a pomocí výpisů z běžného účtu může doložit řádné placení tohoto nájmu.

Tato daň je zde v metodice zařazena z důvodu, že vybraný mikro podnik vyjádřil zájem o koupi dané nemovitosti do svého vlastnictví koncem roku 2019. K tomuto nákupu by využil dlouhodobý bankovní úvěr od své banky, u které je od počátku podnikání, ve výši 5 000 000 Kč. Dále by využil našetřené finanční prostředky firmy ve výši 3 000 000 Kč.

Jednalo by se o investiční úvěr od Komerční banky a.s. Tento typ úvěru slouží k profinancování dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku. Výhoda tohoto typu úvěru je čerpání úvěru jednorázově nebo postupně. Finanční prostředky se zasílají přímo účelově na účet dodavatele proti předložení faktur nebo uzavřené smlouvy. Splacení úvěru probíhá postupně v rozmezí 1 až 15 let. V případě vybraného mikro podniku zvolíme dobu splácení 15 let. Pro kalkulaci nákladů v podobě splácení úvěru vycházíme z těchto údajů:

- Délka úvěru 15 let, měsíční splátky
- Úroková sazba 5,56 % p.a., německý standard úročení
- Měsíční splátka 41 013 Kč

Tabulka 14 Splátky úvěru č. 3 pro rok 2020

Měsíc	Splátka	Úmor	Úrok	Zůstatek úvěru
1	41 013	17 846	23167	4 982 154
2	41 013	17 929	23084	4 964 225
3	41 013	18 012	23001	4 946 213
4	41 013	18 096	22917	4 928 117
5	41 013	18 179	22834	4 909 938
6	41 013	18 264	22749	4 891 674
7	41 013	18 348	22665	4 873 326
8	41 013	18 433	22580	4 854 893
9	41 013	18 519	22494	4 836 374
10	41 013	18 604	22409	4 817 770
11	41 013	18 691	22322	4 799 079
12	41 013	18 777	22236	4 780 302
CELKEM	492 156	219 698	272458	

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by nemovitost přešla do obchodního majetku a vybraný mikro podnik by začal splácet úvěr dle kalkulace uvedené v tabulce č. 10, musel by vybraný mikro podnik:

- Podat daňové přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí a odvést tuto daň (daň by odpovídala přibližné hodnotě 320 000 Kč, s ohledem na výši ceny za nemovitost sníženou o uznatelný výdaj)
- Podat daňové přiznání k dani z nemovitých věcí a odvést tuto daň (daň ze stavby 14 000 Kč a daň z pozemku 302 Kč).

Mikro podnik v dané situaci platí nájem ve výši 35 000 Kč za měsíc. Na první pohled můžeme říci, že splátka dlouhodobého úvěru je vyšší. Pro srovnání jsou vyhotoveny následující

tabulky srovnání nájmu a koupi nemovitosti při předpokladu doby podnikání minimálně 20 let.

Tabulka 15 Kalkulace celkových nákladů na při splácení úvěru

Rok	Splátky úvěru	Daň ze stavby	Daň z pozemku	Daň celkem	Daň z nabytí	CELKEM
2020	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	320 000 Kč	826 458 Kč
2021	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2022	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2023	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2024	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2025	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2026	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2027	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2028	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2029	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2030	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2031	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2032	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2033	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2034	492 156 Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	506 458 Kč
2035	- Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	14 302 Kč
2036	- Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	14 302 Kč
2037	- Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	14 302 Kč
2038	- Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	14 302 Kč
2039	- Kč	14 000 Kč	302 Kč	14 302 Kč	- Kč	14 302 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interních záznamů

V rámci úvěru je počítána měsíční splátka ve výši 41 013 Kč vynásobená dvanácti měsíci. Daň je vyčíslena z celkové výměry 752 m² zastavěné plochy a nádvoří. Z celkové výměry připadá 700 m² na zastavěnou plochu a 52 m² na nádvoří. Budova nemá žádné nadzemní podlaží. Dále uvažujeme konstantní výši daňového zatížení (neměnnou daňovou sazbu). V Kutné Hoře žije přibližně 21 000 obyvatel a místní koeficient je stanoven 2. Daň z pozemků byla tedy vyčíslena na částku 302 Kč a daň ze staveb a jednotek je v hodnotě 14 000 Kč, a tudíž se vybraný mikro podnik řadí do plátců daně z nemovitých věcí nad 5 000 Kč. Jak již bylo zmíněno výše, dlouhodobý úvěr by byl poskytnut na dobu 15 let. Po uplynutí doby na splacení dlouhodobého úvěru č. 3 by vybraný mikro podnik byl zatížen pouze platbou daně z nemovitých věcí.

V následující tabulce je uvedena kalkulační nájmu s předpokladem délky podnikání minimálně dalších 20 let.

Tabulka 16 Kalkulace celkových nákladů při placení nájmu

Rok	Nájem	Daň ze stavby	Daň z pozemku	CELKEM
2020	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2021	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2022	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2023	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2024	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2025	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2026	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2027	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2028	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2029	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2030	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2031	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2032	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2033	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2034	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2035	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2036	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2037	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2038	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč
2039	420 000 Kč	- Kč	- Kč	420 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Jak již bylo zmíněno, vybraný mikro podnik platí nájem 35 000 Kč za měsíc. V rámci nájmu by neplatil daň z nemovitých věcí, protože by daná nemovitost nebyla uvedena v obchodním majetku. Za rok výše nájmu činí 420 000 Kč. Tato částka by byla konstantní po celou dobu 20 let.

Z dlouhodobého hlediska tedy můžeme říci, že se koupě nemovitosti vyplatí. Po počátečních zvýšených nákladech za splácení úvěru bude poté vybraný mikro podnik platit pouze daň z nemovitých věcí, která se rozdělí do dvou splátek za rok.

Dále by tento nákup nemovitosti a nový úvěr ovlivnil následující daně a jejich dokazování:

Daň z příjmů právnických osob:

- Zaniknou náklady v podobě nájemného (zrušení nájemní smlouvy, mohou vzniknout penále za nedodržení smlouvy)
- Vzniknou náklady v podobě splátek úvěru, zaplacené bankovní úroky z úvěru (výpis z úvěrového účtu číslo 3)

- Odpisy (budova, která je předmětem koupě, je pouze 9 let stará, dokladem je odpisový plán)

Daň z přidané hodnoty:

- Nárok na nadměrný odpočet daně (s největší pravděpodobností zaujme finanční úřad, bude to pravděpodobně první případ, kdy vybraný mikro podnik vykáže v daňovém přiznání převyšující daň na vstupu než na výstupu)

Pro následné dokazování u daně z nemovitých věcí v roce 2020 by vybraný mikro podnik využil těchto dokumentů:

- Výpis z katastru nemovitých věcí
- Kupní smlouva
- Technická dokumentace nemovitosti
- Znalecký posudek
- Daňová přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí a dani z nemovitých věcí
- Potvrzení o zaplacení daní

Náklady na důkazní prostředky jsou vyčísleny v těchto hodnotách:

Tabulka 17 Náklady na důkazní prostředky

Důkazní prostředek	Náklad
Výpis z katastru nemovitostí	50 Kč
Kupní smlouva	5,40 Kč
Technická dokumentace nemovitosti	27 Kč
Znalecký posudek - provedení	13 500 Kč
Znalecký posudek - vyhotovení	1 500 Kč
Kopie daňových přiznání	14,40 Kč
Kopie potvrzení o zaplacení daně	5,40 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Vybraný mikro podnik počítá s náklady na jednu vyhotovenou kopii 1,80 Kč (započtena barva i papír). Výpis z katastru nemovitostí je pevně daný a cenu určuje sám katastrální úřad. Předběžná kupní smlouva, kterou má vybraný mikro podnik k dispozici, má 3 strany. Technická dokumentace k nemovitosti obsahuje 15 stran. Znalecký posudek a vyhotovení znaleckého posudku stál vybraný mikro podnik 15 000 Kč. Pokud budeme počítat s důkazním prostředkem v podobě kopie obou daňových přiznání, bude potřeba udělat kopii 4 stran da-

ňového přiznání k dani z nabytí nemovité věci a 4 stran daňového přiznání k dani z nemovitých věcí. Potvrzení o zaplacení daní bude vyhotoveno ve 3 kopiích (1 pro daň z nabytí nemovitých věcí, 2 pro daň z nemovitých věcí)

8.4.5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

Jak již bylo zmíněno v základních informacích o mikro podniku, podnik zaměstnává k 31.12. 2018 přesně 10 zaměstnanců. Za tyto zaměstnance je odváděno sociální i zdravotní pojištění v zákonem stanovené výši. Tyto odvody má na starosti externí účetní, která má na starosti taktéž výplatu mezd a veškeré úkony spojené se mzdovou agendou.

Podnikatel je registrovaný k těmto zdravotním pojišťovnám:

- Všeobecná zdravotní pojišťovna
- Vojenská zdravotní pojišťovna
- Česká průmyslová zdravotní pojišťovna

8.4.6 Kalendář povinností vybraného mikro podniku pro rok 2020

V rámci analytické části byl uveden obecný kalendář povinností mikro podniků podnikající ve stejném nebo obdobném oboru jako vybraný mikro podnik. V rámci této kapitoly je vypracován kalendář povinností přímo na míru vybranému mikro podniku.

Mezi začleněné povinnosti patří:

- Daňové přiznání a odvod daně z přidané hodnoty (měsíční plátce)
- Daňové přiznání a odvod daně z příjmů právnické osoby (zálohy dvakrát ročně)
- Daňové přiznání a odvod daně silniční (zálohy na daň čtyřikrát ročně, doplatek v lednu)
- Daňové přiznání a odvod daně z nemovitých věcí (s ohledem na plánovaný nákup nemovitosti)
- Daňové přiznání a odvod daně z nabytí nemovitých věcí (s ohledem na plánovaný nákup nemovitosti, zápis do katastru nemovitostí v prosinci 2019)
- Odvod sociálního pojištění
- Odvod zdravotního pojištění
- Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele
- Poplatek z ubytovacích kapacit
- Rekreační poplatek

- Televizní, rozhlasové poplatky
- Autorské poplatky

Zmíněný kalendář povinností roku 2020 pro vybraný mikro podnik je uveden v příloze číslo P I. Ve vypracovaném kalendáři je zohledněno i to, pokud datum připadne na víkend nebo státní svátek. Tato data jsou již převedena na první následující pracovní den.

V měsíci lednu 2020 bude vybraný mikro podnik platit poplatek z ubytovacích kapacit a rekreační poplatek za poslední čtvrtletí roku 2019, který bude vypočtený z reálného počtu ubytovaných a reálného počtu pronajatých lůžek. Autorský, televizní a rádiový poplatek se zaplatí za prosinec 2019 ve výši odpovídající počtu pronajatých pokojů. Tyto poplatky se vždy platí ke třetímu dni v měsíci. Dále bude odvedeno sociální a zdravotní pojištění za prosinec 2019. Termín podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a odvedení daně z přidané hodnoty připadá v lednu 2020 na sobotu, proto termín bude posunut na pondělí 27.1. a činnosti budou provedeny za prosinec 2019. Jako poslední bude k poslednímu dni v měsíci patřit zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, daň z nemovitých věcí (14 302 Kč) a daň silniční.

V únoru bude vybraný mikro podnik platit pouze autorský, televizní a rádiový poplatek za leden 2020, sociální a zdravotní pojištění za leden 2020 a daň z přidané hodnoty za leden 2020. Všechny povinnosti odvede v řádném termínu.

V březnu zde bude potřeba odvést autorský, televizní a rádiový poplatek za únor 2020, sociální a zdravotní za únor 2020 a daň z přidané hodnoty za únor 2020. Dále bude potřeba podat daňové přiznání daně z příjmů právnických osob, protože vybraný mikro podnik nevyužívá daňového poradce. Novinkou bude podání daňového přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, které se podává do konce třetího kalendářního měsíce po měsíci, ve kterém došlo k zapsání nemovitosti do katastru (u vybraného mikro podniku to bude prosinec 2019).

V dubnu se opět přidají čtvrtletní poplatky za ubytovací kapacity a rekreační poplatek za první čtvrtletí roku 2020. Zaplatí se první záloha na silniční daň. Odvede se autorský, televizní a rádiový poplatek a zaplatí se sociální a zdravotní pojištění. Daňové přiznání, kontrolní hlášení a odvod daně z přidané hodnoty za měsíc březen bude opět posunuto na pondělí 27.4. Poslední povinností pro tento měsíc je odvod zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za druhé čtvrtletí roku 2020.

V měsíci květnu bude mít vybraný mikro podnik klasické měsíční povinnosti – autorský, televizní a rádiový poplatek, sociální a zdravotní pojištění a daň z přidané hodnoty. V tomto

měsíci by měl vybraný mikro podnik k 31.5. odvést i první splátku daně z nemovitých věcí. Protože tento den připadá na neděli, povinnost odvést daň se přesouvá na pondělí 1.6.

Dále v měsíci červnu vybraný mikro podnik odvede autorský, televizní a rádiový poplatek, pololetní zálohu na daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. Vše zmíněné povinnosti odvede v řádném termínu. Platba sociálního a zdravotního pojištění se přesouvá na pondělí 22.6., protože 20.6. připadá na neděli.

V červenci jsou tyto povinnosti – poplatek z ubytovacích kapacit, rekreační poplatek, autorský, televizní a rádiový poplatek, druhá záloha na silniční daň, platba sociálního a zdravotního pojištění a zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Pro daň z přidané hodnoty dochází k posunu data na pondělí 27.7.

V srpnu jsou pouze poplatky autorské, televizní a rádiové, sociální a zdravotní pojištění a daň z přidané hodnoty v řádném termínu.

Měsíc září je totožný jako měsíc srpen s tím rozdílem, že platba zákonného pojištění se přesouvá na pondělí 21.9.

V říjnu budou odvedeny opět čtvrtletní platby s posunutým datem až na 5.10. (3.10. připadá na sobotu) – poplatek z ubytovacích kapacit, rekreační poplatek. Posunuté datum se týká i autorského, televizní a rádiový poplatku. Dále se zaplatí třetí záloha na silniční daň a poté klasické platby v podobě DPH, sociálního a zdravotního pojištění. V říjnu má být odvedena i čtvrtá platba pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Tato platba se ale přesouvá až na 2.11., protože 31.10. připadá na sobotu.

V listopadu vybraný mikro podnik doplatí zbylou část daně z nemovitých věcí, autorský, televizní a rádiový poplatek, sociální a zdravotní pojištění a DPH za měsíc říjen.

V posledním měsíci roku 2020 vybraný mikro podnik zaplatí autorský, televizní a rádiový poplatek, čtvrtou zálohu na silniční daň, sociální a zdravotní pojištění a podá daňové přiznání, kontrolní hlášení a odvede DPH.

9 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ PRO VYBRANÝ MIKRO PODNIK

Jednou z nejdůležitějších doporučení pro vybraný mikro podnik je řádně se seznámit se základními znalostmi jeho daňových povinností a jeho účetnictvím. Nejlepší příprava na daňovou kontrolu je právě znalost toho, jak jeho podnikání funguje a jaká má v rámci podnikání práva a povinnosti. Již při rozhovoru v rámci zpracování strukturovaného rozhovoru bylo zřejmé, že majitel daného mikro podniku se velice spoléhá v těchto oblastech na externí účetní. O některých povinnostech vůbec nevěděl a o některých povinnostech měl pouze obecné podvědomí.

V rámci prvního doporučení bych vyvodila následující a to, svěřit oblast daní do rukou zkušeného daňového poradce. S přípravou na daňové kontroly mu pomáhá externí účetní, na samotné kontrole při jednání se správcem daně se ale podnikatel spoléhá pouze sám na sebe. Proto bych zde doporučila zastoupení daňovým poradcem.

Jedním z dalších důležitých doporučení se vztahuje na samotné vedení účetnictví, zpracování a archivaci potřebných dokumentů a dokladů, které jsou potřebné pro dokazovací fázi daňové kontroly. Vše vedeno a připravováno v souladu všech platných zákonů a právních předpisů. V některých případech má vybraný mikro podnik mezery v lhůtách pro archivaci. Při některých kontrolách by mohl mít problém doložit důkazní prostředky.

Co se týče doporučení k daňové kontrole u jednotlivých daní, myslím si, že nejméně problematickou kontrolou by byla kontrola na daň z příjmů právnických osob. V rámci své podnikatelské činnosti podnik nemá žádné neobvyklé transakce. U přípravy na kontrolu daně z přidané hodnoty by měl vybraný mikro podnik dbát na kontrolu náležitostí účetních dokladů, kdy v minulosti měl problém se špatně vyplněnou fakturu přijatou. Dále by měl dbát na shromažďování podpůrných dokumentů, jako jsou například objednávkové listy, komunikace se zákazníky a dodavateli. U silniční daně bych doporučila podnikateli více dbát na vedení knih jízd. Tato oblast zaznamenávání a dokumentace je totiž slabší stránkou vybraného mikro podniku.

10 ZHODNOCENÍ MOŽNÝCH PŘÍNOSŮ A RIZIK NAVRŽENÉ METODIKY

Poslední kapitola této diplomové práce je věnována zhodnocení možných přínosů a rizik navržené metodiky přípravy mikro podniku na kontrolu vybranými úřady.

10.1 Možné přínosy navržené metodiky

I když teorie praví, že dané kontroly jsou plánované a cílené s ohledem na zkušenosti kontrolorů, daný mikro podnik se domnívá, že kontroly jsou na něho zaměřeny cíleně na udání propuštěných zaměstnanců. Mikro podnik se totiž již dlouhodobě potýká s nedostatkem profesionálních a zodpovědných pracovníků. Proto si myslím, že vypracovaná metodika bude mít pro podnikatele značný přínos a bude více připravený, až se mu příště ohlásí nějaká daňová kontrola.

Kromě výše popsané domněnky vybraného mikro podniku, může nejen daný mikro podnik, ale i ostatní mikro podniky podobného zaměření, očekávat zvýšený počet kontrol z důvodu změny legislativních požadavků v oblasti daní. Je to již nějaký rok od zavedení kontrolního hlášení a povinnosti elektronické evidence tržeb. Proto je vhodné, aby se daní majitelé mikro podniků touto problematikou více zabývali a byli o ní více informováni.

Dále je důležité zmínit, že jistým přínosem může být právě i zvýšení informovanosti daných mikro podniků. Jak už vyplývá ze strukturovaného rozhovoru, který jsem vedla s majitelem vybraného mikro podniku, není moc obeznámen o své daňové povinnosti, povinnosti ke správě sociálního zabezpečení a povinnosti ke zdravotním pojišťovnám. V této problematice plně důvěřuje a spoléhá na svoji externí účetní. Podle mého názoru díky této metodice dojde k většímu povědomí o zmíněných povinnostech (hlavně o daňových povinnostech) u tohoto mikro podniku a vybraný mikro podnik bude schopen lépe shromažďovat, zpracovávat a nakládat s potřebnými dokumenty a doklady. Nicméně si troufám říct, že to bude přínosem i pro ostatní mikro podniky stejného zaměření.

Pokud bude podnikatel dodržovat uvedené zásady a principy, dojde ke snížení jeho administrativních nákladů. Zvýší se jeho efektivita komunikace s externí účetní a podnikatel bude mít vždy na svém místě připraveny potřebné důkazní materiály.

10.2 Možná rizika navržené metodiky

Možných rizik, které přinese tato navržená metodika, je několik. Hlavním a nejdůležitějším rizikem je počet obsažených informací. Z důvodu velkého rozsahu daného tématu nebylo možné do této diplomové práce začlenit úplný a rozsáhlý výčet všech skutečností, které může mikro podnik potkat. Proto jsem mikro podniku poskytla alespoň základní přehled o právech a povinnostech kontrolujícího a kontrolovaného. Dále jsem se snažila připravit podnikatele na standartní zahájení kontrol, průběh kontrol a ukončení daných kontrol. Okrajově jsem i zmínila možnou obranu proti výsledkům daňových kontrol. Nicméně ještě jednou upozorňuji na riziko, že se může mikro podnik shledat i se specifickou situací, která nemusí být obsažena v této metodice.

Jako druhé významné riziko shledávám to, co již bylo zmíněno v možných přínosech. Jedná se o změny legislativních požadavků u problematiky daňové povinnosti. Momentálně se jedná o metodiku, která je psaná podle nejnovější platné legislativy v této oblasti. Nicméně dochází k častým aktualizacím a novelizacím, a tudíž je pravděpodobné, že za pár let tato metodika nemusí být aktuální, aby mikro podnik byl schopen se podle ní dostatečně připravit a obhájit svou daňovou povinnost. Proto by bylo potřeba tuto metodiku v průběhu let aktualizovat.

ZÁVĚR

Diplomová práce pojednávala o problematice daňové kontroly. Tento úřad byl vybrán na popud samotného mikro podniku, se kterým byla sjednána spolupráce na této diplomové práci. Právě tento úřad v něm vyvolává největší obavy o své podnikání.

Hlavním cílem této metodiky tedy bylo připravit vybraný mikro podnik a potažmo obdobné mikro podniky, na daňovou kontrolu a její hlavní fázi – dokazování daňové povinnosti. Důležité bylo, aby navržená metodika byla přehledná a srozumitelná a aby si daný mikro podnik udělal jasný přehled o této problematice. Jednalo se hlavně o zdůraznění některých práv a povinností nejen kontrolovaného ale také kontrolujícího. Z provedených analýz vyplynulo, že mikro podniky nejsou o dané problematice natolik srozuměni, aby byli schopné sami obstojně obhájit své daňové povinnosti.

V rámci navržené metodiky byl stěžejním úkolem zpracovat obecný kalendář povinností mikro podniků, které podnikají v oblasti poskytování ubytovacích a stravovacích služeb. Dále byla práce zaměřena na oblast dokazování u daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty, daně silniční a daně z nemovitých věcí tak, aby dané mikro podniky plně obhájily svojí daňovou povinnost u ohlášené daňové kontroly.

Navržená metodika byla verifikována na vybraný mikro podnik a v rámci této kapitoly byly nastíněny možné varianty nákladů v podobě kalkulací, které by výrazně ovlivnily výběr daní u tohoto subjektu. Jednalo se především o porovnání koupě nemovitosti s dalším setrváním v nájmu. Dále byly vyčísleny náklady na samotné dokazování u daně z nemovitých věcí, popřípadě u daně z nabytí nemovitých věcí. Vyčíslen byl také hypotetický úvěr na koupi nemovitosti.

Metodika, která byla navržena v této diplomové práci, podala mikro podniku jednoduchý návod, jak by měl postupovat při ohlášení některé z kontrol. Také zde byly poskytnuty některé možné obranné prostředky při neuspokojivém výsledku kontroly. Dále byl mikro podnik upozorněn na chyby, kterých se dopouští při práci s doklady a při komunikaci s externí účetní. V neposlední řadě byly podniku předloženy modelové kalkulace nákladů, které by ovlivnily některé daně.

Jako poslední byly uvedeny některé doporučení pro samotný vybraný mikro podnik, možné přínosy a rizika dané problematiky.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní zdroje

AUTORSKÝ KOLEKTIV, 2018. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2018*. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 544 s. ISBN: 978-80-7552-989-3.

ARNOLDOVÁ, Anna, 2012. *Sociální zabezpečení I: sociální zabezpečení v České republice, lékařská posudková služba, pojistné systémy sociálního zabezpečení*. Praha: Grada, 350 s. ISBN 978-80-247-3724-9.

ČERVINKA, Tomáš, 2018. *Zdravotní pojištění: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ: s komentářem a příklady*. 9. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 167 s. ISBN 978-80-7554-130-7.

ČIŽINSKÁ, Romana, 2018. *Základy finančního řízení podniku*. Praha: Grada Publishing, 240 s. ISBN 978-80-271-0194-8.

DRÁB, Ondřej, Ondřej TRUBAČ a Tomáš ZATLOUKAL, 2006. *Obrana před daňovou kontrolou*. Praha: ASPI, 358 s. ISBN 80-7357-223-0.

EDMONDS, Thomas P., Christopher T. EDMONDS, Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS, (2016). *Fundamental financial accounting concepts*. Ninth edition. New York: McGraw Hill Education, 810 s. ISBN 978-1-259-25268-6.

KOBÍK, Jaroslav a Jiří ŠPERL, 2005. *Dokazování v daňovém řízení*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 181 s. ISBN 80-7357-101-3.

KOBÍK, Jaroslav, 2016. *Daňový proces: judikatura k problémovým situacím*. Olomouc: ANAG, 487 s. ISBN 978-80-7554-029-4.

KOVALÍKOVÁ, Hana, 2017. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 455 s. ISBN 978-80-7554-074-4.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2018. *Daňová teorie a politika*. 7., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 272 s. ISBN 978-80-7598-165-3.

KUNEŠ, Zdeněk, Jana LEDVINKOVÁ a Zdeněk VONDRÁK, 2019. *Abeceda DPH 2019*. 6. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 407 s. ISBN 978-80-7554-214-4.

LICHNOVSKÝ, Ondřej, 2016. *Daňový řád: komentář*. 3. vydání. V Praze: C.H. Beck, 918 s. ISBN 978-80-7400-604-3.

- MARKOVÁ, Hana, 2019. *Daňové zákony 2019*, úplná znění platná k 1. 1. 2019. 29. vydání. Praha: Grada Publishing, 288 s. ISBN 978-80-271-2274-5.
- MATYÁŠOVÁ, Lenka, 2015. *Daňový řád: s komentářem a judikaturou: podle stavu k 1.8.2015*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Leges, 1024 s. ISBN 978-80-7502-081-9.
- NĚMEC, Jiří, 2008. *Principy zdravotního pojištění*. Praha: Grada, 240 s. ISBN 978-80-247-2628-1.
- PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ, 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: Key, 169 s. ISBN 978-80-7418-243-3.
- RYNEŠ, Petr, 2018. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 1063 s. ISBN 978-80-7554-116-1.
- ŠATERA, Karel, 2012. *Zdravotní pojištění a ekonomika*. 2. upravené vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 125 s. ISBN 978-80-7454-135-3.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.
- VANČUROVÁ, Alena a Stanislav KLAZAR, 2008. *Sociální a zdravotní pojištění: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 121 s. ISBN 978-80-7357-381-2.
- VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2018. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha: VOX, 404 s. ISBN 978-80-87480-63-2.
- VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ, 2019. *Daně v podnikání*. Praha: VOX, 388 s. ISBN: 978-80-87480-71-1.
- WILLIAMS, Jan R., Susan F. HAKA, Mark S. BETTNER a Joseph V. CARCELLO, (2018). *Financial & managerial accounting: the basis for business decisions*. 18th edition. New York: McGraw-Hill Education, 1147 s. ISBN 978-1-259-69240-6.
- ZATLOUKAL, Tomáš a Lenka KRUPÍČKOVÁ, 2011. *Daňová kontrola v širších souvislostech*. 2., přeprac. vyd. V Praze: C.H. Beck, 333 s. ISBN 978-80-7400-366-0.
- ŽENÍŠKOVÁ, Marta, 2018. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných: s komentářem a příklady*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 157 s. ISBN 978-80-7554-127-7.

Internetové zdroje

FIALOVÁ, Simona, ©2018. Systém sociálního zabezpečení v ČR. In: *NICM: Národní informační centrum pro mládež* [online]. [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <http://www.nicm.cz/system-socialniho-zabezpeceni-v-cr>

Finanční správa České republiky [online], ©2013-2018. [cit. 2019-08-09]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/>

Informace o činnosti Finanční správy České republiky 2016

Informace o činnosti Finanční správy České republiky 2017

Informace o činnosti Finanční správy České republiky 2018

MACEK, Daniel a Václav TARÝSEK, *Daňová soustava ČR* [online]. Praha, s. 38 [cit. 2019-02-28]. Dostupné z: http://people.fsv.cvut.cz/~k126/predmety/126mgta/mgta_da-nova_soustava_2017.pdf

Právo podnikat, ©2002. In: *Epravo.cz* [online]. [cit. 2019-02-28]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/pravo-podnikat-17036.html?mail>

Výroční správa Finanční správy České republiky 2016

Výroční správa Finanční správy České republiky 2017

Legislativní zdroje

ČESKO, 1991, Zákon č. 455/1991 ze dne 2. října 1991 o živnostenském podnikání. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 87 [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-589>

ČESKO, 1991, Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 107 [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKO, 1991, Zákon č. 582/1991 ze dne 17. prosince 1991 o organizaci a provádění sociálního zabezpečení. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 111 [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-582>

ČESKO, 1992, Zákon č. 589/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 118 [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-589>

ČESKO, 1992, Zákon č. 592/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 119 [cit. 2019-02-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-592>

Soudní rozhodnutí

Rozsudek NSS čj. 2 Afs 6/2004-67 ze dne 27. 10. 2004

Rozsudek NSS čj. 2 Afs 69/2005-53 ze dne 23. 3. 2007

Rozsudek NSS čj. 9 Afs 204/2007-72 ze dne 13. 8. 2008

Rozsudek NSS čj. 1 Afs 132/2008-8 ze dne 19. 2. 2009

Rozsudek NSS čj. 8 Afs 8/2011-136 ze dne 29. 4. 2011

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**Symboly**

© Symbol autorských práv

§ Paragraf

Zkratky

č. Číslo

ČR Česká republika

DIČ Daňové identifikační číslo

DPH Daň z přidané hodnoty

DŘ Daňový řád

EET Elektronická evidence tržeb

EPO Elektronické podání pro finanční správu

Kč Koruna česká

KH Kutná Hora

KŘ Kontrolní řád

OSA Ochranný svaz autorů

OSSZ Okresní správa sociálního zabezpečení

OSVČ Osoba samostatně výdělečně činná

s. Strana

Sb. Sbírka

SŘ Správní řád

SSZ Správa sociálního zabezpečení

UNESCO Organizace pro vzdělání, vědu a kulturu

Xml Extensible markup language, typ formátu elektronického souboru

ZP Zdravotní pojišťovna

ZSDP Zákon o správě daní a poplatků

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1	Daňová soustava ČR (Macek a Tarýsek, ©2017).....	17
Obrázek 2	Graf pohlaví respondentů (vlastní zpracování na základě strukturovaných rozhovorů)	75
Obrázek 3	Graf četnosti daňových kontrol (vlastní zpracování na základě strukturovaných rozhovorů)	76
Obrázek 4	Graf doměření daňové povinnosti (vlastní zpracování na základě strukturovaných rozhovorů)	78

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1	Sazby pojistného (vlastní zpracování dle zákona č. 589/ 1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti).....	20
Tabulka 2	Výsledky a počet daňových kontrol za rok 2016	38
Tabulka 3	Výsledky a počet daňových kontrol za rok 2017	40
Tabulka 4	Výsledky a počet daňových kontrol za rok 2018	41
Tabulka 5	Vývoj inkasa u DPPO z příznání	44
Tabulka 6	Vývoj inkasa DPH.....	45
Tabulka 7	Vývoj inkasa daně z nemovitých věcí.....	45
Tabulka 8	Přehled inkasa daně silniční	46
Tabulka 9	Obecný kalendář povinnosti pro 1. čtvrtletí daného roku	50
Tabulka 10	Obecný kalendář povinností pro 2. čtvrtletí daného roku	51
Tabulka 11	Obecný kalendář povinností pro 3. čtvrtletí daného roku	53
Tabulka 12	Obecný kalendář povinností pro 4. čtvrtletí daného roku	54
Tabulka 13	Měsíční přehled nákladů na EET za druhou polovinu roku 2019.....	83
Tabulka 14	Splátky úvěru č. 3 pro rok 2020	86
Tabulka 15	Kalkulace celkových nákladů na při splácení úvěru	87
Tabulka 16	Kalkulace celkových nákladů při placení nájmu	88
Tabulka 17	Náklady na důkazní prostředky.....	89

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Kalendář povinností na míru vybranému mikro podniku pro rok 2020
- P II Strukturovaný rozhovor s vybraným mikro podnikem
- P III Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 1
- P IV Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 2
- P V Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 3
- P VI Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 4
- P VII Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 5
- P VIII Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 6

**PŘÍLOHA P I: KALENDÁŘ POVINNOSTÍ NA MÍRU VYBRANÉMU MIKRO
PODNIKU PRO ROK 2020**

Datum	Povinnost mikro podniku	Poznámka
Leden 2020		
3.1. (pá)	Poplatek z ubytovacích kapacit, 4. čtvrtletí roku 2019	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 4. čtvrtletí roku 2019	Vyúčtování, splatnost
	Autorský poplatek, prosinec 2019	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, prosinec 2019	Vyúčtování, splatnost
20.1. (po)	Zdravotní pojištění, prosinec 2019	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, prosinec 2019	Přehled o výši pojistného
27.1. (po)	Daň z přidané hodnoty, za prosinec 2019 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za prosinec 2019 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
31.1. (pá)	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 1. čtvrtletí roku 2020	Splatnost
	Daň z nemovitých věcí	Podání daňového přiznání nebo dílčího daňového přiznání
	Daň silniční	Daňové přiznání a platba daně za prosinec 2019
Únor 2020		
3.2. (po)	Autorský poplatek, leden 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, leden 2020	Vyúčtování, splatnost
20.2. (čt)	Zdravotní pojištění, leden 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, leden 2020	Přehled o výši pojistného
25.2. (út)	Daň z přidané hodnoty, za leden 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za leden 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
Březen 2020		
3.3. (út)	Autorský poplatek, únor 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, únor 2020	Vyúčtování, splatnost
20.3. (pá)	Zdravotní pojištění, únor 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, únor 2020	Přehled o výši pojistného
25.3. (st)	Daň z přidané hodnoty, za únor 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za únor 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
31.3. (út)	Daň z příjmů právnické osoby	Daňové přiznání bez daňového poradce
	Daň z nabytí nemovitých věcí	Daňové přiznání a odvod daně
Duben 2020		
3.4. (pá)	Poplatek z ubytovacích kapacit, 1. čtvrtletí roku 2020	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 1. čtvrtletí roku 2020	Vyúčtování, splatnost

	Autorský poplatek, březen 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, březen 2020	Vyúčtování, splatnost
15.4. (st)	Daň silniční, 1. záloha daně 2020	Splatnost
20.4. (po)	Zdravotní pojištění, březen 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, březen 2020	Přehled o výši pojistného
27.4. (po)	Daň z přidané hodnoty, za březen 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za březen 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
30.4. (čt)	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 2. čtvrtletí roku 2020	Splatnost
Květen 2020		
4.5. (po)	Autorský poplatek, duben 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, duben 2020	Vyúčtování, splatnost
20.5. (st)	Zdravotní pojištění, duben 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, duben 2020	Přehled o výši pojistného
25.5. (po)	Daň z přidané hodnoty, za duben 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za duben 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
Červen 2020		
1.6. (po)	Daň z nemovitých věcí (daň vyšší než 5 000 Kč), 1. splátka	Splatnost
3.6. (st)	Autorský poplatek, květen 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, květen 2020	Vyúčtování, splatnost
15.6. (po)	Daň z příjmu právnické osoby, pololetní záloha na daň 2020	Splatnost
22.6. (po)	Zdravotní pojištění, květen 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, květen 2020	Přehled o výši pojistného
25.6. (čt)	Daň z přidané hodnoty, za květen 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za květen 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
30.6. (út)	Daň z příjmů právnické osoby	Daňové přiznání a splatnost daně s daňovým poradcem
Červenec 2020		
3.7. (pá)	Poplatek z ubytovacích kapacit, 2. čtvrtletí roku 2020	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 2. čtvrtletí roku 2020	Vyúčtování, splatnost
	Autorský poplatek, červen 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, červen 2020	Vyúčtování, splatnost
15.7. (st)	Daň silniční, 2. záloha 2020	Splatnost
20.7. (po)	Zdravotní pojištění, červen 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, červen 2020	Přehled o výši pojistného
27.7. (po)	Daň z přidané hodnoty, za červen 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně

	Daň z přidané hodnoty, za červen 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
31.7. (pá)	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 3. čtvrtletí roku 2020	Splatnost
Srpen 2020		
3.8. (po)	Autorský poplatek, červenec 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, červenec 2020	Vyúčtování, splatnost
20.8. (čt)	Zdravotní pojištění, červenec 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, červenec 2020	Přehled o výši pojistného
25.8. (út)	Daň z přidané hodnoty, za červenec 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za červenec 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
Září 2020		
3.9. (čt)	Autorský poplatek, srpen 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, srpen 2020	Vyúčtování, splatnost
21.9. (po)	Zdravotní pojištění, srpen 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, srpen 2020	Přehled o výši pojistného
25.9. (pá)	Daň z přidané hodnoty, za srpen 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za srpen 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
Říjen 2020		
5.10. (po)	Poplatek z ubytovacích kapacit, 3. čtvrtletí roku 2020	Vyúčtování, splatnost
	Rekreační poplatek, 3. čtvrtletí roku 2020	Vyúčtování, splatnost
	Autorský poplatek, září 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, září 2020	Vyúčtování, splatnost
15.10. (čt)	Daň silniční, 3. záloha 2020	Splatnost
20.10. (út)	Zdravotní pojištění, září 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, září 2020	Přehled o výši pojistného
26.10. (po)	Daň z přidané hodnoty, za září 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za září 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení
Listopad 2020		
2.11. (po)	Zákonné poj. odp. zaměstnavatele, 4. čtvrtletí roku 2020	Splatnost
3.11. (út)	Autorský poplatek, říjen 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, říjen 2020	Vyúčtování, splatnost
20.11. (pá)	Zdravotní pojištění, říjen 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, říjen 2020	Přehled o výši pojistného
25.11. (st)	Daň z přidané hodnoty, za říjen 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za říjen 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení

30.11. (po)	Daň z nemovitých věcí (daň vyšší než 5 000 Kč), 2. splátka	Splatnost
Prosinec 2020		
3.12. (čt)	Autorský poplatek, listopad 2020	Vyúčtování, splatnost
	Televizní a rádiový poplatek, listopad 2020	Vyúčtování, splatnost
15.12. (út)	Daň silniční, 4. záloha 2020	Splatnost
21.12. (po)	Zdravotní pojištění, listopad 2020	Přehled o platbě pojistného
	Sociální pojištění, listopad 2020	Přehled o výši pojistného
28.12. (po)	Daň z přidané hodnoty, za listopad 2020 (měsíční plátce)	Podání daňového přiznání, odvod daně
	Daň z přidané hodnoty, za listopad 2020 (měsíční plátce)	Kontrolní hlášení

PŘÍLOHA P II:

Strukturovaný dotazník s vybraným mikro podnikem

Středočeský kraj

Podnikatel a jeho znalosti a zkušenosti s daňovou kontrolou:

a. Kolikrát jste se setkal za dobu svého podnikání s kontrolou z finančního úřadu, tj. daňovou kontrolou?

Za zhruba 6 let svého podnikání jsem se setkal s kontrolou z finančního úřadu celkem 3x. 2x se jednalo o běžnou daňovou kontrolu, úředníky zajímalo DPH – z důvodu koupě nového auta a dále se jednalo o silniční daň a daň z příjmu. Poslední kontrola, která proběhla zhruba před rokem, byla na EET.

b. Jaká první myšlenka Vás napadne při slovech daňová kontrola?

Upřímně moje první myšlenka je – naprostá ztráta času. Chápu, že je to jejich práce, ale také by měly pochopit, že oni odvádějí od práce mě.

c. Znáte alespoň základní termíny pro podání daňových přiznání (Daň z příjmů, silniční daň, DPH...)?

Jestli si dobře pamatuju, kdy po mě chce doklady moje účetní, měla by být daň z příjmů do konce března, silniční daň ke konci ledna a DPH každý měsíc v druhé polovině měsíce.

d. Využil byste při daňové kontrole možnost zastoupení (daňový poradce, účetní...)?

Ano, určitě bych této možnosti využil, a i v minulosti mě moje účetní zastupovala.

Dále odpovídejte pouze v případě, zda jste v otázce 1a. odpověděl, že máte zkušenosti s daňovou kontrolou.

e. Myslíte si, že byla některá z kontrol namátková (pravidelná, až na vás přišla řada) nebo cílená?

Mám takové tušení, že každá daňová kontrola byla cílená. Protože byla vždy ohlášená podezřele brzo poté, co jsem propustil nějakého zaměstnance. Co se týče EET, to si myslím, že se jednalo o namátkovou kontrolu povinností.

f. Jaký průběh měla daňová kontrola/y?

Byl jsem vyzván k předložení některých dokumentů. Po vykonání kontroly došlo k oznámení zjištěných nedostatků ze strany kontroly a následovala obhajoba ze strany firmy, kontrola proběhla v klidu, vše se vysvětlilo

g. Jaký výsledek měla tato kontrola/tyto kontroly? Stalo se, že by Vám finanční úřad doměřil daňovou povinnost?

Nic doměřeno nebylo.

PŘÍLOHA P III:

Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 1

Olomoucký kraj

Podnikatel a jeho znalosti a zkušenosti s daňovou kontrolou:

- a. Kolikrát jste se setkala za dobu svého podnikání s kontrolou z finančního úřadu, tj. daňovou kontrolou?***

Podnikám 15 let a kontrola byla u mě 2x.

- b. Jaká první myšlenka Vás napadne při slovech daňová kontrola?***

Hrůza a děs je asi první, co mě napadne, pak něco ve stylu panebože, snad účetní neudělala chybu.

- c. Znáte alespoň základní termíny pro podání daňových přiznání (Daň z příjmů, silniční daň, DPH...)?***

Ano, s těmito výrazy jsem se již setkala. Ale bohužel přesné termíny neznám. To nechávám na mé účetní.

- d. Využila byste při daňové kontrole možnost zastoupení (daňový poradce, účetní...)?***

Ano, požádala bych účetní. Plně ji důvěřuji a vše nechávám na ni.

Dále odpovídejte pouze v případě, zda jste v otázce 1a. odpověděla, že máte zkušenosti s daňovou kontrolou.

- e. Myslíte si, že byla některá z kontrol namátková (pravidelná, až na vás dojde řada) nebo cílená?***

Cílená, kvůli chybě účetní.

- f. Jaký průběh měla daňová kontrola/y?***

Vyzvali mě ať si připravím potřebné papíry za své dvouleté působení. A s pomocí účetní jsme to připravily. Poté jsme odevzdali tyto dokumenty na finančním úřadě. Po skončení kontroly jsme si dokumenty vyzvedly.

g. Jaký výsledek měla tato kontrola/ tyto kontroly? Stalo se, že by Vám finanční úřad doměřil daňovou povinnost?

Došlo k doměření daňové povinnosti.

PŘÍLOHA P IV:

Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 2

Jihomoravský kraj

Podnikatel a jeho znalosti a zkušenosti s daňovou kontrolou:

- a. Kolikrát jste se setkal za dobu svého podnikání s kontrolou z finančního úřadu, tj. daňovou kontrolou?***

Za 5 let svého podnikání jsem se neseťkal s žádnou daňovou kontrolou.

- b. Jaká první myšlenka Vás napadne při slovech daňová kontrola?***

Že se jedná o zbytečné zdržování od práce a provozní činnosti. Byrokracie.

- c. Znáte alespoň základní termíny pro podání daňových přiznání (Daň z příjmů, silniční daň, DPH...)?***

Ano, daň z příjmu je do konce března a DPH je každý měsíc k 25. dni. Silniční daň nevím, protože nemám registrované vozidlo, které bych využíval k podnikání.

- d. Využil byste při daňové kontrole možnost zastoupení (daňový poradce, účetní...)?***

Ano, určitě bych požádal účetní o spolupráci. Hlavně s přípravou papírů.

PŘÍLOHA P V:

Strukturovaný dotazník s mikro podnikem 3

Královehradecký kraj

Podnikatel a jeho znalosti a zkušenosti s daňovou kontrolou:

- a. Kolikrát jste se setkal za dobu svého podnikání s kontrolou z finančního úřadu, tj. daňovou kontrolou?***

Podnikám asi 20 let a s daňovou kontrolou jsem se setkal 2x.

- b. Jaká první myšlenka Vás napadne při slovech daňová kontrola?***

Kde mám telefon, abych zavolal daňového poradce.

- c. Znáte alespoň základní termíny pro podání daňových přiznání (Daň z příjmů, silniční daň, DPH...)?***

Velice dobře, pro daň z příjmu je to 31. 3., ale jelikož je to víkend tak je nejpozdější termín posunut na 1.4. U silniční dani to bylo do 31.1. a u DPH je to k 25. dni v měsíci.

- d. Využil byste při daňové kontrole možnost zastoupení (daňový poradce, účetní...)?***

Vždy bych zavolal svému daňovému poradci.

Dále odpovídejte pouze v případě, zda jste v otázce 1a. odpověděl, že máte zkušenosti s daňovou kontrolou.

- e. Myslíte si, že byla některá z kontrol namátková (pravidelná, až na vás došla řada) nebo cílená?***

Nemyslím si, že by to bylo cílené. Spíše namátkové, jak na mě došla řada.

- f. Jaký průběh měla daňová kontrola/y?***

Řekl bych že standardní. Zanesl jsem papíry na finančák, po kontrole mi dali vědět a já si šel papíry vyzvednout.

- g. Jaký výsledek měla tato kontrola/tyto kontroly? Stalo se, že by Vám finanční úřad doměřil daňovou povinnost?***

V rámci možností byl výsledek uspokojivý. Proběhlo doměření daňové povinnosti.

PŘÍLOHA P VI:

Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 4

Pardubický kraj

Podnikatel a jeho znalosti a zkušenosti s daňovou kontrolou:

- a. ***Kolikrát jste se setkala za dobu svého podnikání s kontrolou z finančního úřadu, tj. daňovou kontrolou?***

Jestli dobře počítám za 25 let podnikání v oboru jsem se s touto kontrolou setkala celkem třikrát.

- b. ***Jaká první myšlenka Vás napadne při slovech daňová kontrola?***

S hrůzou v očích bych začala přemýšlet, jestli mám vše v pořádku.

- c. ***Znáte alespoň základní termíny pro podání daňových přiznání (Daň z příjmů, silniční daň, DPH...)?***

Ano, všechny. DPH každý měsíc, vždy 25. Silniční daň se podává k 31.1. a daň z příjmu k 31.3.

- d. ***Využila byste při daňové kontrole možnost zastoupení (daňový poradce, účetní...)?***

Ano, zvolila bych účetní.

Dále odpovídejte pouze v případě, zda jste v otázce 1a. odpověděla, že máte zkušenosti s daňovou kontrolou.

- e. ***Myslíte si, že byla některá z kontrol namátková nebo cílená?***

Vím na 100 %, že jedna z kontrol byla cílená, můj konkurent se mi za nějaký čas přiznal. Zbytek byl namátkový.

- f. ***Jaký průběh měla daňová kontrola/y?***

Písemně nás informovali o termínu, kdy proběhne kontrola a o období, které budou kontrolovat. Po zkontrolování požadovaných dokladů a objasnění některých dotazů, sepsali zápis. Kontrola probíhala u nás v sídle, protože se jednalo o kontrolu více daní, tak ať netaháme zbytečně to množství dokumentů na úřad.

g. Jaký výsledek měla tato kontrola/tyto kontroly? Stalo se, že by Vám finanční úřad doměřil daňovou povinnost?

Výsledky kontrol byly všechny v pořádku, doměření daně nebylo.

PŘÍLOHA P VII:

Strukturovaný rozhovor s mikro podnikem 5

Zlínský kraj

Podnikatel a jeho znalosti a zkušenosti s daňovou kontrolou:

- a. Kolikrát jste se setkal za dobu svého podnikání s kontrolou z finančního úřadu, tj. daňovou kontrolou?***

Neměl jsem žádnou kontrolu. Podnikám zhruba 8 let.

- b. Jaká první myšlenka Vás napadne při slovech daňová kontrola?***

V hlavě my probleskl obraz mého daňového poradce.

- c. Znáte alespoň základní termíny pro podání daňových přiznání (Daň z příjmů, silniční daň, DPH...)?***

Daň z příjmů do 31. března, Daň z nemovitých věcí do 31. 1. daného roku, Silniční daň do 31. 1. a DPH každý měsíc k 25. dni.

- d. Využil byste při daňové kontrole možnost zastoupení (daňový poradce, účetní...)?***

Ano. A to kvůli tomu, že si nejsem moc jistý, jaké jsou přesné povinnosti a práva.

PŘÍLOHA P VIII:

Strukturovaný dotazník s mikro podnikem 6

Moravskoslezský kraj

Podnikatel a jeho znalosti a zkušenosti s daňovou kontrolou:

- a. Kolikrát jste se setkala za dobu svého podnikání s kontrolou z finančního úřadu, tj. daňovou kontrolou?***

Podnikám asi 10 let a kontrolu jsem měla jen 1.

- b. Jaká první myšlenka Vás napadne při slovech daňová kontrola?***

Shrnula bych to na - papírování, průser, pokuta.

- c. Znáte alespoň základní termíny pro podání daňových přiznání (Daň z příjmů, silniční daň, DPH...)?***

Samozřejmě, že znám. DPH do 25. dne v měsíci, silniční daň k 31.1. a daň z příjmu do 31. 3.

- d. Využila byste při daňové kontrole možnost zastoupení (daňový poradce, účetní...)?***

Samozřejmě, že bych využila, jelikož těmto věcem tolik nerozumím a nejsem v nich vzdělaná.

Dále odpovídejte pouze v případě, zda jste v otázce 1a. odpověděla, že máte zkušenosti s daňovou kontrolou.

- e. Myslíte si, že byla některá z kontrol namátková nebo cílená?***

Nejspíše se jednalo o cílenou kontrolu ze strany finančního úřadu, neseděl jim můj nárok na odpočet.

- f. Jaký průběh měla daňová kontrola/y?***

Žádný. Pouze se odevzdala složka s fakturami a následně se vyzvedla.

- g. Jaký výsledek měla tato kontrola/tyto kontroly? Stalo se, že by Vám finanční úřad doměřil daňovou povinnost?***

Kladný, vše bylo v pořádku.