

Přechod z daňové evidence na účetnictví

Tomáš Crha

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Tomáš Crha
Osobní číslo: M21042
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Přechod z daňové evidence na účetnictví

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši v oblasti daňové evidence, účetnictví a přechodu z daňové evidence na účetnictví.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybraného podnikatele se zaměřením na jeho ekonomickou situaci.
- Navrhněte postup přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele.
- Zhodnoťte finanční dopady přechodu.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam doporučené literatury:

- DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2023*. 20. vydání. Praha: Grada, 2023. ISBN 978-80-271-3986-6.
- BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KUCHAROVÁ, Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana; PŠENKOVÁ, Yveta et al. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023*. 20. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2023. ISBN 978-80-7676-641-9.
- KOLITZ, David L. *Financial accounting : a concepts-based introduction*. London: Routledge, Taylor & Francis Group, 2017. ISBN 978-1-138-84496-4.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností pro všechny s. r. o. a a. s.* Praha: Grada, 2022. ISBN 978-80-271-3459-5.
- ONDŘEJ, Jan. *Zahájení podnikání : (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-445-3.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: 5. února 2024
Termín odevzdání bakalářské práce: 17. května 2024

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním 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 bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk 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 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 – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přistoupením 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 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 bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji 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 bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se věnuje přechodu z daňové evidence na účetnictví u nejmenovaného podnikatele. Teoretická část obsahuje popis podnikatele, daňové evidence a účetnictví. Dále je zde popsán postup procesu přechodu z daňové evidence na účetnictví. V praktické části je následně vypracován samotný přechod na účetnictví. Přechod je následně analyzován a podnikateli jsou zde předloženy doporučení pro obě možnosti rozhodnutí.

Klíčová slova: podnikatel, legislativní úprava, daňová evidence, účetnictví, daňový dopad

ABSTRACT

This bachelor's thesis devotes to transition from tax evidence to accounting of an unnamed entrepreneur. The theoretical part contains a description of the entrepreneur, tax evidence and accounting. There is also a description of the process of the transition from tax evidence to accounting. The practical part then elaborates the actual transition to accounting. The transition is then analysed and recommendations for both decision options are presented to the entrepreneur.

Keywords: entrepreneur, legislation, tax evidence, accounting, tax impact

Chtěl bych poděkovat paní Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D., která vedla moji bakalářskou práci. Dodávala mi potřebnou motivaci a poskytovala velmi cenné rady.

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

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ZÁKLADNÍ POJMY	13
1.1 PODNIKATEL.....	13
1.1.1 Živnost.....	13
1.2 PRÁVNICKÁ OSOBA.....	13
1.2.1 Společnost s ručením omezeným.....	14
2 DAŇOVÁ EVIDENCE	15
2.1 LEGISLATIVA.....	15
2.2 PŘEDMĚT A CÍL DAŇOVÉ EVIDENCE.....	15
2.2.1 Předmět daňové evidence.....	15
2.2.2 Cíl daňové evidence.....	16
2.3 KDO MUSÍ VÉST DAŇOVOU EVIDENCI.....	16
2.4 EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ.....	16
2.4.1 Evidence příjmů.....	16
2.4.2 Evidence výdajů.....	18
2.4.3 Peněžní deník.....	18
2.5 EVIDENCE POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ.....	18
2.5.1 Evidence pohledávek.....	18
2.5.2 Evidence závazků.....	19
2.6 EVIDENCE MAJETKU.....	19
2.6.1 Evidence dlouhodobého majetku.....	20
2.6.2 Evidence zásob.....	20
2.6.3 Evidence krátkodobého finančního majetku.....	21
2.7 MZDOVÁ EVIDENCE.....	21
2.8 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	22
2.9 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	22
3 ÚČETNICTVÍ	24
3.1 LEGISLATIVA.....	24
3.2 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ.....	25
3.3 ÚČETNÍ ZÁSADY A PRINCIPY.....	25
3.4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	27
3.4.1 Kdo je povinen vést účetnictví.....	27
3.4.2 Rozsah vedení účetnictví.....	27
3.4.3 Účetní období.....	28

3.4.4	Účetní knihy	28
3.5	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	28
3.6	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	29
3.6.1	Rozvaha	29
3.6.2	Výkaz zisku a ztráty	30
3.6.3	Přehled o peněžních tocích.....	30
3.6.4	Přehled o změnách ve vlastním kapitálu.....	30
3.6.5	Příloha	30
4	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	32
4.1	DŮVODY PŘECHODU.....	32
4.1.1	Dobrovolný přechod.....	32
4.1.2	Povinný přechod.....	32
4.2	POSTUP PŘI PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	32
4.2.1	Inventarizace	32
4.2.2	První den přechodu	33
4.2.3	Konec prvního roku vedení účetnictví	34
4.2.4	Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví podle §61b prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb.	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	37
5	PŘEDSTAVENÍ PODNIKATELE.....	38
6	ANALÝZA DAŇOVÉ EVIDENCE.....	39
6.1	PŘÍJMY	39
6.2	VÝDAJE	39
6.3.1	Horizontální analýza daňové evidence.....	39
7	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	41
7.1	INVENTARIZACE	41
7.1.1	Pokladna	41
7.1.2	Bankovní účet.....	41
7.1.3	Dlouhodobý hmotný majetek.....	41
7.1.4	Dlouhodobý nehmotný majetek	42
7.1.5	Dlouhodobý drobný hmotný majetek.....	42
7.1.6	Pohledávky	43
7.1.7	Zásoby	43
7.1.8	Závazky	43
7.2	UZAVŘENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	45
7.3	ÚČTOVÝ ROZVRH	46
7.4	VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE	47
7.4.1	Vnitropodniková směrnice pro dlouhodobý hmotný majetek.....	48
7.5	PŘEVODOVÝ MŮSTEK	50
7.6	ÚČET INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE.....	50

7.7	OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH	51
7.8	POČÁTEČNÍ ROZVAHA	53
7.9	ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ.....	54
8	ANALÝZA PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	55
8.1	ZHODNOCENÍ DOPADU PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ.....	55
8.2	DOPORUČENÍ PRO PODNIKATELE PŘI VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	55
8.3	DOPORUČENÍ PRO PODNIKATELE PŘI USKUTEČNĚNÍ PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ.....	56
	ZÁVĚR	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	60
	SEZNAM TABULEK.....	63
	SEZNAM PŘÍLOH.....	64

ÚVOD

Česká republika je svobodný stát a umožňuje občanům volně podnikat v téměř jakémkoli odvětví. Může si vybrat například vybrat, jestli bude při svém podnikání vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Pokud si podnikatel vybere nevhodnou možnost, tak je tu stále možnost přejít z daňové evidence na účetnictví. Další možností je přechod povinný, a to na základě legislativy. Bohužel přechod není tak jednoduchý a velmi často podnikatelé potřebují pomoc od lidí z tohoto oboru. Právě problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví se zabývá tato bakalářská práce. Daňová evidence je často podnikateli volena jako primární možnost, protože je oproti účetnictví značně jednodušší na zvládnutí. Mnoho podnikatelů zvládá vést svoji daňovou evidenci bez problémů. Takoví podnikatele mají buď podnik malého rozsahu, nebo si tohle téma nastudují a pomocí nově nabytých vědomostí si evidenci vedou sami. Další volbou je nechat si daňovou evidenci vést u účetní firmy. Tato možnost se však pojí s dalšími náklady. Podnikatel, kterým se zabývá tato bakalářská práce si nechal svoji daňovou evidenci vést právě v jedné z účetních firem. Daňová evidence podnikateli v příštích letech již nebude dostačovat a přemýšlí, zda nepřejít na účetnictví už nyní.

Tato bakalářská práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. V první části bakalářské práce budou obsaženy informace o podnikání, daňové evidenci, účetnictví a přechodu z daňové evidence na účetnictví, získané prostřednictvím provedené literární rešerše. Druhá část začíná představením podnikatele, jehož jméno zůstává zahalené. Následně pak bude zpracována analýza daňové evidence podnikatele podle interních dokladů. Další součástí praktické části je provedení inventarizace, uzavření daňové evidence, sestavení účtového rozvrhu a sestavení modelové vnitropodnikové směrnice na účtování o dlouhodobém hmotném majetku. Následně bude zpracován převodový můstek, vypočtena hodnota účtu individuálního podnikatele, otevření účetních knih, sestavena počáteční rozvaha a vypočtena úprava základu daně. V poslední části této práce bude zhodnocen dopad přechodu na účetnictví a doporučení pro podnikatele. Doporučení pro podnikatele jsou dvě – pokud by zůstal u vedení daňové evidence a pokud by se rozhodl pro přechod z daňové evidence na účetnictví.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo vypracování přechodu z daňové evidence na účetnictví u nejmenovaného podnikatele. Dílčím cílem bylo poté vyhodnocení, zdali se tento přechod zkoumanému podnikateli finančně vyplatí. Tato bakalářská práce se dělí na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část byla sepsána na základě literární rešerše a zabývá se legislativou podnikání, daňové evidence, účetnictví a přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Prostřednictvím získaných vědomostí z literární rešerše byla následně zpracována praktická část. V první části praktické části byla provedena deskripce zvoleného podnikatele. V další kapitole se nachází analýza daňové evidence podnikatele. Pomocí analýzy interních dokladů byla následně vypracována inventarizace. Z jednotlivých položek inventarizace byl za pomoci syntézy sestaven převodový můstek. Následoval výpočet daňové povinnosti. Dále byl sestaven účtový rovrh podnikatele a vytvořena vzorová vnitropodniková směrnice a převodový můstek. Zpracování dat z minulých kapitol umožnilo otevřít účetní knihy a sestavit počáteční rozvahu. Aplikací dat z převodového můstku byla vypočítána hodnota úpravy základu daně. V závěrečné části praktické části bylo pomocí dedukce výsledků zanalyzován daňový dopad přechodu a podnikateli byla prezentována doporučení.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ POJMY

Tato kapitola se bude zabývat základními pojmy spojenými s podnikáním.

1.1 Podnikatel

Definici podnikatele najdeme v Zákoně č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník, §420, odstavec 1. Podnikatele poté chápeme jako osobu, která pro účely vytváření zisku provozuje živnostenskou činnost soustavně, vlastním jménem, na vlastní účet a na vlastní odpovědnost. Zároveň musí být zapsaná v obchodním rejstříku a musí mít platné živnostenské oprávnění. (Česko, 2012)

1.1.1 Živnost

Paragraf 2 Zákona č. 455/1991 Sb. Živnostenský zákon definuje živnost jako soustavnou činnost provozovanou samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem. (Česko, 1991)

Živnosti se dělí:

- Živnosti ohlašovací
- Živnosti řemeslné
- Živnosti vázané
- Živnosti volné
- Živnosti koncesované (Blažek a kol., 2020)

V §6 Živnostenský zákon uvádí všeobecné podmínky pro získání živnostenského oprávnění a pro provozování živnosti. Tyto podmínky představuje plná svéprávnost (u nezletilé osoby může soud povolit souhlas zákonného zástupce) a trestní bezúhonnost. (Česko, 1991)

1.2 Právnícká osoba

Právnícká osoba je samostatný subjekt práva, který má vlastní práva a povinnosti. (Blažek a kol., 2020)

Občanský zákoník dělí právnícké osoby na tři typy: korporace, fundace, ústavy.

Tato dělení se dělí na další položky. Pro účely této práce uvedu dělení pouze korporací, protože se v nich nachází společnost s ručením omezeným, která se této práce týká.

- Družstva
- Obchodní společnosti
 - Veřejné obchodní společnosti
 - Veřejná obchodní společnost
 - Komanditní společnost
 - Kapitálové obchodní společnosti
 - Akciová společnost
 - Společnost s ručením omezeným (Česko, 2012)

1.2.1 Společnost s ručením omezeným

Tato společnost je jedna z nejvíce se vyskytujících v České republice. Charakteristické znaky této společnosti spočívají v tom, že základní kapitál je možno mít v hodnotě 1 Kč, může ji založit i pouze jeden zakladatel. Podíly společníků jsou určeny podle poměru jejich vkladu k hodnotě základního kapitálu. Největší benefit tkví v tom, že společníci ručí pouze do výše vkladu, nikoli svým celým majetkem. To znamená, že za závazky společnosti neručí. (Blažek a kol., 2020)

Pokud členové orgánu společnosti (jednatelé) prokazatelně porušili zákon a způsobili problém společnosti, tak se odpovědnosti nezbaví a ručí celým svým majetkem. (Srpková a kol., 2020)

Ve většině zmínek o společnosti s ručením omezeným je tato společnost vyjádřena zkratkou s.r.o. (Müllerová a Šindelář, 2022)

Pro založení společnosti s ručením omezeným je třeba:

- Sepsat zakladatelskou listinu, popřípadě společenskou smlouvu
- Vložit určenou částku správci vkladu
- Obstarat si živnostenské nebo jiné oprávnění k výkonu dané činnosti
- Zapsat se do obchodního rejstříku (Srpková a kol., 2020)

2 DAŇOVÁ EVIDENCE

Tato kapitola se zabývá představením daňové evidence. Jaké zákony ji upravují, kdo ji vede, co je předmětem a cílem.

2.1 Legislativa

Daňovou evidenci upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dále se daňové evidence týká i zákon č. 562/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (Dušek a Sedláček, 2023)

2.2 Předmět a cíl daňové evidence

Tato kapitola se zaměří na základní informace o daňové evidenci, její cíl a především předmět daňové evidence.

2.2.1 Předmět daňové evidence

Na základě druhu příjmů, které fyzické osoby (poplatníci daně z příjmu) získávají a jaké výdaje uplatňují jsou povinni vést následující evidence:

- Evidenci příjmů a výdajů
- Evidenci pohledávek a závazků (Dušek a Sedláček, 2023)

Dále lze použít i pomocné knihy jako například:

- Evidenci hmotného majetku
- Mzdové listy, pokud má poplatník zaměstnance (Vlčková a kol., 2021)

Daňová evidence má podstatně nižší nároky na vybavení a je celkově jednodušší na vedení a chápání, než jednoduché účetnictví. Sleduje pouze peněžní toky, které vysloveně souvisí s podnikáním, majetek a závazky v podnikání na konci zdaňovacího období. Majetek a závazky podnikatele musí mít, obdobně jako v účetnictví, určenou oceňovací metodu. Forma ani vzor daňové evidence přesně upravena zákonem nebo vyhláškou není, jediná povinnost je uchovávat si daňové evidence za zdaňovací období, pro která ještě nebyla ukončena lhůta pro vyměření daně. (Dušek a Sedláček, 2023)

Vlčková a kol. (2021) říká, že forma vedení daňové evidence je čistě na podnikateli, ale musí dbát na zajištění jistých principů. Tyto principy jsou průkaznost, přehlednost, úplnost, trvalost záznamů a hlavně správnost.

2.2.2 Cíl daňové evidence

Podle Vlčkové a kol. (2021) jsou primární cíle vedení daňové evidence:

- Vedení správné a průkazné evidence příjmů a výdajů
- Vést evidenci daňových a nedaňových příjmů a výdajů pro stanovení základu daně z příjmů
- Zobrazení skutečností, které podnikateli pomůžou v rozhodování nebo při kontrole

2.3 Kdo musí vést daňovou evidenci

Kdo musí vést daňovou evidenci stanoví zákon č. 586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmu, §7 odstavec 13: „Poplatníci s příjmy podle odstavců 1 a 2, kteří nevedou účetnictví a neuplatňují výdaje podle odstavce 7, postupují podle §7b.“ (Marková, 2023)

2.4 Evidence příjmů a výdajů

Dušek a Sedláček (2023) tvrdí, že evidence příjmů a výdajů je hlavní součástí daňové evidence. U poplatníků (fyzických osob), kteří uplatňují své výdaje podle §24 zákona o daních z příjmu, veškeré výdaje z obchodního majetku a příjmy z podnikání jsou zahrnovány do daňové evidence. Tyto výdaje jsou vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které mohou být zahrnuty buď v prokázané výši, nebo v maximální výši dané zákonem. Tyto příjmy a výdaje se zapisují do deníků, ve kterých jsou dále rozčleněny pro potřebu zjištění základu daně.

2.4.1 Evidence příjmů

Slovo příjem definuje §3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, jako peněžité i nepeněžité plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání.

Příjmy se dají dělit na:

- Peněžní příjmy
- Nepeněžní příjmy
- Příjmy dosažené směnou

Do této evidence se zahrnují pouze reálné přítoky peněz (to může být například připsání peněz na bankovní účet). Nepeněžité příjmy se daňové evidence týkají taktéž, to mohou být vzájemné zápočty pohledávek a závazků. Pokud se jedná o příjmy v cizí měně, tak je

podnikatel povinen přepočítat částky do naší měny, a to prostřednictvím kursu, který stanoví ministerstvo financí nebo Česká národní banka. (Dušek a Sedláček, 2023)

Žádný zákon neudává formu vedení evidence příjmů. U drtivé většiny podnikatelů ale můžeme vidět, že si své příjmy dělí na podrobnější položky (např. prodej služeb, výrobků, zboží). Každý jeden takto zaznamenaný příjem musí být, pro případ kontroly, podložen svým dokladem. Takový doklad může být výpis z bankovního účtu, příjmový nebo výdajový pokladní doklad. Všechny operace by měly být zapsány chronologicky, aby se v něm dalo lépe zorientovat a případně dohledávat chyby. Taktéž je tu možnost, že podnikatel zapíše více operací do jedné položky, kterou následně zaznamená do evidence příjmů. (Vlčková a kol., 2021)

Dušek a Sedláček (2023) neuvádí dělení příjmů na daňové a nedaňové, narozdíl od Vlčkové a kol. (2021), která zmíněné dělení uvádí. Pro potřeby této práce se bude práce řídit podle Vlčkové a kol. a představím ty základní. Takové rozdělení je důležité pro potřebu zjištění základu daně, daňové příjmy, na rozdíl od nedaňových, vstupují do základu daně, tudíž podnikateli zvýší částku daně.

Základní daňové příjmy mohou být:

- Příjmy z prodeje služeb, zboží nebo výrobků
- Kladné úroky
- Zálohy od odběratelů
- Příjmy dotací na úhradu provozních výdajů
- Příjmy z prodeje majetku, který byl původně obchodním majetkem

Základní nedaňové příjmy mohou být:

- Příjmy, které již byly u zdroje jednou zdaněny
- Přijaté úvěry a půjčky, popřípadě splátky
- Vlastní vklady do podnikání
- Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
- Daň z přidané hodnoty na výstupu (Vlčková a kol., 2021)

2.4.2 Evidence výdajů

Vlčková a kol. (2021) říká, že je třeba rozdělit výdaje daňové a nedaňové, protože daňové výdaje snižují základ daně.

Základní daňové výdaje mohou být:

- Nákup materiálu, zboží, služeb
- Mzdové výdaje zaměstnance
- Provozní výdaje
- Mzdy

Základní nedaňové výdaje mohou být:

- Poskytnuté peněžní dary
- Splátky úvěru
- Osobní spotřeba podnikatele
- Daň z příjmu fyzických osob

2.4.3 Peněžní deník

Peněžní deník je veden pro účely zachycení:

- Příjmů a výdajů v hotovosti
- Příjmů a výdajů přes bankovní účet
- Průběžných položek (převody mezi pokladnou a bankovním účtem a naopak)
(Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

2.5 Evidence pohledávek a závazků

Tato kapitola se zaměří na definování a oceňování pohledávek a závazků a obsah jejich evidencí.

2.5.1 Evidence pohledávek

Pohledávka je částka, kterou ostatní subjekty dluží podnikateli. Většina takovýchto pohledávek pochází od odběratelů, kteří si u podnikatele zakoupili zboží nebo služby prostřednictvím faktury. (Jonick, 2017)

Podrobnost této evidence je závislá na rozsahu podnikání.

Evidence pohledávek by měla obsahovat informace o:

- Pohledávkách od odběratelů
- Poskytnutých zálohách, zápůjčkách
- Pohledávky zaměstnancům za manka a škody
- Pohledávky od státu (Hakalová, Pšenková, Kryšková, 2021)

Dušek a Sedláček (2023) tvrdí, že pohledávky jsou oceňovány v:

- Jmenovité hodnotě
- Pořizovací ceně
- Ceně určené při bezúplatném nabytí

2.5.2 Evidence závazků

Účel knihy dluhů tkví v poskytování přesných informací, komu dluží podnikatel, kolik a o jaký typ dluhu jde. Knih dluhů může podnikatel mít vícero podle potřeby. (Dušek a Sedláček, 2023)

Evidence závazků by měla zobrazovat informace o:

- Dlužích vůči dodavatelům
- Přijatých zálohách
- Závazcích vůči státu
- Závazcích z titulu sociálního a zdravotního pojištění (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

Dušek a Sedláček (2023) říká, že závazky mají být oceněny v:

- Jmenovité hodnotě, při jejich vzniku
- Pořizovací ceně, při jejich převzetí

2.6 Evidence majetku

Tato kapitola popíše podstatu a obsah vedení evidence dlouhodobého majetku, evidenci zásob a krátkodobého finančního majetku.

2.6.1 Evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je majetek v podnikání, který má životnost delší než 1 rok a postupně se jeho hodnota převádí do výdajů formou odpisů.

Dělí se na tři skupiny:

- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek (Dušek a Sedláček, 2023)

Majetek se vede pomocí karet, popřípadě knih (soubor karet). Základní obsah těchto karet je:

- Pojmenování majetku nebo číselné označení
- Forma ocenění majetku
- Datum pořízení nebo uvedení do užívání
- Metoda odepisování
- Částky daňových odpisů za zdaňovací období
- Datum a způsob vyřazení majetku (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

2.6.2 Evidence zásob

Zásoby jsou podskupinou krátkodobého majetku, který je specifický tím, že jeho životnost je kratší než 1 rok.

Evidence zásob se vede pomocí skladových karet. Tyto karty by měly obsahovat informace o:

- Název zásoby
- Datum pořízení
- Číslo dokladu
- Cenu zásoby
- Vedlejší výdaje
- Datum a způsob vyřazení

- Stav v měrných jednotkách (Vlčková a kol., 2021)

2.6.3 Evidence krátkodobého finančního majetku

Korunovou pokladnu (hotovost) lze vést:

- Deníkem příjmů a výdajů
- Samostatně za jednotlivé pokladny (Dušek a Sedláček, 2023)

Ceniny, které nejsou ihned spotřebovány, by měly být vedeny v kartě cenin, ve které bude zaznamenán veškerý jejich pohyb. (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

Pohyby na bankovních účtech jsou zaznamenávány do deníku příjmů a výdajů. (Dušek a Sedláček, 2023)

2.7 Mzdová evidence

Mzdová evidence představuje soubor informací o mzdách a srážkách ze mzdy zaměstnance. Slouží jako podklad pro kontrolu z finančního úřadu, či sociálních a zdravotních pojišťoven.

V této evidenci se vedou především mzdové listy, výplatní pásky, daňová prohlášení, ELDP. (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

Mzdy zaměstnanců jsou předmětem daní z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, které zaměstnavatel musí správně spočítat, srazit, zaevidovat a odvést. Stejně platí i pro sociální a zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

Mzdový list obsahuje:

- Jméno a příjmení zaměstnance
- Rodné číslo zaměstnance
- Adresu bydliště
- Jména a rodná čísla osob, na které si zaměstnanec uplatňuje slevy nebo daňová zvýhodnění, včetně dokladu (např. potvrzení o studiu)
- Hrubou mzdu
- Informace o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (Dušek a Sedláček, 2023)

2.8 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je, včetně záloh, obsažena v peněžním deníku do nedaňových výdajů. V případě vráceného přeplatku na dani se přeplatek zachytí jako nedaňový příjem. (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

První krok pro výpočet daňové povinnosti je odečtení výdajů od příjmů – vyjde výsledek hospodaření. Následně se přičtou nebo odečtou nepeněžní operace a vznikne základ daně. Od tohoto základu daně se odečtou odečitatelné položky a nezdanitelné části základu daně. Z toho vyjde upravený základ daně, který se následně zaokrouhlí na celé sto koruny dolů. Z upraveného základu daně vypočítáme 15 % (sazba daně) a vyjde daň z příjmů fyzických osob. Od této částky lze odečíst slevy a daňová zvýhodnění a vyjde finální částka doplatku nebo přeplatku na dani. (Vlčková a kol., 2021)

2.9 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je nepřímá daň a daň ze spotřeby. Daň z přidané hodnoty zatěžuje konečného spotřebitele, tzn. osobní spotřebu občanů, stát a jím zřízené organizace. Pokud daň na výstupu převyší daň na vstupu, jedná se pak o vlastní daň. V případě, že daň na vstupu převyší daň na výstupu, jedná se o nadměrný odpočet. (Hušáková, 2022)

Předmětem daně z přidané hodnoty je:

- Dodání zboží
- Pořízení zboží z jiného členského státu EU
- Poskytnutí služby
- Dovoz zboží
- Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU (Hušáková, 2022)

Zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty stanoví, že plátcem daně z přidané hodnoty se stává osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a za posledních 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích měsíců přesáhne částku 2 miliony Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Plátcem se stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila hranici 2 milionů Kč. (Česko, 2004)

Daň z přidané hodnoty se vypočte pomocí tří sazeb:

- Základní sazba 21 % - například u automobilu
- První snížená sazba 15 % - například u potravin
- Druhá snížená sazba 10 % - například u knih (Dušek a Sedláček, 2023)

Zdaňovací období je jeden kalendářní měsíc nebo čtvrtletí a poplatník je povinen do 25 dní po skončení zdaňovacího období podat přiznání k dani.

Daň z přidané hodnoty se eviduje v knize evidence daně z přidané hodnoty nebo v knize nepřímých daní. Z této evidence musí být zřetelné, jaká jsou přijatá zdanitelná plnění a jaká jsou uskutečněná zdanitelná plnění za dané zdaňovací období. Vše musí být prokazatelné daňovými doklady. (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

3 ÚČETNICTVÍ

Druhá část této práce bude věnována představení účetnictví – jaké právní prameny jej upravují, kdo jej vede a jak se vede.

3.1 Legislativa

Základní právní úprava pro vedení účetnictví je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Vztahuje se na všechny účetní jednotky a konkrétně upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví. V paragrafech 1 a 1b udává definici a kategorie účetních jednotek. Další paragrafy se týkají vymezení pojmů - §2 se věnuje předmětu účetnictví, §3 účetnímu období, §11 až §13 účetním dokladům, zápisům a účetním knihám a §18 účetní závěrce. Zákon o účetnictví se rovněž věnuje sankcím z porušení povinností účetních jednotek. (Andrlík et al., 2022)

Další pramen upravující účetnictví je Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Pro potřeby této práce bude zmíněna pouze tato vyhláška. Označuje se i jako prováděcí vyhláška. Tato vyhláška konkretizuje některá ustanovení Zákona o účetnictví. Zejména jde o:

- Účetní metody a jejich použití
- Směrnou účtovou osnovu
- Rozsah a způsob uspořádání účetní závěrky
- Obsahové vymezení účetních výkazů tvořících účetní závěrku a přílohy
- Označování a uspořádání položek konsolidované účetní závěrky (Ondřej a kol., 2019)

Účetnictví je dále podrobena úpravou dle Českých účetních standardů vydaných ministerstvem financí. Pro účely této práce budou zmíněny pouze České účetní standardy pro podnikatele (pro účetní jednotky, které se řídí podle vyhlášky č.500/2002 Sb.). Tyto standardy byly vytvořeny především pro dosažení souladu při používání účetních metod účetních jednotek a pro zlepšení srovnatelnosti účetních závěrek. Stanoví zejména detailnější postup účtování a popis účetních metod. Účetní jednotky se mohou od Českých účetních standardů odchýlit, ale jsou povinny odchylku a důvod uvést v příloze účetní závěrky a zároveň být splněn věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Poslední dokument, podle kterého se účetní jednotka musí řídit jsou vnitropodnikové směrnice, které si účetní jednotka sestaví sama. Tyto směrnice upravují postupy účtování a pravidla. Vnitropodnikové směrnice obsahují povinně:

- Účetní jednotkou sestavený účtový rozvrh (podle § 14 Zákona o účetnictví)
- Stanovené postupy vedení účetnictví, pro jednotnost systému účtování – způsob vedení zásob, číselné řady položek, určení okamžiku vzniku účetního případu
- Odpisový plán – pravidla odpisování majetku

Forma těchto směrnic není zákonem upravena, a proto je možné mít vnitropodnikové směrnice jednotlivě nebo je mít jako celek v jednom dokumentu. (Andrlík a kol., 2022)

Další související právní předpisy jsou např. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních příjmu, Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. (Andrlík a kol., 2022)

3.2 Charakteristika účetnictví

Účetnictví je metodický ucelený systém informací o činnosti podniku, kdy:

- Předmět účetnictví je zobrazení majetku (aktiv), zdrojů krytí tohoto majetku (pasiv), zjištění výsledku hospodaření z nákladů a výnosů
- Cíl účetnictví je zobrazit reálnou ekonomickou situaci podniku pro finanční řízení a srovnatelnost informací s ostatními účetními jednotkami (Šteker a Otrusínová, 2021)

Další funkce účetnictví jsou například:

- Záznamní funkce – vedení soustavných zápisů o účetních případech
- Důkazní prostředek – především ve vztahu věřitel-dlužník
- Prostředek pro zjištění daňové povinnosti, případně nadměrného odpočtu u dani z přidané hodnoty (Máče, 2019)

3.3 Účetní zásady a principy

Účetní zásady a principy jsou soubor základních pravidel, které dodržují veškeré účetní jednotky. Upravuje je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Patří sem:

- Zásada věrného a poctivého zobrazení – Obsah odpovídá skutečnosti a je veden dle zákona a vyhlášek (§ 7)
- Zásada účetní jednotky (§ 4)
- Zásada neomezeného trvání účetní jednotky – předpoklad, že účetní jednotka bude fungovat donekonečna (§ 7)
- Zásada vykazování v peněžních jednotkách – účetnictví je nutno vést v české měně (§ 4)
- Zásada vykazování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech (§ 3)
- Akruální princip – skutečnosti, které spadají do předmětu účetnictví musí být zaúčtovány do období, se kterým časově a věcně souvisí (§ 3)
- Zásada stálosti metod – účetní jednotka nesmí měnit své účetní metody (jen pokud by se tím zajistil věrný a poctivý obraz účetnictví, § 7)
- Zásada významnosti – účetní výkazy mají obsahovat jen takové položky, které jsou důležité pro rozhodování (§ 19)
- Zásada zákazu kompenzace – týká se výnosů, nákladů, pohledávek a závazků (§ 7)
- Zásada opatrnosti – vztahuje se k rozvahovému dni a říká, že je třeba do účetnictví zahrnout veškerá rizika a případné ztráty, které jsou známy
- Princip podvojnosti (§ 3)
 - Jednoduchý zápis – operace je zaúčtována se stejnou částkou na dvou účtech – Má dáti a Dát
 - Složený zápis – součet částek na Má dáti u různých účtů je v rámci jedné operace roven součtu částek na straně Dát u jiných účtů
- Princip souvztažnosti – vybrané účty musí logicky odpovídat obsahu účetní operace
- Princip dokumentace – všechny účetní operace musí být doloženy doklady
- Bilanční princip – součet částek aktiv se musí rovnat součtu částek pasiv
- Bilanční kontinuita – počáteční stavy rozvahy musí odpovídat konečným stavům rozvahy z předchozího účetního období (Šteker a Otrusinová, 2021)

3.4 Vedení účetnictví

Tato podkapitola se bude věnovat povinnosti vedení účetnictví a rozsahu účetnictví.

3.4.1 Kdo je povinen vést účetnictví

Účetnictví vedou účetní jednotky, kterými jsou:

- Právnícké osoby se sídlem na území České republiky
- Organizační složky státu
- Fyzické osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku jako podnikatelé
- Ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, kterým přesáhl obrat částku 25 milionů Kč za bezprostředně předcházející kalendářní rok
- Ostatní fyzické osoby, které účetnictví vedou dobrovolně
- Svěřenské fondy
- Účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní předpis (Česko, 1991)

3.4.2 Rozsah vedení účetnictví

V § 9 odstavci 1 Zákona o účetnictví je napsáno, že pokud tento zákon nestanoví jinak, tak musí účetní jednotka vést účetnictví v plném rozsahu. Zákon tedy stanoví, které účetní jednotky mohou vést jiné typy účetnictví, to jsou jednoduché účetnictví a účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. (Česko, 1991)

Jednoduché účetnictví mohou vést právnické osoby, které splní následující podmínky:

- Nejsou plátcem daně z přidané hodnoty
- Hodnota jejich majetku nepřesáhne částku 3 miliony Kč
- Jejich příjmy za minulé účetní období nepřesáhly 3 miliony Kč
- Jsou organizací, které stanoví Zákon o účetnictví v § 1f odstavci 1 písmenu d), může to být například spolek či církev (Andrlík et al., 2022)

Zákon o účetnictví stanoví v § 9 odst. 3, že účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést:

- Příspěvkové organizace, u které to rozhodne její zřizovatel

- Malé nebo mikro účetní jednotky, které nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem (Česko, 1991)

3.4.3 Účetní období

Účetnictví se vede za určité vymezené období – účetní období. Druhů účetních období je několik:

- Kalendářní rok – začíná 1. ledna a končí rozvahovým dnem 31.12.
- Hospodářský rok – účetní období začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden
- Účetní období delší než 12 měsíců – pouze pokud:
 - Účetní jednotka vznikla v období 3 měsíců před koncem kalendářního roku
 - Účetní jednotka zanikla v období 3 měsíců po skončení kalendářního roku (Brychta et al., 2023)

Rozvahový den je den, ve kterém se uzavírají účetní knihy. (Brychta et al., 2023)

3.4.4 Účetní knihy

Účetní knihy jsou účetní záznamy, které obsahují účetní operace. Mohou být vedeny buď v listinné podobě nebo technické podobě. Účetní knihy jsou:

- Hlavní kniha
- Knihy analytických účtů
- Knihy podrozvahových účtů (Brychta a kol., 2023)

3.5 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka je krok předcházející účetní závěrce. Jsou to operace, které uzavírají účty a účetní knihy za účetní období. Před uzavřením účetních knih je nutné doúčtovat účetní operace tak, aby informace splňovaly věrný a poctivý obraz o účetní jednotce. Je třeba mít zaevidované veškeré účetní případy, které časově a věcně souvisí s daným účetním obdobím. Operace účetní uzávěrky jsou:

- Inventarizace
- Tvorba opravných položek
- Tvorba a zúčtování rezerv

- Kontrola časového rozlišení
- Kontrola pohledávek
- Kontrola dohadných položek
- Vyúčtování kursových rozdílů (Vlčková a kol., 2021)

3.6 Účetní závěrka

Účetní závěrka musí být sestavována tak, aby podávala věrný a poctivý obraz o účetnictví a finanční situaci podnikatele a aby na jejím základě mohl rozhodovat o budoucích krocích v podnikání. Účetní závěrku tvoří:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztrát
- Příloha

Střední a velké účetní jednotky jsou povinny navíc sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu. (Müllerová a Šindelář, 2022)

Hlavním úkolem účetních výkazů je podat přehled o hospodaření podniku pro účely finančních kontrol, investorů nebo samotných vlastníků podniku. (Kolitz, 2017)

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k poslednímu dni účetního období. (Brychta et al., 2023)

3.6.1 Rozvaha

Rozvaha je základním kamenem účetního vykazování a ostatní účetní výkazy jsou od rozvahy odvozené. Zobrazuje stav majetku k rozvahovému dni. Informace v rozvaze vychází z účetních knih, z aktivních a pasivních účtů. (Březinová, 2020)

Rozvaha, jiným slovem bilance, poskytuje vhléd do stavu majetku (řazeném podle likvidnosti) a zdrojích jeho krytí. Nejdůležitějším aspektem bilance je dodržení bilančního principu, to znamená, že částka aktiv (majetku) se vždy musí rovnat částce pasiv (zdrojů krytí majetku). Položky, kterými účetní jednotka nedisponuje, to znamená, že mají nulovou hodnotu, se v rozvaze neuvádějí. Rozvaha také zobrazuje částky aktiv i pasiv za bezprostředně předcházející účetní období. Strana aktiv má ještě další dělení, a to na brutto hodnotu, korekci a netto hodnotu. Brutto hodnota vyjadřuje majetek v ocenění podle

zákona o účetnictví. Korekce vyjadřuje hodnotu oprávek a opravných položek. Netto hodnota je výsledek po odečtení korekce od brutto hodnoty. (Šteker a Otrusinová, 2021)

3.6.2 Výkaz zisku a ztráty

Podstata výkazu zisku a ztráty, jinak též výsledovky, tkví v analýze výsledku hospodaření, ať už je zisk anebo ztráta. Výkaz zisku a ztráty analyzuje výsledek hospodaření podle jednotlivých činností a podle jednotlivých výnosů a nákladů. Výsledovka se dělí na dvě hlavní části, a to na provozní činnost a finanční činnost. Provozní činnost je spojena s normálním chodem společnosti – výroba nebo obchod. Finanční činnost je hospodaření s penězi a peněžními ekvivalenty – úroky, dividendy, akcie a další. U výsledovky opět platí aktuální princip, to znamená, že se zde zobrazí pouze ty náklady a výnosy, které věcně a časově souvisí s daným účetním obdobím. Na rozdíl od rozvahy se výkaz zisku a ztráty sestavuje za účetní období. (Březinová, 2020)

Pro kontrolu může sloužit to, že položka výsledek hospodaření za účetní období se musí rovnat položce výsledek hospodaření běžného období v rozvaze. (Šteker a Otrusinová, 2021)

3.6.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích poskytuje výsledky aktivit, které podnik provozuje, na základě příjmů a výdajů. Lepší využití je k rozpoznání a zhodnocení finanční stability podniku. Tento výkaz začíná stavem peněžních prostředků k počátku účetního období a končí stavem peněžních prostředků ke dni sestavení účetní závěrky. (Máče, 2019)

3.6.4 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu

Přehled o změnách ve vlastním kapitálu rozpracovává položku vlastní kapitál a informuje o jeho vývoji, zvýšení či snížení jednotlivých položek, mezi dvěma rozvahovými dny. Česká legislativa nestanovuje přesnou formu ani obsah tohoto výkazu. (Březinová, 2020)

3.6.5 Příloha

Příloha v účetní závěrce nesmí chybět. Podstata přílohy je doplnění a vysvětlení informací a různých operací, které účetní jednotka za účetní období provedla. Podle typu účetní jednotky česká legislativa udává, jaké informace má daná účetní jednotka uvádět. Pro všechny typy účetní jednotky jsou povinné například tyto údaje:

- Základní informace o účetní jednotce – název a sídlo, právní forma, identifikační číslo, předmět podnikání, ...

-
- Zohlednění předpokladu nepřetržitého pokračování v činnosti účetní jednotky při sestavení účetní závěrky
 - Použité metody, zásady a případné odchylky – oceňování majetku, metoda odpisování, ...
 - Použité oceňovací metody a techniky při oceňování reálnou hodnotou nebo ekvivalencí
 - Pohledávky a závazky se splatností delší než 5 let
 - Průměrný přepočtený počet zaměstnanců (Šteker a Otrusínová, 2021)

4 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

4.1 Důvody přechodu

Přechod z daňové evidence na účetnictví může být buď dobrovolný, nebo povinný. (Dušek a Sedláček, 2023)

4.1.1 Dobrovolný přechod

Podnikatel může chtít lepší srovnatelnost s konkurencí, může si myslet, že mu daňová evidence již nestačí a bude chtít větší organizovanost svého podnikání. Důvodů může být mnoho.

4.1.2 Povinný přechod

Povinný přechod na účetnictví pro podnikatele plyne z § 1 odst. 2 zákona o účetnictví. Podnikatelé, kteří musí povinně přejít na účetnictví:

- Jsou jako podnikatelé zapsáni v obchodním rejstříku – účetní jednotkou se stávají dnem zápisu
- Podnikatelé, jejichž obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 milionů Kč – účetní jednotkou se stávají od prvního dne kalendářního roku, povinnost vést účetnictví vzniká od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se staly účetní jednotkou.
- Podnikatelé, kteří jsou účastníky společnosti, pokud alespoň jeden z účastníků této společnosti je účetní jednotkou – účetní jednotkou se stávají prvním dnem následujícím po období, v němž se stali účastníky nebo v němž se některý z účastníků společnosti stal účetní jednotkou (Hakalová, Pšenková, Kryšková, 2021)

4.2 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví

Následující část se bude věnovat samotnému postupu při přechodu z daňové evidence na účetnictví. V první řadě je nutno provést důkladnou inventarizaci majetku a závazků.

4.2.1 Inventarizace

Inventarizace je nedílnou součástí účetnictví i daňové evidence.

U daňové evidence je povinností vést evidenci zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů a zjistit jejich reálný stav ke konci účetního období. Provádět vysloveně inventarizaci ale majetku a dluhů ale povinností není. (Dušek a Sedláček, 2023)

Při vedení účetnictví už ale provádění inventarizace povinné je. V účetnictví inventarizace řeší skutečné stavy majetku a závazků, řeší oceňování položek, upravuje položky na základě změn či rizik a výsledkem jsou inventarizační rozdíly – přebytky nebo manka. (Březinová, 2020)

4.2.2 První den přechodu

K prvnímu dni přechodu na účetnictví je potřeba:

- Z jednotlivých knih a karet daňové evidence zjistit stavy jednotlivých položek majetku a dluhů za pomoci pomocných knih, peněžního deníku, inventárních karet a dalších. (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)
- Dle platné směrné účtové osnovy pro podnikatele sestavit účtový rozvrh (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)
 - Směrná účtová osnova pro podnikatele je přílohou č. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb.
 - Účtový rozvrh je seznam vybraných analytických a syntetických účtů, které účetní jednotka využívá v daném účetním období. (Vlčková a kol., 2021)
- Vytvořit vnitropodnikové směrnice (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)
 - Interní předpisy účetní jednotky, které upravují pravidla pro jednotlivé části účetnictví. Samotné vnitropodnikové směrnice si tvoří účetní jednotka sama, ale musí být v rámci účetní legislativy. (Ondřej a kol., 2019)
- Sestavit zahajovací rozvahu (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)
 - Zahajovací rozvaha je sestavována k různým okamžikům. Při začátku podnikání je sestavena tzv. zahajovací rozvaha informující o stavu prostředků a zdrojích jejich krytí. (Dvořáková, 2021)
 - Aktiva jsou řazena dle jejich vlastností a jejich účelu. Vertikálně jsou řazena dle jejich likvidnosti, tedy schopnosti je přeměnit na peněžní prostředky. Pasiva jsou vertikálně řazena dle toho, jestli spadají do vlastního kapitálu, nebo cizích zdrojů. (Březinová, 2020)

- Otevřít jednotlivé účetní knihy – hlavní knihu, deník, knihy analytických a podrozvahových účtů a další (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)
- Pomocí počátečních účtů rozvážných rozepsat počáteční stavy na účty aktiv a pasiv (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

4.2.3 Konec prvního roku vedení účetnictví

Na konci prvního roku, kdy podnikatel již vedl účetnictví, je zapotřebí upravit základ daně. Hodnota vymezených položek majetku základ daně zvyšují a hodnota vymezených položek závazků naopak základ daně snižují. (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví upravuje příloha č. 3 k zákonu č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu:

1. Základ daně se zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh (výjimka jsou zálohy na hmotný majetek) a hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.
2. Základ daně se sníží o hodnotu přijatých záloh a hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
3. Obdobně se postupuje i u poplatníků, kteří mají příjmy z nájmu. (Česko, 1992)

Jde-li o plátce daně z přidané hodnoty, tak se berou hodnoty dluhů bez daně z přidané hodnoty, pokud byl uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty a hodnoty pohledávek bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. Základ daně se nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávku za dlužníky podle § 24 odstavce 2 písmena y) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu. (Dušek a Sedláček, 2023)

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví se může podnikatel rozhodnout, zdali hodnotu pohledávek a zásob zahrne do základu daně jednorázově nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. (Česko, 1992)

4.2.4 Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví podle §61b prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb.

§61b prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. stanoví:

1. *„Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci, které se staly účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a dluhů, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního leasingu neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona.*
2. *Jednotlivé složky majetku a dluhů se ocení podle § 24 a 25 zákona. U dlouhodobého odpisovaného nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky sestaví odpisové plány podle § 28 odst. 6 zákona. Stav oprávek je dán součtem odpisů, které by byly účtovány podle odpisového plánu za dobu používání do okamžiku přechodu z daňové evidence na účetnictví.*
3. *Stavy jednotlivých složek majetku a dluhů, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního leasingu se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38.*
4. *Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.“ (Česko, 2002)*

K odstavci č. 1. – U pohledávek a závazků je u plátce daně z přidané hodnoty potřeba znát přesné částky bez daně z přidané hodnoty, hodnotu daně z přidané hodnoty a vést přesnou evidenci daně z přidané hodnoty uplatněné na vstupu i výstupu.

K odstavci č. 2. – Oprávky se zachytí na jejich příslušné účty, to jsou skupiny 07, 08 a 09.

K odstavci č. 3 – Účtová skupina 38 jsou účty příštích období a dohadné účty, v tomto případě se použije účet 381 – Náklady příštích období.

K odstavci č. 4 – Účtová skupina 49 je označována jako individuální podnikatel. Je určen pro fyzické osoby, které se staly účetní jednotkou. Právnícké osoby jej nevyužívají. (Hakalová, Pšenková a Kryšková, 2021)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 PŘEDSTAVENÍ PODNIKATELE

Tato bakalářská práce je věnována tématu přechod z daňové evidence na účetnictví, a to konkrétně u podnikatele, který si nepřeje být jmenován. První kapitola praktické části je věnována představení podnikatele, způsobu vedení jeho daňové evidence a důvodu, proč chce své podnikání sledovat skrze účetnictví.

Jedná se o fyzickou osobu, která svoji činnost provozuje na základě živnostenského oprávnění. Tento podnikatel si klade obrovské nároky na kvalitu své práce. Jeho cílem je dokonale uspokojit své zákazníky. Spokojení zákazníci jsou pro něj velkou motivací a snaží se vyhovět každému potenciálnímu zákazníkovi. Celkově disponuje třemi živnostenskými oprávněními. Od roku 2017 má živnostenské oprávnění na zámečnictví a nástrojářství a v roce 2019 získal živnostenské oprávnění na obory obráběčství a výrobu kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, to zahrnuje úkony jako soustružení, CNC soustružení, frézování a broušení. Předmět podnikání je klasifikován jako CZ-NACE 256 – Povrchová úprava a zušlechťování kovů; obrábění a CZ-NACE 257 – Výroba nožírských výrobků, nástrojů a železářských výrobků. Ve svém podnikání zaměstnává čtyři zaměstnance na hlavní pracovní poměr a jednoho zaměstnance na dohodu o provedení práce.

Podnikatel již od začátku využívá daňovou evidenci, která je pro menší podnikatele asi nejjednodušší způsob. Vedení daňové evidence mu zajišťuje externí účetní firma. Podnikatel své podnikání chce posunout na další úroveň a chce si založit společnost s ručením omezeným, a proto musí být uskutečněn přechod na účetnictví. Přechod z daňové evidence na účetnictví představuje výhody i nevýhody. Výhodou je zcela určitě větší přehled o svém podnikání a možnost srovnat efektivitu podnikání s jinými podnikatelskými subjekty a společnostmi.

6 ANALÝZA DAŇOVÉ EVIDENCE

Tato kapitola praktické části se bude zabývat analýzou jednotlivých položek daňové evidence podnikatele před uskutečněním přechodu na účetnictví, tedy za účetní období 2023.

6.1 Příjmy

Zdanitelné příjmy tohoto podnikatele jsou ve výši 9 148 502,50 Kč. Jelikož se daný podnikatel zabývá výrobou kovových výrobků, tak se jedná o příjmy z prodeje výrobků, zboží a služeb.

6.2 Výdaje

Celkové odečitatelné výdaje podnikatele jsou v částce 5 910 074 Kč. Z toho největší podíl je 3 938 725 Kč nákup materiálu, zboží a služeb. Mzdy pěti zaměstnanců činí částku 971 230 Kč. Sociální a zdravotní pojistné zaměstnanců je 493 826 Kč. Nájem budovy podnikatele vyšel na 198 048 Kč. Splátka úvěru – úroky, pojistné tvořily 76 045,56 Kč. Do provozních režii byly zahrnuty výdaje jako například pohonné hmoty, osobní ochranné pracovní prostředky a činí 107 069,52 Kč. Poslední částí výdajů byly odpisy a to konkrétně ve výši 125 130 Kč.

Z částky 5 907 693,80 Kč tvořily nepeněžní výdaje 125 154, 75 Kč.

Ostatní neodečitatelné výdaje byly ve výši 4 025 681,27 Kč.

V roce 2021 se podnikatel rozhodl změnit metodu uplatňování výdajů. Před rokem 2021 uplatňoval výdaje procentem na základě zákona o dani z příjmu. Následně začal uplatňovat výdaje skutečné.

6.3 Zhodnocení finanční situace zkoumaného podnikatele

Tato kapitola bude věnována zkoumání ekonomické situace daňové evidence podnikatele ke dni inventarizace, tedy 31.12. 2023.

6.3.1 Horizontální analýza daňové evidence

Horizontální analýza se bude věnovat vývoji jednotlivých složek daňové evidence podnikatele v rámci jednoho zdaňovacího období. Porovnávat se tedy budou počáteční stavy ke dni 1.1. 2023 a konečné stavy ke dni 31.12. 2023.

Hmotný majetek měl podnikatel na začátku zdaňovacího období v hodnotě 466 008 Kč. Na konci hodnota klesla na 340 878 Kč. Hodnota hmotného majetku tedy klesla o 26,85 %. Příčinou tohoto poklesu byly roční odpisy.

Peněžní prostředky v hotovosti v daňové evidenci na začátku zdaňovacího období byly v záporné částce -315 909 Kč. Záporná částka je vcelku netradiční úkaz. Na základě dotazování v podniku bylo zjištěno, že podnikatel nesprávně vedl pokladnu. Podnikatel platil faktury v hotovosti z vlastních finančních prostředků mimo pokladnu. Na konci období se podnikateli povedlo hotovost dorovnat na nulu a odstranit tím zápornou hodnotu. Hotovost tedy vzrostla o 315 909 Kč.

Stejně jako u peněžních prostředků v hotovosti byly i peněžní prostředky na bankovních účtech v záporné hodnotě. Bankovní účty činily -20 187 Kč. Záporná hodnota zde měla stejný důvod jako u peněz v hotovosti. Ke dni 31.12. 2023 podnikatel evidoval na bankovních účtech částku 237 874 Kč. Na bankovní účty tedy v průběhu roku přijal 258 061 Kč.

Zásoby podnikatel neevidoval ani v jednom momentu.

Pohledávky podnikatele byly ke dni 1.1. 2023 v hodnotě 1 726 326 Kč. Jedná se pouze o pohledávky za odběrateli. Na konci zdaňovacího období podnikatel evidoval pohledávky v hodnotě 389 419 Kč. Podnikatel tedy dostal zapláceno od většiny odběratelů za své výrobky. Pohledávky za odběrateli poklesly o 77,44 %.

Podnikatel na začátku zdaňovacího období evidoval závazky v hodnotě 1 171 799 Kč. Jednalo se o bankovní úvěr, který představoval částku 711 882 Kč a závazky k dodavatelům v hodnotě 459 917 Kč. Podnikatel splatil část úvěru a zaplatil svým dodavatelům a ke dni inventarizace evidoval závazky v hodnotě 650 341 Kč, z toho úvěr byl 546 540 Kč a závazky k dodavatelům 103 801 Kč. Celkově tedy podnikatelovy závazky poklesly o 521 458 Kč, což představuje 44,5% pokles.

7 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Tato kapitola se bude zabývat samotným procesem přechodu z daňové evidence na účetnictví.

7.1 Inventarizace

Inventarizace je velmi důležitá část přechodu. Po provedení inventarizace dne 31.12. 2023 podnikatel zjistil, že mu skutečné stavy majetku, pohledávek a dluhů sedí s konečnými stavy v daňové evidenci. Pokud by konečné stavy jednotlivých položek neseseděly, tak by podnikatel musel rozdíly dorovnat.

7.1.1 Pokladna

Peníze v pokladně vede pouze v české měně, v zahraničních měnách žádné obchody provedeny nebyly, tudíž bude stačit pouze účet 211 – *Pokladna*. Tento účet bude v hodnotě 0 Kč, protože se podnikateli povedlo odstranit zápornou hodnotu v pokladně. Tento účet má nulovou hodnotu, ale jelikož je to jeden ze základních účtů, tak bude uveden ve výpočtech.

7.1.2 Bankovní účet

Bankovní účet je rovněž veden pouze v českých korunách a stejně jako u pokladny nebude třeba použít analytické účty. Bankovní účet bude představen účtem 221 – *Bankovní účet* a bude v hodnotě 237 874 Kč. I u bankovního účtu byla hodnota na začátku období v záporných hodnotách, ale kvůli prodejm se podnikateli povedlo dostat do kladných hodnot.

7.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek

Podnikatel má ve své evidenci dlouhodobý hmotný majetek určený k výrobě svých výrobků, jedná se o soustruh, frézku a CNC stroj. Frézka byla pořízena v roce 2020, ale podnikatel ji kvůli změně metody uplatňování výdajů odpisuje třetím rokem. Soustruh byl zakoupen v roce 2019, ale je odepisován třetím rokem a jeho hodnota je uvedena v reprodukční pořizovací ceně. Odpisován je třetím rokem, protože podnikatel z uplatňování výdajů procentem přešel na skutečné náklady. CNC stroj byl pořízen v roce 2022, a proto je odpisován druhým rokem. Níže je tabulka, kde jsou uvedeny bližší informace.

Tabulka 1 Stav dlouhodobého hmotného majetku při inventuře 2023 (Vlastní zpracování)

Název položky	Pořizovací cena (Kč)	Datum zařazení	Odpisová skupina	Metoda odpisu	Odpis (Kč)	Oprávky (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
Frézka FGV 32	95 000	11.3. 2020	2	Rovnoměrný	21 138	52 726	42 274
Soustruh SUI 50/1000	60 075	1.1.2021	2	Rovnoměrný	13 367	33 343	26 732
CNC Index G 200	407 300	27.7. 2022	2	Rovnoměrný	90 625	135 428	271 872
Cekem	562 375	-	-	-	125 130	221 497	340 878

Všechny tyto tři stroje budou v pořizovacích cenách přiřazeny na účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, tento účet bude v hodnotě 340 878 Kč. Oprávky tohoto majetku budou uvedeny pod účtem 082 – *Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí*. Tento účet bude mít hodnotu 221 497 Kč.

7.1.4 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem tento podnikatel v čase inventury nedisponoval.

7.1.5 Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Podnikatel má v rámci dlouhodobého drobného hmotného majetku celkem 60 položek. Limitní hranice pro klasifikaci majetku jako dlouhodobý hmotný je částka 80 000 Kč a žádná z těchto položek ji nepřekračuje. Pro zjednodušení této práce zde nebude uveden kompletní výčet jednotlivých položek, ale budou uvedeny nějaké příklady. Jedná se zejména o nástroje používané k výrobním procesům podnikatele, například mikrometry, měřidla, vrtáky, brusky, pásová pila nebo elektrický závitorez. Dále se jedná o úložné prostory – uzamykatelná skříň a stojan na sudy. Kontejner určený na odpad. Dále byl pořízen kávovar, židle a počítač do zázemí a mobilní telefon. Podnikatel si pro tento drobný majetek vede evidenci. Celková hodnota byla při inventarizaci ve výši 686 557, 3 Kč.

7.1.6 Pohledávky

Pohledávky měl podnikatel v době inventarizace v celkové částce 389 419 Kč.

Jedná se pouze o vystavené faktury – faktury za prodej výrobků a služeb. Tyto pohledávky budou zaúčtovány na účtu 311 – *Pohledávky za odběrateli*. Částka zvyšující základ daně bude částka bez daně z přidané hodnoty, což je 321 835 Kč.

7.1.7 Zásoby

Ke dni inventarizace 31.12. 2023 nebyly u podnikatele evidované žádné zásoby.

7.1.8 Závazky

Při inventuře se zjistilo, že podnikatel má závazky jako celek v hodnotě 650 341 Kč.

- Závazky z obchodní činnosti

Podíl na závazcích mají závazky z obchodní činnosti, a to 103 801 Kč. Míněny jsou především nákupy materiálu, vodného a stočného, nájmu budovy a faktury za energie. Závazky z obchodní činnosti budou klasifikovány jako účet 321 – *Dodavatelé*. V tabulce níže jsou zobrazeny tyto závazky. Částka snižující základ daně v převodovém můstku bude však pouze základ daně, a to 85 809 Kč.

Tabulka 2 Přehled přijatých faktur (Vlastní zpracování)

Označení dokladu	Datum vystavení	Základ daně (Kč)	Ceková částka (Kč)
F23513	1.12. 2023	6426,57	7776,15
F23566	21.12. 2023	7200	8712
F23567	13.12. 2023	14400	17424
F23568	11.12. 2023	12850	15549
F23569	13.12. 2023	2492,72	3016,19
F23570	20.12. 2023	5666	6855,86
F23573	20.12. 2023	8858,38	10718,64
F23575	31.12. 2023	1200	1452
F23577	30.12. 2023	3935,71	4762,2
F23582	25.12. 2023	254,33	279,76
F23593	31.12. 2023	3597,27	4352,7
F23595	1.12. 2023	3213,74	3888,63
F23596	1.12. 2023	1200	1452
F23597	11.12. 2023	8520	10309
F23600	19.12. 2023	4814,08	5829,88
F23602	29.12. 2023	1176,05	1423
Celkem	-	85 809	103 801

- Závazky k úvěrovým institucím

Podnikatel měl v minulých letech více úvěrů, které si však nechal konsolidovat do pouze jednoho. Při inventuře dne 31.12. 2023 mu zbývalo zaplatit ještě 546 540 Kč. Tento závazek k úvěrovým institucím bude zaúčtován na účet č. 461 – *Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím*. Úvěr si vzal na pořízení strojů a materiálu pro zvýšení výrobní kapacity.

- Závazky za zaměstnanci

Podnikatel zaměstnává pět zaměstnanců, ale v době inventarizace neeviduje žádný závazek k zaměstnancům.. Tyto závazky budou eventuálně zaúčtovány pomocí účtu 331 – *Závazky za zaměstnanci*. Dále budou vznikat závazky za sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců. Pro zachování správnosti vedení účetnictví budou zaúčtovány na účty 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění*.

- Daň z přidané hodnoty

Podnikatel je čtvrtletní plátce DPH a ke dni inventury neevidoval žádné závazky z titulu daně z přidané hodnoty, neboť vše řádně zaplatil.

7.2 Uzavření daňové evidence

Po provedení inventarizace podnikání je následující krok vyčíslení daňové povinnosti podnikatele a vytvoření daňového přiznání. Daný podnikatel má příjmy pouze ze samostatné činnosti podle paragrafu 7 zákona o dani z příjmu.

Nejprve je nutné stanovit základ daně ze samostatné činnosti (§7 zákona o dani z příjmu). Pro tento výpočet je nutné jít do přílohy č. 1 přiznání k dani z příjmu fyzických osob. Do řádku č. 101 se vyplní příjmy podle §7, tedy 9 148 503 Kč. Dále se do řádku č. 102 napíší výdaje, ty jsou v případě podnikatele 5 910 074 Kč. Následně se v řádku č. 113 uvede částka rozdílu mezi příjmy a výdaji, v tomto případě je to částka 3 238 429 Kč, tato částka představuje podnikatelův základ daně.

Dalším krokem je vyplnění samotného daňového přiznání. Do řádku č. 37 se vepíše vypočítaný základ daně. Jelikož podnikatel nemá žádné jiné příjmy, tak se vyplní až řádek č. 41, č. 42 a č. 45. V každém z těchto řádků bude stejná částka – 3 238 429 Kč. Podnikatel nemá žádné nezdánitelné části základu daně, tudíž se vyplní až řádek č. 55, kde bude opět stejná částka. V řádku č. 46 se vypočítá upravený základ daně. Částka se zaokrouhlí na celá sta dolů, uvedeno v něm bude tedy 3 238 400 Kč. Řádek č. 57 je určený k výpočtu daně. V případě ručního vyplňování přiznání, se musí částka 3 238 400 Kč rozdělit na dvě části. První část bude 48násobek průměrné mzdy – 1 935 552 Kč a druhá část je zbytek – 1 302 848 Kč. Ze 48násobku průměrné mzdy se spočítá 15 % a ze zbytku 23 %. Po následném sečtení výsledků vyjde daň 589 987, 84 Kč. V případě vyplnění online proběhne tento výpočet automaticky. Do řádku č. 58 se napíše částka z řádku č. 57. Řádek

č. 60 obsahuje zaokrouhlenou daň na celé Koruny nahoru, tudíž se vepíše částka 589 988 Kč. Další část příznání se věnuje slevám a daňovým zvýhodněním. Podnikatel má nárok pouze na slevu na poplatníka, tudíž do řádku č. 64 přijde částka 30 840 Kč. V řádku č. 70 je úhrn slev, ale jelikož má podnikatel nárok pouze na jednu, tak se opíše částka z řádku č. 64. V následujícím řádku č. 71 je daň po uplatnění slev – 559 148 Kč. Na daňová zvýhodnění podnikatel nemá nárok, tudíž se částka 559 148 Kč uvede do řádků č. 74a, 75 a 77 a 91. Řádek č. 91 představuje samotnou daňovou povinnost nebo daňový bonus, pokud částka daňových zvýhodnění přesahuje daň po slevách. V případě podnikatele vzniká daňová povinnost, a to ve výši 559 148 Kč. Samotné daňové příznání bude uvedeno v příloze 2.

7.3 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je seznam podnikatelem užívaných účtů. Účetní jednotky v České republice jsou povinny si svůj účtový rozvrh sestavit. Tento podnikatel bude vycházet z účtové osnovy z vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele. Tento rozvrh si bude moci podle potřeby v dalších účetních obdobích doplnit o účty, se kterými bude v účetnictví pracovat. Tento účtový rozvrh je uveden v příloze 1 této bakalářské práce.

Účtový rozvrh obsahuje seznam všech účtů, které podnikatel bude potřebovat. Je rozdělen do devíti účtových tříd:

- Účtová třída 1 – Dlouhodobý majetek
- Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky
- Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy
- Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
- Účtová třída 5 - Náklady
- Účtová třída 6 - Výnosy
- Účtová třída 7 – Zúčtovací vztahy
- Účtová třída 8,9 – Vnitropodnikové účetnictví

Každá tato třída se dále dělí na další podsložky, které mají dvoučíslé označení. Tyto podsložky jsou následně znovu rozděleny už na samotné jednotlivé účty, které jsou představeny trojčíslem. Tyto účty jsou syntetické, pokud by však podnikatel potřeboval

nějaký účet rozdělit podrobněji, tak si může vytvořit účty analytické, které jsou označeny více číslicemi.

7.4 Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice slouží k zajištění jednotého systému účtování, slouží k prevenci nejasností a chyb. Legislativa ukládá povinnost si tyto vnitropodnikové směrnice sestavit. Jedná se o dlouhovou a složitou činnost, která se dá vyřešit využitím služeb daňového poradce popřípadě jiné poradenské kanceláře. Tato práce se vnitropodnikovým směrnícím přímo nevěnuje, ale pro ukázkou zde jedna směrnice bude představena.

7.4.1 Vnitropodniková směrnice pro dlouhodobý hmotný majetek

I. Úvod

Podnikatel ve směrnici pro dlouhodobý majetek určuje základní pojmy a kategorie dlouhodobého majetku dle platných legislativ – zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500 pro podnikatele a Český účetní standard č. 013.

Tato směrnice upravuje způsoby pořizování, oceňování, odepisování a vyřazování dlouhodobého majetku.

II. Vymezení dlouhodobého hmotného majetku

a. Dlouhodobý hmotný majetek:

- i. Pozemky – nehledě na ocenění
- ii. Stavby – nehledě na ocenění a dobu použitelnosti
- iii. Samostatné hmotné movité věci:

- Do samostatných hmotných movitých věcí se řadí majetek, který přesahuje hodnotu 40 000 Kč bez DPH a jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok

- iv. Technické zhodnocení – částka vynaložených nákladů v souhrnu 40 000 Kč za účetní období

b. Drobný dlouhodobý majetek:

- vstupní cena je nižší nebo rovna částce 40 000 Kč bez DPH a doba použitelnosti je delší než jeden rok
- Při neplnění podmínek se bude majetek účtovat do spotřeby a bude se evidovat v evidenci

III. Oceňování dlouhodobého hmotného majetku

- a. Pořizovací cena – cena pořízení včetně souvisejících nákladů
- b. Vlastní náklady – u majetku vyrobeného vlastní činností se sečtou související přímé a nepřímé náklady
- c. Reprodukční pořizovací cena – při bezúplatném nabytí se majetek ocení cenou, za kterou by byl pořízen v době zaúčtování

IV. Vyřazování dlouhodobého hmotného majetku

Majetek má právo vyřadit vedoucí pracovník nebo vlastník podniku. Po schválení a zdokumentování je uskutečněn prodej či likvidace daného dlouhodobého hmotného majetku.

V. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

a. Daňové odpisy – odpisování je vypočítáno účetním programem a za správnost je zodpovědný účetní společnosti. Odpisy se počítají k rozvahovému dni. Používá se výhradně rovnoměrná metoda daňových odpisů.

b. Účetní odpisy – používá se rovnoměrná metoda účetních odpisů s měsíčním výpočtem.

Dne 5.5. 2024

Podpis jednatele

7.5 Převodový můstek

Převodový můstek je jeden z nejdůležitějších kroků v celém převodu daňové evidence na účetnictví. Jedná se o tabulku, která zobrazuje, jak se jednotlivé položky daňové evidence projeví v účetnictví a jaký mají vliv na základ daně. Můstek obsahuje informace o účtu, který položce náleží, jestli je to účet aktivní nebo pasivní a jeho částka, která se získá z inventarizace daňové evidence.

Tabulka 3 Převodový můstek (Vlastní zpracování)

Položka	Částka (tis. Kč)	Vliv na základ daně	Má dáti	Dal
Pokladna	0	Žádný	211	
Bankovní účet	238	Žádný	221	
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	341	Žádný	022	
Oprávký k samostatně movitým věcem a souborům movitých věcí	-221	Žádný	082	
Pohledávky bez DPH	322	Zvýší	311	
Pohledávky DPH	68	Žádný	311	
Závazky bez DPH	86	Sníží		321
Závazky DPH	18	Žádný		321
Závazky k úvěrovým institucím	547	Žádný		461

Aktivní účty (Má dáti) jsou tedy v celkové hodnotě 748 000 Kč. Pasivní účty (Dal) mají hodnotu 651 000 Kč. Rozdíl mezi aktivními a pasivními účty je tedy 97 000 Kč.

7.6 Účet individuálního podnikatele

Účet individuálního podnikatele slouží k vyrovnání stran Má dáti a dát, a tím zajištění a dodržení bilančního principu v počáteční rozvaze.

V tomto případě tedy bude účet 491 – *Účet individuálního podnikatele* veden jako účet pasivní, a to v hodnotě 97 000 Kč. Aktiva mají hodnotu 748 000 Kč a pasiva po přidání účtu individuálního podnikatele taktéž.

7.7 Otevření účetních knih

Otevření účetních knih je další nutný krok při převádění daňové evidence na účetnictví. Otevření účetních knih spočívá v převodu konečných stavů (zjištěných inventarizací) v daňové evidenci na konci účetního období na počáteční stavy na začátku účetního období v nově vzniklém účetnictví.

Otevření účetních knih bude zajištěno podvojným zápisem pomocí odpovídajícího účtu položky na jedné straně a účtu 701 – *Počáteční účet rozvahový na druhé straně*.

Hlavní kniha podnikatele bude tedy obsahovat účty:

- 211 – Pokladna
- 221 – Bankovní účet
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 082 – Oprávky k samostatně movitým věcem a souborům movitých věcí
- 311 – Pohledávky za odběrateli
- 321 – Dodavatelé
- 461 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
- 491 – Účet individuálního podnikatele

Tabulka 4 Otevření účetních knih – počáteční stavy (Vlastní zpracování)

Název	Částka	Má dáti	Dal
Pokladna	0 Kč	211	701
Bankovní účet	238 000 Kč	221	701
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	341 000 Kč	022	701
Oprávký k samostatně movitým věcem a souborům movitých věcí	-221 000 Kč	082	701
Pohledávky za odběrateli	390 000 Kč	311	701
Dodavatelé	104 000 Kč	701	321
Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	547 000 Kč	701	461
Účet individuálního podnikatele	97 000 Kč	701	491
Celkem aktiva	748 000 Kč		
Celkem pasiva	748 000 Kč		

7.8 Počáteční rozvaha

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví je dalším nezbytným krokem sestavení počáteční rozvahy. Počáteční rozvaha stejně jako klasická rozvaha zobrazuje stav majetku a zdrojů jeho krytí, tedy aktiv a pasiv. Rozdílem je, že počáteční rozvaha neobsahuje sloupce minulé období, protože minulé období ještě neexistuje. Níže je tabulka, která reprezentuje počáteční rozvahu. Rozvahy jsou typicky sestavované v tisíci Korunách.

Tabulka 5 Počáteční rozvaha podnikatele (Vlastní zpracování) (tis. Kč.)

Položka	Brutto	Korekce	Netto	Položka	Netto
Aktiva celkem	969	221	748	Pasiva celkem	748
Dlouhodobý majetek	341	221	120	Vlastní kapitál	643
Dlouhodobý hmotný majetek	341	221	120	Účet individuálního podnikatele	97
Samostatné movité věci	341	221	120		
Oběžná aktiva	628		628	Cizí zdroje	651
Krátkodobé pohledávky	390		390	Krátkodobé závazky	104
Pohledávky za odběrateli	390		390	Závazky za dodavateli	104
Krátkodobý finanční majetek	238		238	Dlouhodobé závazky	547
Peníze	0		-0	Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	547
Bankovní účet	238		238		

Z počáteční rozvahy vidíme, že podnikatel disponuje dlouhodobým hmotným majetkem, ve kterém ale nemá žádný pozemek ani stavbu a to z toho důvodu, že si prostory pronajímá. Většinu aktiv tedy tvoří pohledávky za odběrateli (52,21 %) a bankovní účet (31,82 %). V pasivech tvoří naprostou většinu účet dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím (73,31 %), který má povahu jako základní kapitál a zároveň zajišťuje dodržení bilančního principu. Z počáteční rozvahy lze vypočítat množství finančních ukazatelů, pro příklad uvedu celkovou zadluženost podnikatele. Vypočítá se jako podíl mezi hodnotou cizích zdrojů a hodnotou celkových aktiv. Celková zadluženost podnikatele je 87 %. Ideální hodnota je mezi 30 – 60 %. Hodnota podnikatele sahá vysoko nad optimální hodnotu, což je alarmující.

Celková zadluženost znamená, že si z vlastních finančních prostředků zakoupil pouze 13 % svého majetku.

7.9 Úprava základu daně

Jak již bylo v teoretické části uvedeno, na konci prvního roku vedení účetnictví je nutné upravit základ daně podnikatele. Základ daně se zvýší o hodnotu zásob, cenin, hodnotu poskytnutých záloh (kromě záloh na hmotný majetek) a hodnotu pohledávek. Snížen je o hodnotu přijatých záloh a dluhů. Důležité je podotknout, že se musí počítat s částkami bez daně z přidané hodnoty.

Jaké položky sníží a zvýší základ daně u daného podnikatele znázorňuje Tabulka č. 3 – Převodový můstek. Pro přehlednost budou hodnoty uvedeny i zde. Podnikatel si na konci prvního roku účetnictví zvýší základ daně o 321 835 Kč a naopak sníží závazky za dodavateli o hodnotu 85 809 Kč. Celkem se tedy základ daně zvýší o částku 236 026 Kč.

Podnikatel má možnost si tuto úpravu zahrnout do základu daně celou v jednom období, nebo si ji může rozvrhnout postupně do devíti následujících zdaňovacích období. Začátek těchto devíti období je v prvním roce vedení účetnictví.

Rozhodnout, zda je lepší úpravu zahrnout jednorázově nebo rozložit je velice obtížné, protože nikdo neví, jak se podnikateli bude dařit a jaká bude ekonomická situace v následujících letech. Při jednorázovém uplatnění se mu daňová povinnost zvedne o 35 404 Kč. (Vypočteno následovně: $236\,026 \cdot 0,15$) Pokud by se však rozhodl pro rozložení, tak vyjde, že devět let po sobě se mu zvedne daňová povinnost o 3 934 Kč. (Vypočteno následovně: $236\,026/9 \cdot 0,15$)

8 ANALÝZA PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Jelikož podnikatel přechod z daňové evidence na účetnictví podstupovat povinně nemusí, tak si může vybrat, zda zůstane u vedení daňové evidence nebo na účetnictví opravdu přestoupí. V této kapitole se budu věnovat pozitivním a negativním stránkám přechodu.

8.1 Zhodnocení dopadu přechodu na účetnictví

Samotný přechod z daňové evidence na účetnictví, jak bylo v minulé kapitole vypočítáno, by měl na podnikatele negativní efekt z pohledu placení daní. Zvýšení daňové povinnosti avšak není nijak zvlášť závažné a s tím, jak se podnikateli dosud daří, by mělo být zvládnutelné. Bohužel se podnikateli nepodařilo vyřídit všechny pohledávky k odběratelům, kdyby se mu to podařilo, tak by zvýšení základu daně bylo ještě nižší.

Podnikatel má ale v dlouhodobém plánu svoji výrobu rozšiřovat a zvyšovat objemy výroby, a proto by stejně dříve či později musel na účetnictví přejít. Vedení daňové evidence podnikateli zajišťuje účetní firma, tudíž odpadá argument, že by pro něj vedení účetnictví bylo snažší. Jediným negativem, v tomhle pohledu, by byly zvýšené náklady na vedení samotného účetnictví, které by účetní firma podnikateli účtovala.

Ze samotného výpočtu tedy hodnotím přechod jako spíše negativní. Avšak ze širší perspektivy, pokud se vezme v úvahu a předpoklad, že se podnikateli bude dařit stejně dobře, hodnotím přechod jako dalším logickým krokem v rozvoji podnikatelova podnikání.

8.2 Doporučení pro podnikatele při vedení daňové evidence

V případě, že by se podnikatel rozhodl zůstat u vedení daňové evidence bych doporučil si dávat dobrý pozor na překročení limitu 25 000 000 Kč. Pokud by podnikatelův obrat za minulých dvanáct bezprostředně předcházejících měsíců překročil tuto hranici, tak by musel přechod na účetnictví podstoupit povinně.

Velký faktor nahrávající vedení daňové evidence je méně starostí a papírování, i když si svoji daňovou evidenci nechává zpracovávat v účetní firmě. Další faktor ovlivňující tohle rozhodnutí je, že už je podnikatel zvyklý na určitý systém a nemusel by jej ještě nějakou dobu měnit.

Dalším pozitivem je, že by podnikatel nebyl subjektem zvýšení daně, které bylo v předchozí kapitole vypočteno.

8.3 Doporučení pro podnikatele při uskutečnění přechodu na účetnictví

Přechod z daňové evidence na účetnictví představuje určité výhody i nevýhody, se kterými musí podnikatel při rozhodování počítat.

Jako největší pozitivum vedení účetnictví je schopnost získat dokonalý přehled o všech součástech svého podnikání a hospodaření. Na základě informací získaných z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, výkazu o peněžních tocích a výkazu o změnách vlastního kapitálu může vytvářet další plány a strategie, jak své podnikání posunout na další úroveň. Další výhodou je, že svůj podnik může porovnávat s dalšími podniky v odvětví a podle toho jednat.

Negativem přechodu je nutné zvýšení základu daně, které bylo vypočteno v přechozí kapitole, a to o 236 026 Kč. Pokud by se podnikatel rozhodl přejít na účetnictví, tak bych doporučil zvolit rozdělení této částky do následujících devíti let, aby nebyl zatížen vyšší daní jednorázově. V případě rozdělení by na dani zaplatil o 3 934 Kč více a v případě jednorázového uplatnění by podnikatel zaplatil daň zvýšenou o 35 404 Kč. Podnikateli při vedení účetnictví vzniknou povinnosti, které by u vedení daňové evidence nemusel řešit. Jedná se o vytváření účetních výkazů a vyplňování často nepříjemných a časově náročných statistických dotazníků od Českého statistického úřadu.

Rozhodně bych podnikateli doporučil nezařizovat si další úvěry a soustředit se na hospodaření se svými vlastními finančními prostředky. V předchozích kapitolách byla vypočítána celková zadluženost, která vyšla poměrně vysoko nad doporučené hodnoty, konkrétně 87 %. Optimální hodnota se pohybuje v rozmezí od 30 % do 60 %.

Negativní stránkou přechodu je i fakt, že pokud by se rozhodl vést účetnictví u specialistů z účetní firmy, tak by podnikateli vznikly vyšší náklady.

Další nepříjemnost při přechodu může být čistě subjektivní, a to ta, že by podnikatel musel změnit systém, který doposud fungoval při vedení daňové evidence s účetní firmou.

Obrovskou roli při rozhodování, zda přejít na účetnictví nebo nepřejít je skutečnost, že by podnikatel musel své účetnictví vést nejméně pět roků po sobě.

Největším otazníkem nad tímto rozhodnutím je však vývoj ekonomické situace jak ve světě, tak i v České republice. Bohužel nikdo nedokáže spolehlivě předpovědět, jestli bude v příštích letech ekonomika vzkvétat nebo upadat.

Rozhodnutí je čistě na podnikateli, který by všechny skutečnosti měl důkladně zkonzultovat s odborníky a následně se rozhodnout, jestli chce tento risk podstoupit, či nikoli.

Vzhledem k nejisté době, ve které je určité riziko, že ekonomika našeho státu se nebude vyvíjet vhodně bych s přechodem na účetnictví ještě počkal. Politické kroky spojené s válkou na Ukrajině mohou ještě mnoho změnit.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo navrhnout přechod z daňové evidence na účetnictví u nejmenovaného podnikatele v odvětví kovovýroby, zhodnocení finančního dopadu přechodu a rozhodnout, zdali se přechod podnikateli vyplatí. Jako první byla provedena literární rešerše knih, které byly potřeba ke splnění cíle této práce. Fakta z literatury se poté převedly do teoretické části. Celá práce je rozdělena na celkem osm kapitol.

Teoretická část této práce se skládá ze čtyř hlavních kapitol. První kapitola je o základních pojmech, kde je popsán podnikatel a podnikání nebo právnické osoby a jejich dělení. V druhé kapitole teoretické části se nachází informace o daňové evidenci. V této kapitole jsou popsány legislativa upravující daňovou evidenci, cíl a předmět daňové evidence a kdo ji musí vést. V další části této kapitoly jsou uvedeny informace o jednotlivých složkách evidence – evidence příjmů a výdajů, pohledávek a závazků, majetku a mzdová evidence a problematika daní. Třetí kapitola se věnuje účetnictví. Lze zde najít legislativu upravující účetnictví, charakteristiku, zásady a principy a na konec účetní závěrku a uzávěrku. Poslední kapitola teoretické části je určená k přiblížení problematiky samotného přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Praktická část je také rozdělena na čtyři kapitoly. Ve páté kapitole byl představen zkoumaný podnikatel a bylo přiblíženo odvětví jeho podnikání. Šestá kapitola byla určena k analýze stavu daňové evidence ke dni 31.12. 2023. Byly zde popsány příjmy a výdaje a byla provedena horizontální analýza, která zkoumala vývoj položek daňové evidence z počátku období, tedy 1.1. 2023 na konec období 31.12. 2023. Sedmá kapitola této práce byla věnována samotnému procesu přechodu. Na začátku této kapitoly byla provedena inventarizace majetku a dluhů podnikatelovy daňové evidence a jednotlivým položkám byly přiděleny jejich účty v účetnictví. Rověž zde byl uveden příklad vytvoření vnitropodnikové směrnice pro dlouhodobý hmotný majetek. Následně bylo detailně popsáno uzavření daňové evidence a vypočítána daňová povinnost podnikatele. Dalším krokem tohoto procesu bylo sestavení převodového můstku, ve kterém se rozliší položky na aktivní a pasivní účty a rozhodne se, které položky budou na konci prvního období vedení účetnictví zvyšovat nebo snižovat základ daně, popřípadě vliv nemají žádný. V následující části byl popsán účet individuálního podnikatele a výpočet jeho hodnoty. Dalším krokem procesu je otevření účetních knih v účetnictví. Následně byla sestavena počáteční rozvaha, ve které se ověřilo, že aktiva a pasiva mají shodnou částku a tím byl zajištěn bilanční princip. Poslední podkapitola byla se věnovala výpočtem úpravy daně, ve kterém se vycházelo z převodového

můstku. Výsledkem bylo zjištění, že základ daně se podnikateli bude zvyšovat. Zde byl také proveden výpočet, v jaké výši bude daňové zatížení podnikatele, pokud si vybere zvýšit základ daně jednorázově nebo si tuto částku rozloží do devíti období. V poslední, osmé kapitole, byla provedena analýza přechodu po zjištění všech skutečností, které se s převodem pojí. Následně bylo představeno doporučení pro podnikatele, pokud si vybere dále vést daňovou evidenci a doporučení, pokud by se pro přechod rozhodl. Na samotný závěr byl přidán osobní pohled na výsledek této práce.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ANDRLÍK, Břetislav; FORMANOVÁ, Lucie; DVOŘÁKOVÁ, Kristina a BASTLOVÁ, Veronika, 2022. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru, pohled teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-268-8.

BLAŽEK, Jiří; JANOVEC, Michal; PAŘÍZKOVÁ, Ivana; TOMÁŠKOVÁ, Eva a SCHWEIGL, Johan, 2020. *Ekonomické základy práva*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-699-3.

BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KUCHAROVÁ, Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana; PŠENKOVÁ, Yvetta et al., 2023. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023*. 20. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-641-9.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2020. *Rozumíme účetní závěrce*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-913-0.

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>. [cit. 2024-05-09].

ČESKO, 1991. Zákon č. 455/1991 Sb. Zákon o živnostenském podnikání (Živnostenský zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>. [cit. 2024-05-09].

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 Sb. Zákon České národní rady o daních z příjmu. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>. [cit. 2024-05-09].

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>. [cit. 2024-05-09].

ČESKO, 2012. Zákon č. 89/2012 Sb. Zákon občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>. [cit. 2024-05-09].

DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav, 2023. *Daňová evidence podnikatelů 2023*. 20. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3986-6.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2021. *Základy účetnictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. 275 s. ISBN 978-80-7676-158-2.

HAKALOVÁ, Jana; PŠENKOVÁ, Yvetta a KRYŠKOVÁ, Šárka, 2021. *Daňová evidence podnikatelů a jednoduché účetnictví neziskových subjektů*. 3. rozšířené vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-024-0.

HUŠÁKOVÁ, Zdeňka, 2022. *Meritum Daň z přidané hodnoty 2022*. 16. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-365-4.

JONICK, Christine, 2018. *Principles of Financial Accounting*. Dahlonega: University Press of North Georgia. ISBN 978-1-940771-15-1.

KOLITZ, David L., 2017. *Financial accounting: a concepts-based introduction*. London: Routledge, Taylor & Francis Group. ISBN 9781138844971.

MÁČE, Miroslav, 2019. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: GRADA. ISBN 978-80-271-2002-4.

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal, 2022. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností pro všechny s. r. o. a a. s.* Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3459-5.1
ONDŘEJ, Jan; RŮŽIČKA, Květoslav; DVOŘÁK, Tomáš; POLÁK, Josef; MANSELLA, Natália et al., 2019. *Zahájení podnikání (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-337-4.

SRPOVÁ, Jitka a kol., 2020. *Začínáme podnikat*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2253-0.
ŠTEKER, Karel a MILANA, Otrusinová, 2021. *Jak číst účetní výkazy*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.
VLČKOVÁ, Miroslava; KOUŘILOVÁ, Jindřiška; RYBOVÁ, Jarmila a HLAVÁČKOVÁ, Hana, 2021. *Účetnictví v obchodní činnosti*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-069-1.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH Daň z přidané hodnoty

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Stav dlouhodobého hmotného majetku při inventuře 2023	42
Tabulka 2 Přehled přijatých faktur	44
Tabulka 3 Převodový můstek	50
Tabulka 4 Otevření účetních knih – počáteční stavy	52
Tabulka 5 Počáteční rozvaha podnikatele	53

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Účtový rozvrh

Příloha P II: Daňové přiznání

PŘÍLOHA P I: ÚČTOVÝ ROZVRH

Účtová třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 - Software

014 - Ostatní ocenitelná práva

015 – Goodwill

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 - Stavby

022 - Hmotné movité věci a jejich soubory

025 - Pěstitelské celky trvalých porostů

026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny

029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 - Pozemky

032 - Umělecká díla a sbírky

04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek

061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách

062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

063 - Ostatní cenné papíry a podíly

065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066 - Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba

067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv 068 - Ostatní zápůjčky a úvěry

069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 - Oprávky k softwaru

074 - Oprávky k ocenitelným právům

075 - Oprávky ke goodwillu

079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 – Oprávky ke stavbám

082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům

085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám

089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 - ZÁSoby

11 - Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní činnosti

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary
- 123 - Výrobky
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13 - Zboží

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

15 - Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 - Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 - Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 - Poskytnuté zálohy na zboží

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 - Opravná položka ke zboží
- 197 - Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 - Opravná položka k zálohám na zvířata
- 199 - Opravná položka k zálohám na zboží

Účtová třída 2 - KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

21 - Peněžní prostředky v pokladně

- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny

22 - Peněžní prostředky na účtech

- 221 - Bankovní účty

23 - Krátkodobé úvěry

- 231 - Krátkodobé úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 - Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování

252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
255 - Vlastní dluhopisy
256 - Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
257 - Ostatní cenné papíry
259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku
26 - Převody mezi finančními účty
261 - Peníze na cestě
29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku
Účtová třída 3 - ZÚČTOVACÍ VZTAHY
31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
311 - Odběratelé
313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
314 - Poskytnuté provozní zálohy
315 - Ostatní pohledávky
32 - Závazky (krátkodobé)
321 - Dodavatelé
322 - Směnky k úhradě
324 - Přijaté provozní zálohy
325 - Ostatní závazky
33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 - Zaměstnanci
333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335 - Pohledávky za zaměstnanci
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
34 - Zúčtování daní a dotací
341 - Daň z příjmů
342 - Ostatní přímé daně
343 - Daň z přidané hodnoty
345 - Ostatní daně a poplatky
346 - Dotace ze státního rozpočtu
347 - Ostatní dotace
349 - Spojovací účet k DPH
35 - Pohledávky za společníky
351 - Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
352 - Pohledávky – podstatný vliv
353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
358 - Pohledávky ke společníkům společnosti
36 - Závazky ke společníkům
361 - Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
362 - Závazky – podstatný vliv
364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365 - Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 - Závazky ke společníkům společnosti
37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 - Pohledávky z prodeje závodu
- 372 - Závazky z koupě závodu
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z nájmu a pachtu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky
- 38 - Přejícné úcty aktiv a pasiv
- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné úcty aktivní
- 389 - Dohadné úcty pasivní
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
- 411 - Základní kapitál
- 412 - Ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 416 - Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 417 - Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 419 - Změny základního kapitálu
- 42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 421 - Rezervní fondy
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 424 - Ostatní fondy ze zisku
- 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let
- 43 - Výsledek hospodaření
- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Zálohy na podíly na zisku
- 45 - Rezervy
- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 - Rezerva na daň z příjmů
- 459 - Ostatní rezervy
- 46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
- 461 - Dlouhodobé úvěry
- 47 - Dlouhodobé závazky
- 471 - Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba

- 472 - Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z nájmu a pachtu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 - Jiné dlouhodobé závazky
- 48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel
- 491 - Účet individuálního podnikatele
- Účtová třída 5 - NÁKLADY**
- 50 - Spotřebované nákupy
- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží
- 51 - Služby
- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby
- 52 - Osobní náklady
- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů obchodních korporací
- 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Zdravotní a sociální poj. individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitých věcí
- 538 - Ostatní daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady
- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpis pohledávky
- 547 - Mimořádné provozní náklady
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody z provozní činnosti
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období

- 557 - Zúčtování oprávků k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

56 - Finanční náklady

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
 - 562 - Úroky
 - 563 - Kursové ztráty
 - 564 - Náklady z přecenění cenných papírů
 - 565 - Náklady z finančního majetku
 - 566 - Náklady z derivátových operací
 - 567 - Mimořádné finanční náklady
 - 568 - Ostatní finanční náklady
 - 569 - Manka a škody na finančním majetku
- #### 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

- 574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

- 581 - Změna stavu nedokončené výroby
 - 582 - Změna stavu polotovarů
 - 583 - Změna stavu výrobků
 - 584 - Změna stavu zvířat
 - 585 - Aktivace materiálu a zboží
 - 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
 - 587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
 - 588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- #### 59 - Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591 - Daň z příjmů splatná
- 592 - Daň z příjmů odložená
- 593 - Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů
- 599 - Náklady hospodářských středisek

Účtová třída 6 - VÝNOSY

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

64 - Jiné provozní výnosy

- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 647 - Mimořádné provozní výnosy
- 648 - Ostatní provozní výnosy

66 - Finanční výnosy

- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky

664 - Výnosy z přecenění cenných papírů

665 - Výnosy z finančního majetku

666 - Výnosy z derivátových operací

667 - Mimořádné finanční výnosy

668 - Ostatní finanční výnosy

69 - Převodové účty

697 - Převod provozních výnosů

698 - Převod finančních výnosů

699 - Výnosy hospodářských středisek

Účtová třída 7 - ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70 - Účty rozvahové

701 - Počáteční účet rozvahový

702 - Konečný účet rozvahový

71 - Účet zisků a ztrát

710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾

Vytištěno aplikací **EPO**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁴⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení ⁵⁾	08 Jméno(-a)
09 Titul ⁶⁾	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	17 E-mail ⁸⁾	18 Stát

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

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

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

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

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

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	28 E-mail ⁸⁾

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)	0	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	3 238 429
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 208 přílohy č. 2 DAP)	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	3 238 429
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	3 238 429
43 (neobsazeno)	
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	3 238 429

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	3 238 429	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	3 238 400	
57 Daň podle § 16 zákona	589 987,84	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	589 987,84
59 (neobsazeno)	
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	589 988
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	
62a Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona	
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul*) manželky (manžela)	Rodné číslo

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		30 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b (neobsazeno)		
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + 62a + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 66b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		30 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		559 148

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
	Celkem							

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na daní (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		559 148
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 414 přílohy č. 4 DAP)		
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)		559 148
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu		559 148
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu		0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) – daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Úhm záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		559 148

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Usnesení o zastavení exekuce	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právníkou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.

³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

⁴⁾ Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vratte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2023 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 28 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

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

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

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	9 148 503	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	5 910 074	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	3 238 429	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	3 238 429	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti ²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

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

Název dalších činností

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

C. Údaje o samostatné činnosti

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

--	--	--	--	--

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

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

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

9. Mzdy

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona^{*)}

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

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

F. Údaje o společnících společnosti^{*)}

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

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

G. Údaje o spolupracující osobě^{*)}

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti^{*)}

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

DIČ

%

*) Z předtisknutých možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.

*) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.