

Mendelova univerzita v Brně
Lesnická a dřevařská fakulta
Ústav lesnické a dřevařské ekonomiky a politiky



**Komparace užití účetnictví a daňové evidence v dřevařském
podnikatelském subjektu**

Bakalářská práce

2016/2017

Pavel Šmíd

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Komparace užití účetnictví a daňové evidence v dřevařském podnikatelském subjektu**

vypracoval/a samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědom/a, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmětná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 9. dubna 2017

Poděkování

Na tomto místě bych rád chtěl poděkovat vedoucí mé bakalářské práce, paní Ing. Petře Hlaváčkové, Ph.D., za její cenné rady, připomínky a nasměrování při psaní této bakalářské práce. Dále bych rád vyjádřil vděk mé rodině a všem mým blízkým za podporu nejen během zpracování bakalářské práce, ale i průběhu celého studia.

Abstrakt:

Tato bakalářská práce se zabývá komparací neboli porovnáním účetních systémů, jako jsou daňová evidence a účetnictví. V teoretické části jsou popsány jednotlivé systémy a jejich výhody a nevýhody. Dále se práce zabývá rozdíly mezi výnosy a příjmy, mezi náklady a výdaji a porovnává pohledávky a závazky evidované v jednotlivých systémech. V praktické části zobrazuje jednotlivé kroky, které nastávají při přechodu z daňové evidence do účetnictví a rozdíly mezi nimi. V neposlední řadě se práce zaměřuje na výpočet daně z příjmů fyzických osob jak při vedení daňové evidence, tak i účetnictví, součástí je také výpočet formou paušálních výdajů. Bakalářská práce se zabývá platnými a účinnými právními předpisy České republiky v době sepsání této práce.

Klíčová slova:

Daňová evidence, účetnictví, komparace, účetní systém, podnikatel, náklady, výnosy, příjmy, výdaje, daňová povinnost, daň z příjmů, zákon o dani z příjmů, zákon o účetnictví

Abstract:

This bachelor thesis deals with comparison of accounting systems, such as tax records and accounting. The advantages and disadvantages of each subsystem are described in theoretical part of the thesis. In following parts the thesis copes with the differences between revenues and incomes, between costs and expenses and compares records of receivables and obligations in each system. The individual steps that supervene during the transition from the tax record to the accounting and differences between them are analysed and compared in the practical part of the thesis. Last but not least, the thesis deals with the calculation of income tax of natural persons, both in the tax records and in the accounting, the thesis also contains the calculation of the income tax using lump sum of expenses. The bachelor thesis copes with legal acts of Czech Republic, which are enacted and enforced in the day of completion of this work.

Keywords:

Tax Records, Accounting, Comparison, Accounting System, Entrepreneur, Costs, Income, Revenues, Expenses, Tax obligation, Income Tax, Income Tax Act, Act on Accounting

OBSAH

ÚVOD	6
2 CÍL PRÁCE	7
3 LITERÁRNÍ REŠERŠE	8
3.1 Dřevařské subjekty	8
3.2 Analýza účetnictví z hlediska daňového i účetního	9
3.2.1 Legislativní úprava účetnictví	9
3.2.2 Funkce a předmět účetnictví	10
3.2.3 Vymezení účetních jednotek	10
3.2.4 Účetní záznamy	11
3.2.5 Rozvaha a bilanční princip	12
3.2.6 Podvojný účetní zápis	13
3.2.7 Výsledek hospodaření	15
3.3 Analýza daňové evidence z hlediska daňového i účetního	15
3.3.1 Legislativní část daňové evidence	16
3.3.2 Osoby povinné vést daňovou evidenci	16
3.3.3 Předmět daňové evidence	17
3.3.4 Cíl daňové evidence	17
3.3.5 Forma daňové evidence	17
3.3.6 Příjmy a výdaje v daňové evidenci	18
3.3.7 Uplatňování paušálních výdajů	19
3.4 Příjmy a výdaje, výnosy a náklady	20
3.4.1 Porovnání příjmů a výnosů	20
3.4.2 Porovnání výdajů a nákladů	20
3.5 Pohledávky a závazky v účetnictví a daňové evidenci	21
3.5.1 Pohledávky a závazky v daňové evidenci	21
3.5.2 Pohledávky a závazky v účetnictví	22

3.6	Rozdíly z pohledu daňového mezi účetnictvím a daňovou evidencí	22
3.7	Základní rozdíly mezi účetnictvím a daňovou evidencí	23
3.8	Tvorba rezerv	24
4	MATERIÁL A METODIKA.....	25
5	VÝSLEDKY A DISKUZE.....	27
5.1	Vedení daňové evidence ve srovnání s účetnictvím v průběhu roku	31
5.1.1	Vznik pohledávek	31
5.1.2	Vznik závazků.....	32
5.1.3	Úhrada pohledávek a závazků v daňové evidenci	33
	Úhrada pohledávek a závazků v účetnictví.....	34
5.2	Základ daně a výpočet daně z příjmů v daňové evidenci a účetnictví.....	34
5.2.1	Příjmy a výdaje v daňové evidenci	36
5.2.2	Náklady a výnosy v účetnictví.....	37
5.2.3	Výpočet v daňové evidenci.....	38
5.2.4	Výpočet v účetnictví	39
5.2.5	Výpočet formou paušálních výdajů	39
5.3	Diskuze.....	40
5.4	Zhodnocení a porovnání účetnictví a daňové evidence	42
6	VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ PRO PRAXI.....	43
	ZÁVĚR	44
	SUMMARY.....	45
	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY.....	46
	SEZNAM TABULEK	48
	PŘÍLOHY	49

ÚVOD

Každý ekonomický subjekt se při počátku podnikání musí rozhodnout, zda vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Je totiž ze zákona povinen evidovat své hospodářské transakce, které se vztahují k jeho předmětu činnosti. Oba zmíněné systémy slouží k zachycování informací o hospodaření podniku, které dále slouží k rozhodování o dalším vývoji firmy. Podnikající osobě také dává lepší přehled o jeho majetku a závazcích, jsou také zdrojem pro zjišťování základu daně.

Problém s výběrem mezi daňovou evidencí a účetnictvím se týká mnoha podnikatelských subjektů. Ne vždy je však rozhodnutí mezi těmito dvěma systémy jednoduché a zcela jednoznačné.

Je třeba vycházet z toho, že každá podnikající fyzická osoba se snaží dospět v daňovém přiznání co nejmenšího daňového zatížení, zejména ve formě daně z příjmů fyzických osob, proto se při volbě mezi daňovou evidencí a účetnictvím musí brát ohled i na tuto skutečnost. Dále je třeba brát v úvahu, že každá osoba má zájem na co nejnižších nákladech i ohledně administrativního zatížení a nákladech spojených s personální otázkou podnikání, např. zaměstnání účetního, apod.

Nejvýraznější otázkou při posuzování toho kterého evidenčního systému však hraje roli výše daňového zatížení v podobě daně z příjmů fyzických osob. Každý podnikatel se snaží, aby toto zatížení bylo co nejnížší. Nejčastější důvod přechodu z daňové evidence na účetnictví není dobrovolný výběr ale z povinnosti udělené právními předpisy.

Možnost výběru toho kterého evidenčního systému má za určitých zákonem předvídaných podmínek pouze podnikající fyzická osoba, která není zapsaná v obchodním rejstříku. Tento podnikatel má možnost výběru mezi daňovou evidencí a účetnictvím. Proto se práce zaměřuje na porovnání účetnictví a daňové evidence u této skupiny podnikatelů. V této práci je též obsaženo porovnání uvedených systémů s výpočtem základu daně z příjmů v případě, kdy jsou výdaje stanovovány paušální částkou.

1 CÍL PRÁCE

Cílem práce je analýza a zhodnocení vedení účetnictví a daňové evidence u dřevařských podnikatelských subjektů. Definování zásadních rozdílů mezi nimi, porovnání výhod a nevýhod vedení účetnictví a daňové evidence u tohoto typu subjektů. Na jednom dřevařském podnikatelském subjektu bude analyzována daňová evidence a převedena na účetnictví v daném zdaňovacím období. Výsledky budou následně porovnány a zhodnoceny. V práci bude obsažena též literární rešerše dostupné literatury a analýza souvisejících legislativních předpisů. Vše podle platných a účinných právních předpisů platných v České republice.

2 LITERÁRNÍ REŠERŠE

2.1 Dřevařské subjekty

Tato práce se zaměřuje na dřevařské podniky, které jako takové musejí být evidované v živnostenském rejstříku vedeným příslušným živnostenským úřadem. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, (dále jen živnostenský zákon) rozděluje dva základní způsoby vedení živnosti.

Živnosti jsou rozděleny:

- a) ohlašovací
- b) koncesované

Živnosti ohlašovací smějí být provozovány za splnění zákonných podmínek již na základě ohlášení, živnosti koncesované smějí být provozovány na základě živnostenským úřadem udělené koncese (§ 9 živnostenského zákona). Ohlašovací živnosti se dále dělí na živnost řemeslnou, živnost vázanou a živnost volnou, pro jednotlivé typy ohlašovacích živností jsou zákonem stanoveny konkrétní podmínky pro jejich provozování.

Živnostenský zákon člení jednotlivé živnosti do jednotlivých kategorií. Všechny živnosti jsou vypsány v přílohách č. 1 – 5 živnostenského zákona. (Živnostenský zákon)

Firma, jejíž evidenční systém je v práci analyzován, spadá podle klasifikace ekonomických činností do těchto podskupin CZ-NACE:

- 16240 – Výroba dřevěných obalů
- 16100 – Výroba pilařská a impregnace dřeva
- 47190 – Ostatní maloobchod v nesespecializovaných prodejnách

Všechny uvedené druhy živností jsou klasifikovány dle živnostenského zákona jako ohlašovací živnosti volné. Fyzická či právnická osoba, která hodlá provozovat ohlašovací živnost, je povinna tuto skutečnost ohlásit živnostenskému úřadu. (§ 45 živnostenského zákona)

2.2 Analýza účetnictví z hlediska daňového i účetního

Účetnictví je systém, který poskytuje ucelený přehled o stavu majetku a závazcích účetní jednotky a informuje je o stavu hospodaření a příčinách, kterými bylo ekonomického stavu dosaženo. Tyto informace nevyužívají jen samotné účetní jednotky, ale také externí jednotky mimo vedení firmy. Mezi tuto skupinu patří dodavatelé, zákazníci, zaměstnanci, investoři, správci daně a jiné státní orgány nebo široká veřejnost. Všechny tyto organizace a instituce potřebné informace získávají pomocí účetních výkazů. (LOUŠA, 2011)

2.2.1 Legislativní úprava účetnictví

Účetní systém je v České republice tvořen soustavou právních předpisů, a to zejména na úrovni zákonné. Hlavním pramenem bilančního (účetního) práva je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví). Jsou v něm regulovány vše podstatné náležitosti vedení účetnictví, zejména kdo musí vést účetnictví – účetní jednotky, dále účetní doklady, účetní knihy, účetní uzávěrky, způsoby ocenění majetku, inventarizace, pokuty za porušení účetních předpisů etc. Dalším pramenem bilančního práva je řada dalších zákonů a podzákoných předpisů, které celkově vytvářejí základ účetnictví. Patří sem např. zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, který vymezuje závazky a pohledávky podnikatelů, pojem cenných papírů etc., zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., (dále jen zákon o daních z příjmů), zákon č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon a další zákony. Dále se sem řadí vyhlášky Ministerstva financí podle § 37b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy. (RYNEŠ, 2010)

Jeden ze zákonů, který má velký vliv na současnou podobu bilančního práva, je zákon o účetnictví. Zákon o účetnictví se dá považovat za základní předpis, který poskytuje ucelenou regulaci vedení účetnictví. Jsou v něm obsaženy informace o rozsahu, předmětu účetnictví a způsobu jeho vedení. Upravuje také formu účetních dokladů, účetních knih, účetní uzávěrku atd. Dále stanovuje způsoby, kterými je možné oceňovat majetek podniku, inventarizaci zásob a způsob archivace záznamů z účetnictví. Zákon o účetnictví již byl mnohokrát novelizován. (CHALUPA a kol., 2016)

Mimo regulaci uvedenou v zákoně o účetnictví jsou pro účetní jednotky vymezena další pravidla též v českých účetních standardech, které patří mezi jeden

z hlavních pilířů dnešního bilančního práva. Je jich celkem 24. Zahrnují postup účtování i samotný popis účetních metod.

2.2.2 Funkce a předmět účetnictví

Hlavním cílem účetnictví je poskytnutí faktických a klíčových informací o hospodaření podniku, které jsou využívány pro účely jak interních, tak i externích uživatelů, např. informace o zisku a ztrátě, podklady pro obchodní vedení, zajištění údajů pro daňové účely etc. Předmětem účetnictví jsou náklady a výnosy. (GLASEROVÁ, 2013).

2.2.3 Vymezení účetních jednotek

Zákon o účetnictví pevně stanovuje, které osoby a od jakého okamžiku jsou povinny vést účetnictví. Osoba, která vede účetnictví, se nazývá účetní jednotka. Informace uvedené v účetnictví musí účetní jednotky uvádět správně, úplně a nesporně. (GLASEROVÁ, 2013)

Vedení účetnictví je podle §1 zákona o účetnictví povinné pro tyto subjekty:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu,
- d) fyzické osoby,
 - a. které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
 - b. které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
 - c. kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
 - d. které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.
- e) svěřenecké fondy podle občanského zákoníku,

- f) fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- g) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo
- h) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.

Účetnictví však může dobrovolně vést jakákoliv fyzická osoba, pokud se takto rozhodne. Účetní jednotkou se stává v den zahájení své podnikatelské činnosti nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, a to od prvního dne účetního období následujícího po období, od kterého se fyzická osoba rozhodne vést účetnictví. Povinnost vést účetnictví váže účetní jednotku až do dne ukončení podnikatelské činnosti nebo do posledního dne účetního období, do kterého se fyzická osoba rozhodla vést své účetnictví. (PILÁTOVÁ a kol., 2016)

2.2.4 Účetní záznamy

Účetní záznamy jsou nedílnou součástí každého účetnictví, zákon přímo definuje účetnictví jako soustavu účetních záznamů. V § 4 odst. 10 zákona o účetnictví se uvádí, že veškeré skutečnosti týkající se vedení účetnictví jsou povinni účetní jednotky zaznamenávat výhradně jen na účetní záznamy. Účetními daty rozumíme informace o stavu majetku a závazků a jeho pohybu, informace o nákladech, výnosech, vlastního kapitálu atd. Veškeré shrnutí účetních záznamů jsou výroční zprávy a účetní výkazy. (RYNEŠ, 2016)

Za účetní záznam považujeme např.:

- Účetní doklady - musí obsahovat označení účetního dokladu, obsah a jeho účastníky, částku a datum. (§ 11 zákona o účetnictví)
- Účetní zápisy - část týká se účetních knih a musejí obsahovat podpis osoby odpovědné za provedení účetního zápisu, nesmí se provádět mimo účetní knihy. (§ 12 zákona o účetnictví)
- Účetní knihy – zahrnují hlavní knihu, deník a knihy analytických účtů, knihy podrozvahových účtů, kde jsou uvedeny výše zmíněné účetní

zápisy. Zaúčtování do deníku je provedeno pomocí předkontací. (§ 13 zákona o účetnictví)

- Účetní závěrka – tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztrát atd., co všechno musí obsahovat lze nalézt v § 18 odst. 3 zákona o účetnictví. (§ 18 zákona o účetnictví)
- Daňové doklady – jsou vystavovány plátcí DPH, všechny jeho náležitosti jsou uvedeny v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (zákon o dani z přidané hodnoty § 26 – 35a)

2.2.5 Rozvaha a bilanční princip

Rozvaha je přehled aktiv a pasiv podniku. Dle zákona musí obsahovat datum, ke kterému je sestavována, informace o tom v jaké měně a ve kterých jednotkách je rozvaha sestavena, označení podniku a celkový součet aktiv a pasiv. V tabulce č. 1 je uvedena základní struktura rozvahy:

Tabulka 1– základní struktura rozvahy

	AKTIVA		PASIVA
	AKTIVA CELKEM		PASIVA CELKEM
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	A. I.	Základní kapitál
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A. II.	Ážio a kapitálové fondy
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A. III.	Fondy ze zisku
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	A. IV.	Hospodářský výsledek minulých let
C.	Oběžná aktiva	A. V.	Hospodářský výsledek běžného účetního období
C. I.	Zásoby	A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	B. + C.	Cizí zdroje
C. III.	Krátkodobé pohledávky	B. I.	Rezervy
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	C. I.	Dlouhodobé závazky
C. V.	Peněžní prostředky	C. II.	Krátkodobé závazky
D.	Ostatní aktiva – přechodné účty aktiv	D.	Ostatní pasiva
D. I.	Časová rozlišení	D. I.	Časové rozlišení

D. II.	Dohadné účty aktivní	D. II.	Dohadné účty pasivní
--------	----------------------	--------	----------------------

Zdroj: vyhláška č. 500/2002 Sb.

Bilanční princip poskytuje dvojí pohled na majetek podniku. Při sestavování rozvahy totiž platí, že každé aktivum musí být kryto nějakým zdrojem, tedy pasivem. Bilanční princip je základ pro sestavování rozvahy, kdy musí platit, že aktiva se rovnají pasivům. Aktiva se podílí aktivně na výrobním procesu, pasiva chápeme jako zdroje krytí majetku. Suma aktiv se tedy vždy musí rovnat straně pasiv. Existují 3 typy změn rozvahových účtů:

- Zvýšení bilanční sumy – Aktiva i pasiva se zvyšují např. nákup zboží na dodavatelský úvěr
- Snížení bilanční sumy – Aktiva i pasiva se snižují např. úhrada dluhu z pokladny nebo výběr kapitálu z podniku
- Nepůsobí na bilanční sumu – aktiva se zvyšují i snižují např. výběr peněz z účtu do pokladny; nebo pasiva se zvyšují i snižují, např. podnik splácí dluh dodavatelům z bankovního úvěru

2.2.6 Podvojný účetní zápis

2.2.6.1 Rozvahové účty – Aktivní a pasivní

Dle zákona o účetnictví musí být každý účetní případ zaznamenán stejnou peněžní částkou na dvou účtech, a to na jednom účtu na straně „Má dáti“ a druhém účtu na straně „Dal“, tomuto zápisu se říká podvojný zápis.

Každý účet má dvě strany:

- Strana „Má dáti“ – též na vrub neboli debetní
- Strana „Dal“ – též ve prospěch neboli kreditní

Struktura účtu se zaznamenává v tzv. T- formě.

Zápis jednoho účetního záznamu na dvou opačných stranách příslušného účtu (aktivní nebo pasivní) se nazývá souvztažný zápis. Účty, na nichž se zapisuje tentýž účetní případ, jsou souvztažné účty.

2.2.6.2 Výsledkové účty – Náklady a výnosy

Náklady a výnosy se evidují v účtových třídách 5 a 6. Pravidla pro účtování na těchto třídách lze nalézt v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 19. Náklady a výnosy se evidují do období, s nímž věcně i časově souvisejí. K tomu slouží i pomocné účty jako jsou např. účty časového rozlišení, rezervy, dohadné účty atd. (RYNEŠ, 2016)

Náklady

Náklady lze definovat jako snížení stavu majetku nebo jako zvýšení dluhů snižující vlastní zdroje majetku.

Z účetního hlediska je možné náklady rozdělit na:

- Provozní náklady,
- Finanční náklady,
- Mimořádné náklady.

(FIŠEROVÁ, 2011)

Náklady je však možné třídit i do několika dalších skupin, třídění pouze z účetního hlediska je nedostatečné pro zjištění komplexního stavu hospodaření podniku.

Výnosy

Výnosy vytváří nárokové nebo přijaté ekonomické operace, které slouží ve prospěch účetní jednotky a účtují se ve výši nabyté přidané hodnoty nebo nárokové. Výnosy tedy představují zvýšení majetku nebo snížení dluhů, které jsou kryté vlastními zdroji. (RYNEŠ, 2016)

Stejně tak jako náklady i výnosy je možné rozčlenit na:

- Provozní výnosy,
- Finanční výnosy,
- Mimořádné výnosy.

(FIŠEROVÁ, 2011)

2.2.7 Výsledek hospodaření

Náklady společně s výnosy jsou důležitý ukazatel hospodaření každé účetní jednotky. Výsledek hospodaření v účetnictví totiž spočítáme jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Tento výsledek vždy vyjde jako zisk nebo ztráta. Je také velmi důležitý pro určení základu daně. (FIŠEROVÁ, 2011)

Stejně tak jako náklady a výnosy i výsledek hospodaření můžeme členit do těchto skupin:

- Provozní výsledek hospodaření,
- Finanční výsledek hospodaření,
- Mimořádný výsledek hospodaření.

(FIŠEROVÁ, 2011)

2.3 Analýza daňové evidence z hlediska daňového i účetního

V souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie bylo v roce 2004 jednoduché účetnictví nahrazeno daňovou evidencí, a to z důvodu harmonizace bilančního práva ve členských zemích Evropské unie. Od počátku tohoto roku podle novely zákona o účetnictví, musí většina účetních jednotek používat účetnictví podvojně, stejně jako ostatní země Evropské unie. Jednoduché účetnictví se do bilančního práva České republiky znovu vrátilo zákonem č.462/2016 Sb., který novelizoval zákon o účetnictví. Dle této novelizace mohou jednoduché účetnictví používat pouze občanská sdružení, honební společenstva etc. Výhodou daňové evidence v porovnání s účetnictvím nižší administrativní náročnost, neboť právní regulace daňové evidence nezatěžuje osoby vedoucí daňovou evidenci takovou mírou právních povinností jako osoby vedoucí účetnictví. Daňová evidence zaznamenává veškeré operace do peněžního deníku, dále však využívá tradičních účetních postupů jako je evidence majetku a závazků podnikatele. (SEDLÁČEK, 2016) Stěžejním právním pramenem daňové evidence je zákon o daních z příjmů, konkrétně ustanovení § 7b tohoto zákona. Daňovou evidencí rozumíme z pohledu zákona o daních z příjmů zaznamenávání příjmů a výdajů související s podnikatelskou činností. Součástí toho jsou také záznamy o majetku potřebného k vykonávání podnikatelské činnosti a o

závazcích, které byly vytvořeny činností podnikatele nebo přímo v souvislosti se samotnou činností. (PILÁTOVÁ a kol., 2016)

2.3.1 Legislativní část daňové evidence

Jak již bylo zmíněno, daňová evidence je upravena především v ust. § 7b zákona o daních z příjmů. Daň z příjmu je daní příjmu, která se řadí mezi daně důchodového typu. Daň z příjmů postihuje příjem právnických a fyzických osob, ohledem na rozdílnost subjektů. Zákon o dani z příjmů má sedm částí a dvě přílohy zabývající se přechodem z účetnictví na daňovou evidenci a naopak.

V první části zákona o daních z příjmů je podrobně definováno, kdo je poplatníkem daně z příjmů, co je a co není předmětem daně, za jakých podmínek je příjem osvobozen od daně a stanovení základů daně. V ust. § 7b jsou uvedeny základní podmínky pro vedení daňové evidence, je zde definováno oceňování majetku a dluhů v daňové evidenci a samotný popis daňové evidence.

V zákoně o dani z příjmů není pevně stanoven způsob vedení ani forma daňové evidence. Jako návod, jak vést daňovou evidenci může poplatník daně z příjmů vycházet z ustanovení jiných zákonných předpisů (např. zákona o účetnictví), z nichž některé aspekty vedení účetnictvímohou být aplikovány obdobně na vedení daňové evidence. (PILÁTOVÁ a kol., 2016)

2.3.2 Osoby povinné vést daňovou evidenci

V porovnání s účetnictvím u daňové evidence neexistuje žádný právní předpis, který by přímo vytyčoval okruh osob, které musejí vést daňovou evidenci. Zákon o daních z příjmů, který upravuje daňovou evidenci, uvádí že, daňovou evidenci mají povinnost vést fyzické osoby, které vykazují příjem z podnikání nebo ze samostatně výdělečné činnosti. Nesmějí však vést účetnictví ani uplatňovat výpočet formou paušálních výdajů z dosažených příjmů. (JANDA, 2011)

Povinnost vést daňovou evidenci se vztahuje na fyzické osoby, které nesplňují podmínky uvedené v zákoně o účetnictví a současně mají povinnost odvádět daň z příjmů podle zákona o dani z příjmů. Pokud však neuplatňuje výpočet výdajů pomocí paušálního výpočtu z příjmů. (PILÁTOVÁ a kol., 2016) Daňovou evidenci nemohou tedy vést žádné právnické osoby ani organizační složka státu. (JANDA, 2011)

2.3.3 Předmět daňové evidence

Fyzické osoby pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů musejí evidovat:

- a) Příjmy a výdaje, v členění potřebném pro zjištění základu daně
- b) Majetek a dluhy (závazky)

Předmětem daňové evidence není evidovat všechnen majetek poplatníka daně z příjmů, ale pouze ten, který používá pro své podnikání. Jedná se tedy o majetek hmotný i nehmotný používaný v podnikatelské činnosti nebo získaný v jejím průběhu. Také se jedná o dlouhodobý majetek finančního charakteru, který byl pořízen z majetku získaného podnikatelskou činností. (PILÁTOVÁ a kol., 2016)

Daňová evidence zaznamenává pouze tok peněz, který bezprostředně souvisí s podnikáním. Zaznamenává také stav majetku a závazky podnikatele na konci zdaňovacího období. (DUŠEK a kol., 2016)

2.3.4 Cíl daňové evidence

Cílem daňové evidence je zejména evidování příjmů a výdajů potřebných pro výpočet základu daně z příjmů. V případě že podnikatel vede daňovou evidenci, má lepší přehled o změnách stavu svého majetku nebo svých závazků. Je tedy vhodná pro ekonomické rozhodování a utváří přehled o finančním stavu podnikatele. (DUŠEK a kol., 2016) Stejně tak jako v účetnictví se daňová evidence zakládá na prvotních dokladech, již se následně zpracují a zaznamenávají do peněžního deníku nebo jiných záznamových archů vedených v daňové evidenci. (SEDLÁČEK, 2011)

2.3.5 Forma daňové evidence

Podnikatel, který má příjmy ze samostatně výdělečné činnosti nebo z podnikání může od těchto příjmu odečíst pro účely výpočtu základu daně z příjmu pouze ty výdaje, které jsou spojené s majetkem evidovaným ve vlastnictví podniku. Tento majetek se chápe jako soubor hodnot majetku, který je ve vlastnictví podnikatele, a také majetek, který je nebo byl obsahem daňové evidence. Do obchodního majetku se vkládá celá hodnota věcí movitých i nemovitých, pokud je tato věc užívána pro účely podnikání celá nebo jen z části. V případě podílového spoluvlastnictví se do obchodního majetku vkládá pouze část hodnoty spoluvlastnického podílu. (DUŠEK a kol., 2016) Nejpráhlednější způsob, jak evidovat tok peněz neboli „cash-flow“, je evidence do

peněžního deníku neboli deníku příjmů a výdajů. Ostatní složky majetku je přehlednější evidovat na samostatné šablony nebo karty, určené k těmto operacím. (SEDLÁČEK, 2011) V tabulce 2 je výpis karet, knih a deníků, které se používají při vedení daňové evidence.

Tabulka 2 – evidování v daňové evidenci podnikatele

Deník příjmů a výdajů	Karty zásob	Ostatní evidence:
	Karty dlouhodobého majetku	Mzdová evidence
	Knihy pohledávek a rezerv	Knihy jízd
	Karty rezerv	Pokladní kniha
	Karty úvěrů a půjček	Evidence stálých plateb

Zdroj: Dušek (2016)

2.3.6 Příjmy a výdaje v daňové evidenci

V daňové evidenci chápeme příjem jako přírůstek peněžních prostředků na běžném účtu nebo v pokladně. Za výdaje v daňové evidenci chápeme úbytek peněžních prostředků z běžného účtu nebo z pokladny. (MACHOVA, 2010) V praxi se o výdajích také může mluvit i v případě kdy nedochází k žádnému pohybu peněz na účtu. Jedná se např. o odpisy, které jsou podle § 24 odst. 2 (písm. a) zákona o daních z příjmu daňovými odpisy. Za skutečný výdaj lze považovat nákup hmotného majetku, jedná se o nedaňový výdaj, až však při realizaci odpisů se část majetku stává daňovým výdajem. Dalším příkladem může být zůstatková cena majetku při jeho prodeji nebo tvorba rezerv.

Podobně jako u výdajů tak i u příjmů můžeme najít příklady, při kterých nedochází k pohybu peněz, a i přesto se jedná o příjem, o který musíme zvýšit základ daně. (MACHOVÁ, 2010)

Zákon o daních z příjmů neuvádí žádnou závaznou formu evidování příjmů a výdajů, v praxi se však nejčastěji používá peněžní deník. Je na volné úvaze podnikatele, jakou formou bude evidovat svůj peněžní tok. Musí dodržet pouze jedno kritérium, které udává zákon, a to zaznamenání příjmů a výdajů rozdělené tak, aby bylo možné ve správné výši spočítat základ daně. Je proto nutné sledovat a oddělovat příjmy a výdaje, které neovlivňují základ daně a které naopak ovlivňují. Nedaňové příjmy ani výdaje neovlivňují základ daně, naopak zdanitelný příjem a výdaje, které byly vynaloženy k dosažení příjmů, základ daně naopak ovlivní. (MACHOVÁ, 2010) Aby byla daňová

evidence správně vedena, musí být poplatník seznámen s tím, které výdaje jsou nedaňové a které daňové. Seznam daňových výdajů je uveden v § 24 odst.2 zákona o daních z příjmů. Jedná se např. o nájemné, odpisy dlouhodobého majetku, zůstatková cena při prodeji majetku etc. Nedaňové výdaje lze nalézt v zákoně o daních z příjmů, a to v § 25 odst. 1 tohoto zákona, např. osobní spotřeba.

Pokud není výdaj uveden, ani popsán ve výše uvedených seznamech výdajů musí výdaj posoudit sám poplatník s přihlédnutím na § 24 zákona o daních z příjmů.(Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů)

2.3.7 Uplatňování paušálních výdajů

Fyzické osoby, které podnikají, si mohou vybrat, zda chtějí vést daňovou evidenci nebo uplatní výpočet výdajů paušální formou, tedy pevně stanoveným procentem ze svých příjmů z podnikatelské činnosti. Za předpokladu, že uplatňují výdaje stanovené paušálně, vedou poplatníci pouze evidenci pohledávek, výši příjmů a evidenci o hmotném majetku používaném pro podnikání. (PILÁTOVÁ a kol., 2016)

V zákoně o daních z příjmů, konkrétně v § 7 odst. 7 je uvedeno, že pokud nechce poplatník daně z příjmů využít své výdaje vynaložené k dosažení, udržení nebo zajištění příjmů, má právo na paušální výpočet výdajů z dosažených příjmů. V tabulce 3 je uvedeno rozdělení podle druhu příjmu, výše uplatnění procentem z příjmů a do jaké výše lze uplatnit výdaje při daném druhu podnikání.

Tabulka 3 - Paušální výdaje v roce 2017

Druh příjmu:		
Z příjmů ze zemědělské výroby, vodního a lesního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného	80%	Nejvýše však uplatnit výdaje do částky 1 600 000Kč
Z příjmu ze živnostenského podnikání	60%	Nejvýše však uplatnit výdaje do částky 1 200 000Kč
Z příjmu z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30%	Nejvýše však uplatnit výdaje do částky 600 000Kč
Z jiných příjmů ze samostatné činnosti	40%	Nejvýše však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč

Zdroj: § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů

Pokud se podnikatel rozhodne, že ve zdaňovacím období použije k výpočtu základu daně, paušální formu výpočtu výdajů, nemůže své rozhodnutí změnit a uplatnit v tomto zdaňovacím období své skutečné výdaje. Způsob, při kterém dochází k přechodu z daňové evidence na paušální výpočet výdajů, však zákon nezakazuje. (Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů)

2.4 Příjmy a výdaje, výnosy a náklady

2.4.1 Porovnání příjmů a výnosů

Příjmy se oproti výnosům vztahují ke konkrétnímu zdaňovacímu období, ve kterém proběhlo k inkasování. Není tedy rozhodné, kdy proběhlo k pohybu peněz. Daňová evidence eviduje peněžní tok ihned při jeho přijetí nebo vydání, účetnictví ovlivňuje princip časového rozlišení. (MACHOVÁ, 2010)

Příklad:

Majitel vybavené truhlářské dílny, pronajímatel, přijme v listopadu 2016 nájemné na tři nadcházející měsíce dopředu od nájemce v celkové výši 60 000 Kč.

a) Poplatník (majitel nemovitosti) vede daňovou evidenci:

Zdanitelný příjem za rok 2016 je celá obdržená částka 60 000 Kč

b) Poplatník (majitel nemovitosti) vede účetnictví:

Zdanitelným výnosem za rok 2016 je pouze částka 40 000 Kč za listopad a prosinec, zbylých 20 000 Kč se již počítá do roku 2017 na měsíc leden.

2.4.2 Porovnání výdajů a nákladů

Výdaj se na rozdíl od nákladů vždy vztahuje k jistému zdaňovacímu období, kterým je pro fyzickou osobu kalendářní rok. Náklady jsou, stejně tak jako výnosy, nákladem vždy právě pro dané účetní i zdaňovací období, se kterým časově i věcně souvisí. (MACHOVÁ, 2010)

Příklad:

Poplatník zaplatil v listopadu 2016 nájemné na pět měsíců dopředu, tedy na listopad a prosinec za rok 2016 a leden, únor a březen na rok 2017 v celkové výši 45 000 Kč. Tedy 9 000 Kč za každý měsíc.

a) Poplatník (plátce nájemného) vede daňovou evidenci

Částku 45 000 Kč zaznamená jako daňový výdaj pro rok 2016 v celkové výši.

b) Poplatník (plátce nájemného) vede účetnictví:

Částku 18 000 Kč uplatní jako účetní i daňový náklad v roce 2016

Zbylá částka 27 000Kč je účetním i daňovým nákladem v roce 2017

Není tedy možné považovat výdaje a náklady za stejný pojem. Výdaje vždy souvisejí s pohybem peněz, konkrétně tedy s úbytkem peněžních prostředků, na rozdíl od nákladů, které mají vliv na snížení výsledku hospodaření. Např. v případě, kdy dostane účetní jednotka fakturu za zboží, zaúčtuje tuto operaci jako závazek vůči dodavateli a jako náklad za nákup zboží. Až v okamžiku úhrady této faktury se jedná o výdaj. (MACHOVA, 2010)

2.5 Pohledávky a závazky v účetnictví a daňové evidenci

2.5.1 Pohledávky a závazky v daňové evidenci

Mezi majetek podnikatele také patří pohledávky a jako poplatník daně z příjmu má také povinnost tyto evidovat. K dispozici nemá legislativou danou formu, jak má taková evidence přesně vypadat a jaké musí mít náležitosti, má toliko povinnost je evidovat. (MACHOVÁ, 2010)

Hlavním rozdílem daňové evidence oproti účetnictví je ta skutečnost, že vznik pohledávky v daňové evidenci nemůže ovlivnit základ daně. Poplatník pouze zanes

pohledávku do příslušné evidence, následně v okamžiku, kdy dojde k úhradě pohledávky, zvýší se o tuto hodnotu základ daně. V účetnictví poplatník zdaňuje všechny pohledávky bez ohledu na to, zda byly zaplacené či nikoliv. Poplatník v daňové evidenci zdaňuje pouze pohledávky, které již byly zaplacené. (MACHOVÁ, 2010)

Věřitel tedy zaznamená v evidenci pohledávek pohledávku a teprve v okamžiku, kdy proběhne skutečný příjem peněz, zaznamená ji v deníku jako zdanitelný příjem. Pokud je podnikatel plátcem daně z přidané hodnoty a má povinnost za odvedení daně splněnou (zaplatil DPH na výstupu), považuje se za zdanitelnou hodnotu částka snížená o tuto daň z přidané hodnoty. (MACHOVÁ, 2010)

Stejně tomu je i ohledně vzniku závazků v daňové evidenci. Základ daně není neovlivněn vznikem závazku. Poplatník pouze přijatou fakturu zaeviduje a v okamžiku úhrady této faktury vznikají výdaje, které následně snižují základ daně.

2.5.2 Pohledávky a závazky v účetnictví

V účetnictví se na rozdíl od daňové evidence účtuje o pohledávce jako o výnosu, v účetnictví tedy pohledávky ovlivní základ daně a výsledek hospodaření už v okamžiku vzniku pohledávky. Bez ohledu na tu skutečnost, zda došlo nebo nedošlo k jejich uhrazení. (MACHOVÁ, 2010)

V účetnictví na stejném principu funguje i evidence závazků. Účetní jednotka eviduje vznik závazku jako náklad, který má za následek ovlivnění výsledku hospodaření, tedy i základu daně.

2.6 Rozdíly z pohledu daňového mezi účetnictvím a daňovou evidencí

Jak již bylo zmíněno, účetnictví se odlišuje od daňové evidence v mnoha ohledech, a to zejména postupu vedení, formou evidování údajů, z časového hlediska nebo z hlediska legislativního vymezení. Odlišnosti však také lze nalézt i ve výpočtu daně z příjmů.

Hlavním předpokladem pro zjištění základu daně je jeho výpočet. Při vedení daňové evidence, vypočítají fyzické osoby - poplatníci tento základ daně jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Oproti tomu se fyzické osoby při vedení účetnictví zaměřují na výsledek hospodaření, ten lze zjistit jako rozdíl mezi náklady a výnosy. U daňové evidence je předmět daně z příjmů zdanitelný příjem. Naproti zdanitelným příjmům má

poplatník možnost uplatnit zdanitelné výdaje. Při vedení účetnictví o předmětu daně z příjmů lze hovořit jako o zdanitelném výnosu. Od těchto výnosů je možné odečíst daňově uznatelné náklady a vypočítat tak základ daně. Od obou takto vypočítaných základů daně je následně možné odečíst také odčitatelné položky od základu daně a nezdanitelné části základu daně. Ze základu daně je možné za použití sazby daně z příjmů (15%) vypočítat daň, které mohou poplatníci snížit o případné slevy na poplatníka či daňové zvýhodnění. (JAROŠ, 2011)

Rozdíl mezi těmito systémy dále lze nalézt v časovém rozlišení mezi nimi. Tuto problematiku lze ilustrovat např. na nákupu služeb. V účetnictví vznikne daňový náklad v okamžiku vzniku závazku, vzniknou tedy daňové náklady v době dodávky služeb, bez ohledu na to, kdy za tyto služby bude zaplacen. Pokud je však vedena daňová evidence, stane se nákup služeb daňovým výdajem zaplacením částky za tyto služby. Stejně je to také v případě, mluvíme-li o výnosech a příjmech. V účetnictví se zapisuje do systému zdanitelný výnos v okamžiku, kdy proběhne splnění pohledávky a služba se uskuteční. V daňové evidenci daňový příjem zasáhne do základu daně okamžikem úhrady dodávky odběratelem. (JAROŠ, 2011)

2.7 Základní rozdíly mezi účetnictvím a daňovou evidencí

Jeden z hlavních rozdílů mezi těmito způsoby vedení účetních systémů, je v legislativě, které je upravuje. Účetnictví se vede pomocí předpisů uvedených v zákoně o účetnictví, daňovou evidenci upravuje zákon o daních z příjmů.

Rozdíl je také v tom že v účetnictví se účtují náklady a výnosy ihned v okamžiku jejich vzniku, zato v daňové evidenci se účtuje o výdajích a příjmech neboli o peněžních tocích. (SHARON FARRIS, 2009)

V účetnictví se zachycují náklady a výnosy souvztažně v hlavní knize, v daňové evidenci se příjmy a výdaje zaznamenávají v peněžním deníku.

Předmět zdanění je v daňové evidenci zdanitelný příjem, proti nim se uplatňují daňové výdaje. V účetnictví je předmětem zdanitelný výnos, proti němu lze uplatnit daňové náklady.

Základ daně v účetnictví lze zjistit jako rozdíl nákladů a výnosů, oproti tomu v daňové evidenci základ daně tvoří rozdíl mezi příjmy a výdaji. Všechny základní rozdíly jsou níže uvedeny v tabulce 4.

Tabulka 4 – Zásadní rozdíly mezi účetnictvím a daňovou evidencí

	Účetnictví	Daňová evidence
Právní úprava	Zákon o účetnictví	Zákon o daních z příjmů
Zachycování nákladů a výnosů (příjmů a výdajů)	Hlavní kniha	Peněžní deník
Výpočet základu daně	Rozdíl mezi náklady a výnosy	Rozdíl mezi příjmy a náklady
Předmět zdanění	Zdanitelné výnosy	Zdanitelné příjmy
Proti výnosům (příjmům) lze uplatnit	Daňové náklady	Zdanitelné výdaje

Zdroj: Vlastní zpracování

2.8 Tvorba rezerv

Základní pravidlo pro tvorbu rezervy stanoví povinnost vytvářet rezervy pouze na očekávané výdaje. Tvorba rezerv se provádí z důvodu hospodářské opatrnosti a z důvodu lepší připravenosti na očekávané a neočekávané výdaje. Tvorba rezerv tvoří nezbytnou součást řádného podnikání. (GLÁSEROVÁ, 2013)

Podle Českých účetních standardů (ČÚS) je závazek související s daní z příjmů považován za rezervu a má v rozvaze vyhrazenou samostatnou položku. S tím souvisí i způsob jeho účtování.

Tabulka 5 – Tvorba a čerpání rezerv na daň z příjmů

OPERACE	MÁ DÁTI	DAL
Tvorba rezervy v běžném účetním období	599	453
Čerpání rezervy v následujícím období	453	599
Předpis daně z příjmů dle daňového přiznání	591,593	341

Zdroj: uctovani.net,

3 MATERIÁL A METODIKA

K vypracování praktické části bylo potřeba zajistit potřebné informace a podklady z dřevařské praxe a od vybraného podnikatelského subjektu. Data pro zpracování praktické části byla poskytnuta z daňové evidence dřevařského podniku. Data byla následně zpracována a převedena do účetnictví. Poté došlo k jejich zhodnocení a srovnání dosažených výsledků.

Praktická část je zaměřena na aplikaci poznatků z teoretické části na konkrétní podnikatelský dřevařský subjekt. V první části bude uveden převod daňové evidence do účetnictví k 1. 1. 2016. Data z jednoho podnikatelského dřevařského subjektu byla zpracována a použita v obou odlišných účetních systémech, tedy jak v účetnictví, tak i v daňové evidenci. Byl tak získán přehled o vedení obou účetních systémů v průběhu roku 2016. Dále jsou zobrazeny některé účetní operace, které se běžně vyskytují v dřevařských podnicích a jsou porovnány z pohledu obou účetních systémů.

Následně je proveden výpočet daně z příjmů fyzických osob, a to jak při vedení účetnictví, tak při vedení daňové evidence. Tato práce se také zabývá uplatněním výdajů procentem z příjmů.

Na závěr práce jsou zhodnoceny a srovnány všechny zpracované data a údaje včetně možného využití v praxi a řešení pro daného porovnávaného podnikatele.

Pro účely komparace účetnictví a daňové evidence jsou data zpracována v účetním softwaru POHODA 2017 START.

Subjektem analýzy v praktické části je živnostník se specializací na pořez kulatiny, prodej palivového dřeva, výrobu palet a výrobu zahradního nábytku. Jedná se o malou pilu zabývající se pořezem jehličnaté i listnaté kulatiny, zhruba v množství 5000 m³ ročně. Vyrobené řezivo se zpracovává asi ze 70% na výrobu palet, ostatní je použito na prodej nebo k výrobě zahradního nábytku, krovů a zahradních staveb. V areálu je také sušárna jehličnatého i listnatého řeziva do maximální délky 5m.

Podnikatel zahájil svou činnost v roce 1998, je plátcem DPH a vede jednoduché účetnictví neboli daňovou evidenci. Na trhu působí podnikatel již 19. let.

Pro zpracování praktické části je nezbytné získat data z daňové evidence podnikatele, jehož hlavní činností je pořez kulatiny, prodej palivového dřeva, výroba palet a zahradního nábytku. O kancelářskou práci se stará účetní zaměstnané ve firmě na plný úvazek.

Veškeré údaje byly poskytnuty se slibem, že daný podnikatel zůstane v anonymitě, nebude tedy uvedeno jakékoliv identifikační číslo ani jméno podniku.

Podnik je plátcem DPH. Je tedy vhodné uvést, že část výroby spadá do snížené sazby DPH - 10%, která se dle zákona o dani z přidané hodnoty aplikuje od roku 2015 na prodej a výrobu tohoto zboží: Palivové dřevo v polenech, špalcích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomerované do polen, briket, pelet nebo podobných tvarů, určené jako palivo. - Číselné označení 4401

Cílem praktické části je porovnat evidenci daňové evidence a evidenci účetnictví vybraného podnikatele. Z tohoto důvodu skutečné účetní operace roku 2016 byly převedeny do účetnictví též pro rok 2016. Oba systémy budou pečlivě porovnány jak z pohledu daňového, tak i z pohledu účetního.

V první řadě byly konečné stavy z roku 2015 převedeny do účetnictví v roce 2016, v účetním softwaru Pohoda 2017 Start. V účetním programu byly provedeny tyto úkony. Byl založen nový modul účetnictví s názvem „Bakalářská práce“ do kterého byly převedeny počáteční stavy. Následně z daňové evidence byly zaúčtovány všechny operace roku 2016, které proběhly v daňové evidenci během tohoto roku.

Z hlediska metodologie bude k dosažení vytyčených cílů využita především metoda analytická, pomocí níž bude v teoretické části práce rozebrána právní úprava a zahraniční a tuzemské zdroje, v praktické části budou rozebrána jednotlivá data vyplývající z daňové a účetní evidence vybraného podnikatelského dřevařského subjektu. Dále bude v teoretické části aplikována metoda deskriptivní, k popisu jednotlivých evidenčních systémů. K závěrečnému shrnutí získaných poznatků bude použita metoda syntetická. V práci bude průběžně porovnávána daňová evidence a účetnictví za použití komparativní metody, kde daňová evidence slouží jako *comparatum* a účetnictví jako *comparandum*, kdy *tertiumcomparationis* bude účetní systém dřevařského podniku (KNAPP, 2003). Jako primární zdroj budou využity právní předpisy, zejména zákon o dani z příjmů a zákon o účetnictví, a zmíněná data vybraného podnikatelského dřevařského podniku.

4 VÝSLEDKY A DISKUZE

Jelikož se jedná o fiktivní přechod z daňové evidence do účetnictví, není nutné provádět inventarizaci jednotlivých složek jako např. majetku, zásob nebo závazků. Vycházíme z předpokladu, že jednotlivé položky na začátku roku jsou věcně správné.

Při přechodu je použit účet 491 - Účet individuálního podnikatele, který slouží k zapsání počátečních stavů do účetnictví. Níže je uvedeno několik kroků (příkladů), které se vyskytují při přechodu z jednoho systému na druhý.

1) Bankovní účet a pokladna

Při převodu peněžních prostředků do účetnictví musí konečné stavy z daňové evidence odpovídat hodnotám, které byly vloženy do počáteční rozvahy účetnictví. Na bankovním účtu je vykázán zůstatek na konci roku 2015 peněžní zůstatek 287 502,- Kč. V pokladně je vykazován k 31. 12. 2015 zůstatek 75 680,- Kč. Podnikatel provádí veškerou činnost na území České republiky, není tedy nutné účty analyticky odlišovat. Vše se odehrává v tuzemské měně.

V účetnictví se konečné zůstatky převedou na účty 221,211/491. Jak názorně zobrazuje tabulka 6.

Tabulka 6 – Převod financí do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
221 – Bankovní účet	287 502,- Kč	287 502,- Kč
491 - Účet individuálního podnikatele		
211 – Pokladna	75 680,- Kč	75 680,- Kč
491 - Účet individuálního podnikatele		

Zdroj: Vlastní zpracování

2) Závazky

Z knihy závazků je zřejmé, že k datu 31. 12. 2015 má podnikatel závazky v hodnotě 846 994,- Kč. Závazky se také zaúčtují do účetnictví přes účet 491 souvztažně s účtem 321- Závazky z obchodních vztahů, avšak hodnota závazků se v případě účtu 491 objeví na straně „Má dáti“. Případné neuhrazené závazky by byly do účetnictví zaúčtovány postupem znázorněným v tabulce 7.

Tabulka 7 – Převod závazků do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
321– Závazky z obchodních vztahů (Dodavatelé)		846 994,- Kč
491 - Účet individuálního podnikatele	846 994,- Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

3) Pohledávky

V knize pohledávek jsou také evidovány pohledávky podnikatele z obchodních vztahů. Při převodu do účetnictví se pro pohledávky používá účet 311 – Odběratelé. V knize pohledávek jsou na konci roku 2015 pohledávky v hodnotě 1 073 443,- Kč. V zákoně (o dani z příjmů) konkrétně § 23 odst. 14 je uvedeno, že přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka daně je možné hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví, nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Velikost připočítávané částky za rok je flexibilní, jediná podmínka je, že celá částka musí být po 9 letech vyčerpána. Zápis na účet odběratelů je zobrazen v tabulce 8.

Tabulka 8 – Převod pohledávek do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
311 –Pohledávky z obchodních vztahů (Odběratelé)	1 073 443,- Kč	
491 - Účet individuálního podnikatele		1 073 443,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

4) Daň z přidané hodnoty

Z přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc prosinec v roce 2015 vznikl závazek k finančnímu úřadu ve výši 8 253,- Kč. Tuto skutečnost je také nutno promítnout do účetnictví na účet 343 – Daň z přidané hodnoty. Způsob zápisu zobrazuje tabulka 9.

Tabulka 9 – Převod závazků daně z přidané hodnoty do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
343 – Daň z přidané hodnoty	8 253,- Kč	8 253,- Kč
491 - Účet individuálního podnikatele		

Zdroj: Vlastní zpracování

5) Daň z příjmů fyzických osob

Závazek vůči České republice v podobě daně z příjmů je také nutné zaevidovat do účetnictví. Podání priznání i jeho platba se hradí k datu 31. 3. 2016. Z daňového priznání vyplývá, že daň z příjmů za rok 2015 v částce 2760,- Kč je nutné uhradit konce měsíce března 2016. Do účetnictví se účtuje také přes účet individuálního podnikatele a souvztažně s ním i na účet 341 – Daň z příjmů, jak znázorňuje tabulka 10.

Tabulka 10 – Převod závazku z daně z příjmu do účetnictví

Název účtu	Částka	
	Má dáti	Dal
341 – Daň z příjmů	2 760,- Kč	2 760,- Kč
491 - Účet individuálního podnikatele		

Zdroj: Vlastní zpracování

6) Účet individuálního podnikatele

Účet individuálního podnikatele slouží k vyrovnání rozdílu mezi aktivy a pasivy, vzniklými v důsledku převodu. V podstatě se jedná o vlastní zdroje majetku podnikatele.

Veškeré operace byly provedeny přes účet 491 – Účet individuálního podnikatele, ve kterém je zaúčtován veškerý majetek i závazky podnikatele. V následujícím kroku bude přepočítán tento účet a zjištěn obrat na něm, tuto operaci nám zachycuje tabulka 11.

Tabulka 11 – 491 – Účet individuálního podnikatele

491 - Účet individuálního podnikatele			
343	8 253,- Kč	221	287 502,- Kč
341	2 760,- Kč	211	75 680,- Kč
321	846 994,- Kč	311	1 073 443,- Kč
Obrat	858 007,- Kč	Obrat	1 436 625,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozdíl obrátů na stranách „Má dáti“ a „Dal“ v tabulce 11 je 578 618 Kč. Tato částka je převedena do počáteční rozvahy v účetnictví a slouží jako zdroj majetku podnikatele, je uváděna straně pasiv. Účet individuálního podnikatele nemá vliv na základ daně.

7) Počáteční stav rozvážný

V tabulce 12 je zobrazena podoba účtu 701- Počáteční účet rozvážný, který byl vytvořen v den převodu z daňové evidence na účetnictví, tedy k 1. 1. 2016

Tabulka 12– 701 – Počáteční účet rozvážný

701 – Počáteční účet rozvážný			
221	287 502,- Kč	343	8 253,- Kč
211	75 680,- Kč	341	2 760,- Kč
311	1 073 443,- Kč	321	846 994,- Kč
		491	578 618,- Kč
Celkem	1 436 625,- Kč	Celkem	1 436 625,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky 12 je patrné, že součet všech aktiv je roven součtu pasiv, výše součtu činí 1 436 625,- Kč.

Z předchozích dat je evidentní, jak se převádí veškerý majetek do soustavy účetnictví. V dalších krocích je nutné brát v úvahu, že převod bude mít ještě následný dopad na základ daně z příjmů fyzických osob na konci roku 2016. Na základ daně nemají vliv peníze na bankovním účtu ani hotovost. Výsledek hospodaření se musí upravit o hodnotu pohledávek. K rozdílu mezi daňovými náklady a výnosy na konci roku je třeba ještě přičíst výši pohledávek, v tomto případě se jedná o částku 1 073 443,- Kč.

4.1 Vedení daňové evidence ve srovnání s účetnictvím v průběhu roku

V této kapitole jsou uvedeny některé účetní operace, které proběhly v roce 2016 ve srovnání s tím, jak by se tyto operace řešily v účetnictví, pokud by jej podnikatel vedl.

Nejdříve je nutné zjistit všechny složky majetku na začátku a na konci zdaňovacího období roku 2016. Tyto údaje vyplývají z daňové evidence.

Tabulka 13 – Majetek a závazky podnikatele v roce 2016

Struktura majetku a závazků	Začátek účetního období 2016	Konec účetního období 2016
Peníze v bance	287 502,- Kč	216 791,- Kč
Peníze v hotovosti	75 680,- Kč	172 685,- Kč
Pohledávky	1 073 443,- Kč	1 356 980,- Kč
Závazky	846 994,- Kč	729 091,- Kč
Zásoby	1 367 839,- Kč	1 218 529,- Kč
Hmotný majetek	792 997,- Kč	556 382,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 13 jsou uvedeny všechny složky majetku a závazků, se kterými podnikatel disponuje a které v rámci své činnosti také eviduje. Pro přehled je stav majetku a závazků uveden k začátku zdaňovacího období, a to ke dni 1. 1. 2016, tak i k jeho konci, tedy ke dni 31. 12. 2016. Z tabulky je zřejmé, že podnikatel prodal hmotný majetek v roce 2016 v hodnotě 236 615,- Kč.

4.1.1 Vznik pohledávek

Pohledávky v daňové evidenci jsou evidovány v knize pohledávek, v této knize jsou řazeny chronologicky podle data vydaných faktur. V daňové evidenci oproti účetnictví se o pohledávkách neúčtuje. Nenajdeme je tedy zapsány v peněžním deníku do doby, než dojde k jejich uhrazení. Nemají účinek na výši základu daně podnikatele. V době splacení pohledávky dojde k jejímu zániku, v této době se stává součástí pro výpočet daňové povinnosti.

V účetnictví se stejně jako v daňové evidenci zapisují pohledávky z obchodních vztahů do knihy pohledávek. Pohledávky se v účetnictví účtují v době jejich zrodu na příslušné výnosové a rozvahové účty. Mají tedy už v době jejich vzniku vliv na výši výsledku hospodaření, a tedy základu daně z příjmů.

V tabulce 14 je zobrazeno zaúčtování pohledávky z obchodních vztahů.

Tabulka 14 – Zaúčtování pohledávek v době jejich vzniku

		Daňová evidence	Účetnictví	
Účetní operace	Částka	Záznam v peněžním deníku	Má dáti	Dal
FAV- prodej pilin a odpad		Není záznam	311	642
Základ daně	9 650,- Kč			
10% DPH	1 072,- Kč			
Celkem	10 722,- Kč			
FAV – Prodej palet		Není záznam	311	601
Základ daně	19 134,- Kč			
21% DPH	5 086,- Kč			
Celkem	24 220,- Kč			

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.2 Vznik závazků

Závazky, stejně tak jako pohledávky, mají také vlastní knihu, a to jak v daňové evidenci, tak i v účetnictví. V daňové evidenci není účtována pohledávka v době jejího vzniku, ale momentem úhrady závazku v podobě výdaje. V době uhrazení závazku jak už hotovostí z pokladny, tak i úhradou z bankovního účtu se stává závazek součástí výpočtu daně z příjmů.

V účetnictví musí být pohledávky zaúčtovány v okamžiku jejich vzniku na příslušné nákladové a rozvahové účty. V tabulce 15 je zobrazen zápis závazků v okamžiku jejich vzniku.

Tabulka 15 – Zaúčtování závazků v době jejich vzniku

		Daňová evidence	Účetnictví	
Účetní operace	Částka v Kč	Záznam v peněžním deníku	Má dáti	Dal
FAP – nákup dřeva		Není záznam	501	321
Základ daně	55 557,- Kč			
21% DPH	14 768,- Kč			
Celkem	70 325,- Kč			
FAP – elektřina listopad				

Základ daně	15 903,- Kč	Není záznam	502	321
21% DPH	4 227,- Kč		343	
Celkem	20 130,- Kč			

Zdroj: Vlastní zpracování

4.1.3 Úhrada pohledávek a závazků v daňové evidenci

Jako potvrzení o úhradě pohledávek a závazků slouží výpisy z banky nebo pokladní doklady.

V daňové evidenci se veškeré pohyby peněz zapisují do peněžního deníku, stejně tomu je i při úhradě pohledávek a závazků. Tyto operace již ovlivňují základ daně podle zákona o daních z příjmů. Zaevidování úhrady pohledávky a závazku do daňové evidence je zobrazeno v tabulce 16.

Tabulka 16 – Úhrada pohledávek a závazků v daňové evidenci

Daňová evidence			
Popis operace	Záznam v peněžním deníku		
	Zdanitelné výdaje	Nezdanitelné výdaje DPH	Celkem
Úhrada FAP – Elektřina listopad	15 903,- Kč	4 227,- Kč	20 130,- Kč
Úhrada FAP – Nákup dřeva Neuhrazeno do 31. 12. 2016	Není záznam		
	Zdanitelné příjmy	Nezdanitelné příjmy DPH	Celkem
Úhrada FAV – prodej palet	19 134,- Kč	5 086,- Kč	24 220,- Kč
Úhrada FAV – prodej pilin a odpad Neuhrazeno do 31. 12. 2016	Není záznam		

Zdroj: Vlastní zpracování

U druhé přijaté faktury neproběhlo zaplacení za nákup dřeva do konce roku 2016, není proto v peněžním deníku zachycen výdaj. Stejně tak u druhé uvedené faktury tentokrát vystavené za prodej pilin a odpadu, odběratel částku neuhradil do konce roku 2016, neuskutečnil se žádný příjem peněz, není tedy záznam v peněžním deníku. Obě uvedené operace nemají tedy vliv na výsledek hospodaření v roce 2016.

Úhrada pohledávek a závazků v účetnictví

V účetnictví se úhrady faktur (jak výdej peněz, tak i příjem) zaznamenávají do kolonky Banka nebo Pokladna. Vše je pak zaúčtováno v účetním deníku. Veškeré informace z něho jsou pak dále zachyceny v hlavní knize. Úhrada pohledávek a závazků nemá vliv na daňový základ. Účetní zápis vznikl v okamžiku jejich vzniku, tedy okamžikem vložení do patřičných nákladových a výnosových účtů. Při úhradě jsou účtovány jen na rozvahové účty a ty nemají vliv na hospodářský výsledek.

V případě, kdy podnikatel vede účetnictví, se účetní operace zaznamenávají do účetnictví způsobem uvedeným v tabulce 17.

Tabulka 17 - Úhrada pohledávek a závazků v účetnictví

Účetnictví			
Účetní operace	Částka	Má dáti	Dal
Úhrada FAP – Elektřina listopad	20 130,- Kč	321	221
Úhrada FAP – Nákup dřeva Neuhrazeno do 31. 12. 2016	70 325,- Kč		
Úhrada FAV – prodej palet	24 220,- Kč	221	311
Úhrada FAV – prodej pilin a odpadu Neuhrazeno do 31. 12. 2016	10 722,- Kč		

Zdroj: Vlastní zpracování

Faktura přijatá za nákup dřeva a faktura vystavená za prodej pilin a odpadu nebyla do konce roku 2016 uhrazena. Není tedy možné o nich účtovat jako o uhrazených fakturách, oproti daňové evidenci, kde ovlivní základ daně všechny čtyři operace. I když neproběhl výdej ani příjem peněžní částky, výsledek hospodaření tyto faktury již ovlivnily při jejich vzniku. Na těchto příkladech je patrné, jak časové rozlišení obou účetních systémů ovlivňuje výsledek hospodaření.

4.2 Základ daně a výpočet daně z příjmů v daňové evidenci a účetnictví

Předchozí kapitola se věnovala porovnáváním zápisů do účetních systémů. V této kapitole budou oba systémy zhodnoceny z pohledu výše daňového základu a výpočtu daně z příjmů fyzických osob.

Základ daně se počítá jako součet jednotlivých dílčích základů daně podle § 6 až §10 zákona o daně z příjmů. V řešeném případě výpočtu daně lze aplikovat pouze dílčí základ daně uvedený v §7 – dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Zkoumaný podnikatelský dřevařský subjekt neneviduje žádné další příjmy, které by byly předmětem daně z příjmů.

Zjištěný základ daně je možné dále upravit o odčitatelné položky a nezdanitelné části základu daně, mezi které patří např.: penzijní připojištění, životní pojištění atd.

Poté, co bude základ daně upraven o případné individualizované položky, lze vypočítat daň z příjmů za použití sazby daně pro fyzické osoby (15%). Takto zjištěná daň z příjmů může být dále snížena pomocí slev na dani a daňových zvýhodněních, a to dle zákona o daních z příjmů, které jsou zachyceny v tabulce 18:

Tabulka 18 – Slevy na dani platné v roce 2016

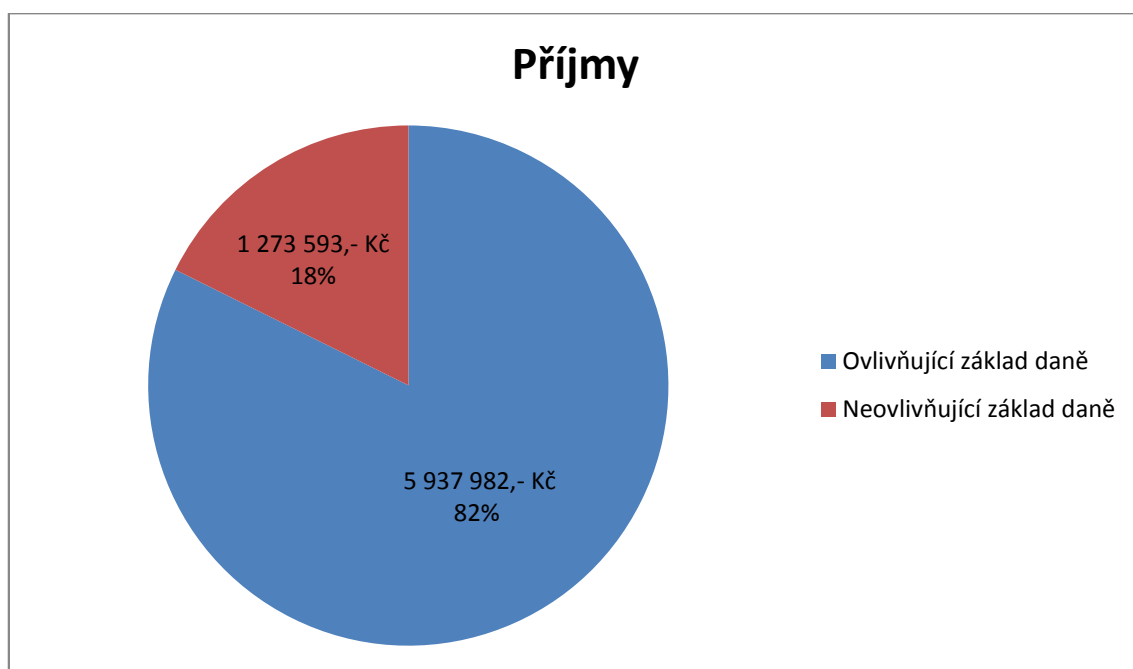
Slevy na dani pro rok 2016	
Sleva na poplatníka	24 840,- Kč
Manželku (manželku) pokud nemá vlastní příjem	24 840,- Kč
Invalidita I. a II. Stupně	2 520,- Kč
Invalidita III. Stupně	5 040,- Kč
Držitel průkazu ZTP/P	16 140,- Kč
Sleva na studenta	4 020,- Kč
Sleva za umístění dítěte (tzv. školkovné)	v prokazatelné výši (nejvýše 11 000,- Kč)
Sleva na evidenci tržeb	5 000,- Kč
Daňové zvýhodnění na jedno dítě	13 404,- Kč
Daňové zvýhodnění na druhé dítě	17 004,- Kč
Daňové zvýhodnění na třetí a každé další dítě	20 604,- Kč

Zdroj: Zákon o daních z příjmů

4.2.1 Příjmy a výdaje v daňové evidenci

Při výpočtu daně z příjmu je nutné nejdříve zjistit výsledek hospodaření za zdaňovací období, ve kterém byla prováděna podnikatelská činnost, z níž je vykazován příjem. V daňové evidenci odpovídá základu daně rozdíl příjmů zahrnutých do základu daně a výdaji použitými na zajištění či dosažení zisku. V daňové evidenci lze zjistit základ daně v peněžním deníku ze závěrečného výpisu na konci roku. V následujících grafech 1 a 2 je znázorněn poměr mezi příjmy a výdaji neovlivňující základ daně a ovlivňujícími základ.

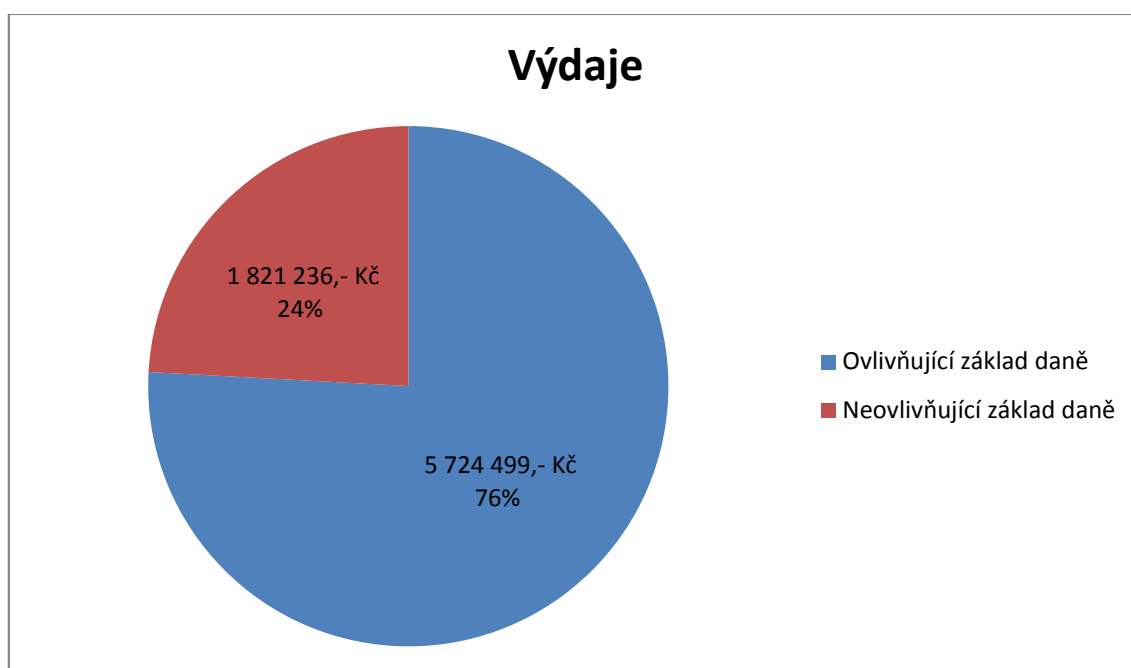
Graf 1 – příjmy daňové a nedaňové



Zdroj: vlastní zpracování

Z grafu 1 lze vypočítat procentuální zastoupení příjmů ovlivňujících základ daně, v řešeném případě se z větší části jedná zejména o příjmy z prodaných výrobků a služeb, dále také z prodeje zboží a ostatní příjmy – např. úroky z bankovního účtu. Mezi příjmy neovlivňující základ daně patří z největší části DPH na vstupu a ostatní příjmy.

Graf 2 – výdaje daňové a nedaňové



Zdroj: vlastní zpracování

Z grafu 2 vyplývá, že poměr výdajů ovlivňující a neovlivňující základ daně je o něco větší než u příjmů. Z celkových výdajů je 24,15% výdajů nedaňových. Mezi výdaje ovlivňující základ daně patří nákup materiálu, provozní režie, mzdy zaměstnanců, zdrav. a soc. pojištění, nákup zboží a uzávěrkové výdaje. Do výdajů neovlivňující základ daně se řadí DPH na výstupu, osobní spotřeba, ostatní výdaje, platba daně z příjmů.

4.2.2 Náklady a výnosy v účetnictví

Výše nákladů a výnosů se v účetnictví zjišťuje z hlavní knihy. V roce 2016 podnikatel vytváří tyto daňové nákladové účty.

- Účet 501 – Spotřeba materiálu
- Účet 502 – Spotřeba energie
- Účet 504 – Prodané zboží
- Účet 511 – Opravy a udržování
- Účet 518 – Ostatní služby
- Účet 521 – Mzdové náklady
- Účet 538 – Ostatní daně a poplatky
- Účet 542 – Prodaný materiál

- Účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Účet 568 – Ostatní finanční náklady, atd.

Žádné náklady neovlivňující základ daně, podnikatelský dřevařský subjekt v roce 2016 neevidoval. Celkové náklady pro rok 2016 dosáhly výše 6 066 097 Kč.

Výnosy zaznamenaný v roce 2016 v hlavní knize musely být taktéž všechny předmětem daně z příjmů. Tyto výnosy se evidovaly na výnosové účty:

- Účet 601 – Tržby za vlastní výrobky
- Účet 602 – Tržby z prodeje služeb
- Účet 604 – Tržby za zboží
- Účet 642 – Tržby z prodeje materiálu, atd.

Celkové výnosy pro rok 2016 dosáhly výše 6 277 962 Kč.

4.2.3 Výpočet v daňové evidenci

Jak už bylo výše zmíněno, předmětem daně jsou pouze podnikatelovy příjmy podle § 7 zákona o daních z příjmů, pouze z těchto příjmů odvádí také daň. Tuto skutečnost je možné pozorovat v následujících výpočtech. Podklady výpočet nalezneme v příloze této práce, vycházejí z daňového přiznání pro rok 2016.

Výše daně z příjmů pro rok 2016, byla vypočítána následujícím postupem, zobrazeným v tabulce 19.

Tabulka 19 – Výpočet daně z příjmů fyzické osoby při vedení daňové evidence

	Částka
Příjmy podle §7 zákona	5 937 982,- Kč
Výdaje související s příjmy podle §7 zákona	5 724 499,- Kč
Výsledek hospodaření (zisk, ztráta) podle §7 zákona	213 483,- Kč
Podle §15 odst. 6 zákona – životní pojištění (maximálně do 24 000,-)	6 630,- Kč
Základ daně snížený o nezdanitelnou část	209 853,- Kč
Základ daně zaokrouhlený (na celá sta Kč dolů)	209 800,- Kč
Daň podle §16 zákona	31 470,- Kč
Sleva na poplatníka	24 840,- Kč
Daň po uplatnění slevy na poplatníka	6 630,- Kč
CELKOVÁ DAŇ	6 630,- Kč

4.2.4 Výpočet v účetnictví

Převodem z daňové evidence do účetnictví byly stanoveny celkové náklady a výnosy pro rok 2016. Odlišují se od výdajů a příjmů z daňové evidence z důvodů, které byly popsány výše. Je tedy zjevné, že základ daně v daňové evidenci bude odlišný od základu daně v účetnictví. Rozdílem výnosů od nákladu zjistíme hospodářský výsledek, který slouží k výpočtu základu daně dle § 7 zákona o daních z příjmů. Dále je důležité přičíst k základu daně celou nebo část hodnoty pohledávek způsobem uvedeným § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů a uvedeným v příloze č. 3 zákona o dani z příjmů. Pro analyzovaný podnikatelský dřevařský subjekt by znamenal velký finanční závazek, pokud by měl pohledávky zaplatit v prvním roce. Je pro něj proto vhodnější zahrnovat hodnotu pohledávek do základu daně postupně, po dobu devíti zdaňovacích období v libovolné výši. V našem případě se jedná o výši 119 272Kč za rok 2016. V tabulce 20 je zobrazen postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob při vedení účetnictví.

Tabulka 20 - Výpočet daně z příjmů fyzické osoby při vedení účetnictví

	Částka
Výnosy celkem	6 277 962,- Kč
Náklady celkem	6 066 097,- Kč
Účetní výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	211 895,- Kč
Dílčí základ daně podle § 7 zákona	211 895,- Kč
O 1/9 hodnoty z 1 073 443Kč (119 272Kč)	119 272,- Kč
Základ daně	331 167,- Kč
Podle §15 odst. 6 zákona – životní pojištění (maximálně do 24 000,-)	6 630,- Kč
Základ daně snížený o nezdanitelnou část	324 537,- Kč
Základ daně zaokrouhlený (na celá sta Kč dolů)	324 500,- Kč
Daň podle §16 zákona	48 675,- Kč
Sleva na poplatníka	24 840,- Kč
Daň po uplatnění slevy na poplatníka	23 835,- Kč
CELKOVÁ DAŇ	23 835,- Kč

4.2.5 Výpočet formou paušálních výdajů

Paušální výdaje byly zmíněny v literární rešerši kde v tabulce 3 je uveden procentuální výpočet paušálních výdajů zjištěných procenty z příjmů. V souladu s § 7 odst.7 zákona o dani z příjmů bylo charakterizováno, do jaké procentuální výše lze uplatnit v roce

2016 tyto výdaje. Zkoumaný podnikatelský dřevařský subjekt by podle zákona o daních z příjmů §7 odst. 7 písm. b) uplatňoval jako výdaje ve výši 60% z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze paušální výdaje uplatnit do částky 1 200 000 Kč.

Uplatnění výdajů pomocí procentem z příjmů je uveden v tabulce 21.

Tabulka 21 - Výpočet daně z příjmů fyzické osoby při použití paušálních výdajů

	Částka
Příjmy z podnikání podle §7 zákona	5 937 982,- Kč
Výdaje související s příjmy podle §7 zákona (60%)	3 562 790,- Kč
Nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000,-	1 200 000,- Kč
Výsledek hospodaření (zisk, ztráta) podle §7 zákona	1 200 000,- Kč
Podle §15 odst. 6 zákona – životní pojištění (maximálně do 24 000,-)	3 630,- Kč
Základ daně snížený o nezdanitelnou část	1 196 370,- Kč
Základ daně zaokrouhlený (na celá sta Kč dolů)	1 196 300,- Kč
Daň podle §16 zákona	179 445,- Kč
Sleva na poplatníka	24 840,- Kč
Daň po uplatnění slevy na poplatníka	154 605,- Kč
CELKOVÁ DAŇ	154 605,- Kč

Posuzovaný podnikatelský dřevařský subjekt, jehož zájmem je co nejnižší daňové zatížení, by jednoznačně neměl používat k výpočtu daně z příjmů výpočet formou paušálních výdajů. V posuzovaném případě se jedná o velký rozdíl v celkové dani oproti ostatním formám výpočtu daně.

4.3 Diskuze

Na konci roku 2016 byl na peněžním deníku v daňové evidenci zaznamenán následující stav peněžních hodnot: V daňové evidenci na konci roku 2016 byl zaznamenán celkový stav výdajů 7 545 735,- Kč, z toho pouze 76% výdajů ovlivnilo základ daně, tedy částka 5 724 499,- Kč. Celkový stav příjmů činil 7 211 575,- Kč z toho ovlivňující základ daně 82%, což je 5 937 982,- Kč. Výsledek hospodaření ze závislé činnosti podle §7 zákona o daních z příjmů tedy činil 213 483,- Kč po odečtení životního pojištění a zaokrouhlení na celé stokoruny dolů nám daň podle §16 zákona o daních z příjmů vychází 31 470,- Kč. Po odečtení slevy na poplatníka, kterou podnikatel využívá, celková daň vychází částkou 6 630,- Kč.

Pokud by se podnikatelský dřevařský subjekt rozhodl k přechodu na účetnictví, zatížení daně z příjmů by zjišťoval rozdílem mezi výnosy 6 277 962,- Kč a náklady 6 066 097,- Kč, dílčí základ daně by tedy podle §7 zákona o daních z příjmů činil 211 895,- Kč. Kvůli přechodu, který by musel podstoupit je nucen do základu připočíst i část svých pohledávek, tedy 119 272,- Kč, celkový základ daně činí 331 167,- Kč. Opět po odečtení životního pojištění a zaokrouhlení daň podle §16 zákona o daních z příjmů vychází 48 675,- Kč. Po odečtení slevy na poplatníka činí daň z příjmů 23 835,- Kč. Daň je tedy vyšší než v případě, kdy by podnikatelský subjekt vedl daňovou evidenci. Dále je však nutno brát úvahu i další náklady spojené s vyšší administrativní náročností.

Další možnost výpočtu výše daně pro daný podnikatelský subjekt je formou paušálních výdajů. Výpočet se provádí procentem z příjmů ovlivňujících základ daně za dané zdaňovací období, ve kterém byla prováděna podnikatelská činnost. V posuzovaném případě spadá podnikatel pod ust. §7 odst. 7 písm. b) zákona o dani z příjmů, má tedy možnost uplatnit výdaje ve výši 60% ze svých příjmů. Příjmy z podnikání jsou ve výši 5 937 982,- Kč, po výpočtu 60% výdaje činí 3 562 790,- Kč. Nejvýše však lze uplatnit výdaje do částky 1 200 000,- Kč. Celková daň z příjmů po odečtení veškerých slev činí 154 605,- Kč, což je částka vyšší než v ostatních evidenčních systémech. Na druhou stranu při užití paušálních výdajů je podnikatelský subjekt po administrativní stránce zatížen nejméně, neboť je pro něj důležitá pouze evidence příjmů.

Pro daný podnikatelský subjekt se uplatnění výdajů paušální formou zcela nevyplatí, podnikatel by vykazoval o 4 524 499,- Kč nižší výdaje než v daňové evidenci, kterou v současnosti vede, zároveň by na konci zdaňovacího období byl povinen zaplatit o 147 975,- Kč větší daň z příjmů než při vedení daňové evidence. Na druhou stranu při uplatnění paušálních výdajů by podnikatelský subjekt byl méně zatížen po administrativní i personální stránce, nicméně posuzovaný podnikatelský dřevařský subjekt je plátcem DPH, a proto se určité míře administrativního a personálního zatížení nevyhne. Při zohlednění daňového zatížení se podnikatelskému dřevařskému subjektu nevyplatí ani přechod na vedení účetnictví, při vedení účetnictví by podnikatel zaplatil o 17 205,- Kč větší daň z příjmů než při stávajícím stavu, navíc je třeba brát v úvahu i větší administrativní zatížení. Daňová evidence je pro dané podnikání zcela dostačující a zaznamenává veškeré důležité účetní operace v podniku. Z holistického pohledu, tedy nejen z pohledu daňového zatížení, se podnikateli

jednoznačně vyplatí vést stávající daňovou evidenci, každý systém má sice své výhody a nevýhody, ale pro analyzovaný podnikatelský dřevařský subjekt je optimální stávající účetní systém.

4.4 Zhodnocení a porovnání účetnictví a daňové evidence

Jak již ze závěrů zjištěných v této práci vyplývá, pro podnikatelský dřevařský subjekt je daňová evidence jednodušší a administrativně méně náročná na zpracování a vedení. Navíc nemá zákonem předepsanou formu evidence. Účetnictví podstatně podrobněji a přehledněji zobrazuje všechny složky závazků a majetku, umožňuje vyšší kontrolu a přehled o ekonomickém dění ve firmě. Na rozdíl od daňové evidence účtuje o nákladech a výnosech. Pomocí daňové evidence a jejího následného přeúčtování do účetnictví pro rok 2016, bylo shledáno, že daňová povinnost pro zkoumané zdaňovací období a řešený podnikatelský dřevařský subjekt by byla větší při vedení účetnictví, než v daňové evidenci. Proto je jednoznačné, že daňová evidence je jak z hlediska administrativní náročnosti, tak z hlediska daňového zatížení, pro zkoumaný subjekt vhodnější.

5 VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ PRO PRAXI

Závěry prezentované v této práci mohou být v praxi použitelné při výběru nebo změně účetního systému v dřevařských podnicích. V práci jsou podnikatelským dřevařským subjektům nastiňovány pozitiva i negativa jednotlivých účetních systémů, včetně jejich právní regulace. V praxi tedy tato práce poslouží podnikatelským ekonomickým subjektům jako metodika při zvažování výhod a nevýhod jednotlivých evidenčních systémů, při procesu přechodu z daňové evidence na účetnictví a při výpočtu daně z přidané hodnoty. Je však nutné brát v úvahu tu skutečnost, že práce se zabývá ekonomickou situací pouze jednoho konkrétního podnikatelského dřevařského subjektu, přičemž závěr zjištěný v tomto konkrétním individuálním případě, tedy že daňová evidence je nejvhodnějším evidenčním systémem, nelze aplikovat obecně, vždy je nutné zkoumat individuální okolonosti toho kterého případu ad hoc. Podnikatelské dřevařské subjekty však mohou na základě metodiky užití v této práci dospět k optimálnímu evidenčnímu systému.

ZÁVĚR

V práci bylo porovnáno vedení účetnictví a daňové evidence, což bylo aplikováno v praktické části na vybraném podnikatelském subjektu. Dále bylo provedeno porovnání daňového zatížení poplatníka v rámci obou zmiňovaných systémů, včetně porovnání s výpočtem formou paušálních výdajů.

Účetnictví je daleko přehlednější než daňová evidence. Obsahuje informace o nákladech, které byly vynaložené k dosažení zisku a o výnosech dosažených hospodářskou činností. V účetnictví je možné vyčíst souhrnný stav majetku a závazků, stejně tak jako jejich veškerý pohyb v průběhu účetního období. Umožňuje tedy vyšší přehled a kontrolu nad ekonomickým děním firmy. Je však spojeno s vyšší administrativní, příp. personální, náročností.

Daňová evidence je méně administrativně náročná a na zpracování jednodušší. Pro malé podnikatelské jednotky je zcela dostačující. Pro podnikatele s většími obraty a rozsáhlejším majetkem firmy je ovšem nedostačující. Obsahuje pouze informace o příjmech a výdajích firmy, je tedy pouze podkladem pro stanovení daňové povinnosti, je však nutné sledovat odděleně daňové a nedaňové příjmy a výdaje.

SUMMARY

There has been compared usage of accounting and tax record in this bachelor thesis and results has been applied in the practical part of this thesis on the chosen entrepreneur subject. Furthermore there has been compared tax burden of the taxpayer in accounting system and tax record system, including a comparison of calculation of the income tax using lump sum of expenses.

Accounting is far more comprehensible than tax records. It contains information about the costs which has been used in generating profits and the revenues generated by economic activity. In the accounting system is possible to recognize the total state of assets and obligations as well as their entire circulation during the accounting period. This allows far clearer insight and control over the company's economic situation. On the other hand the accounting is more administrative and personally demanding.

Tax records are less administratively demanding and easier to process. This is quite sufficient for small economical units. But for entrepreneurs with bigger revenues and greater asset of the company, it is insufficient. It only contains information about the company's income and expense, so it only serves for the detection of tax base, so it is necessary to keep records about tax and non-tax revenues and expenses separately.

PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

Odborné publikace a monografie:

- 1) DUŠEK a kol., 2016 Daňová evidence podnikatelů 2016, ISBN: 978-80-271-0035-4 144 stran
- 2) FIŠEROVÁ, E., 2011, Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011. 9. vydání. Olomouc: ANAG.2011. 439 s. ISBN 978-80-7263-650-1.
- 3) GLÁSEROVÁ, J. -- VÁVROVÁ, E., 2013 Accounting and Tax Implications of the Creation and Use of Technical provisions of commercial Insurance Companies. *Acta Universitatis agriculturae et silviculturae Mendeliana Brunensis = Acta of Mendel University of agriculture and forestry Brno = Acta Mendelovy zemědělské a lesnické univerzity v Brně.* 2013. sv. 61, č. 7, s. 2123-2131. ISSN 1211-8516.
- 4) GLÁSEROVÁ, J., 2013 Differences In Financial Statements Of Business Entities In The Czech Republic. *Acta Universitatis agriculturae et silviculturae Mendeliana Brunensis = Acta of Mendel University of agriculture and forestry Brno = Acta Mendelovy zemědělské a lesnické univerzity v Brně.* 2013. sv. 61, č. 2, s. 335-343. ISSN 1211-8516.
- 5) CHALUPA a kol., 2016 Abeceda účetnictví pro podnikatele, Anag, spol. s r. o., podle stavu k 1. 3. 2016, 432 stran
- 6) JANDA K., 2011, Vést jednoduché účetnictví nebo podvojně účetnictví. Poradce veřejné správy. Český Těšín: Poradce, s.r.o., 12-13/2011, 76-80 s. ISSN: 1802-83.
- 7) JAROŠ, T., 2011. Zdanění příjmů v roce 2011: komplexní průvodce. 1. vyd. Praha: Grada. 237 s. ISBN 978-802-4738-222.
- 8) KNAPP, V., 2003 Vědecká propedeutika pro právníky. 1. vydání Praha: Eurolex Bohemia, 2003, 233 s. ISBN 80-8643254-8,
- 9) LOUŠA, F., 2011. Zákon o účetnictví v praxi. 5. Aktualizované vydání. Praha: Grada. 2011. 144 s. ISBN 978-80-2473-848-2
- 10) MACHOVÁ, H., 2010. Pohledávky od A do Z. Poradce. Český Těšín: Poradce s.r.o. roč. 2010, č. 8. ISSN 1211-2437.
- 11) PILÁTOVÁ a kol., 2016 Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ - Anag, spol. s r. o., podle stavu k 1. 5. 2016, 336 stran

- 12) RYNEŠ, P., 2016 Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016, Anag, spol. s r. o., podle stavu k 1. 1. 2016, 1168 stran
- 13) SEDLÁČEK, J., 2011, Daňová evidence podnikatelů.8.vyd. Praha: Grada. 128 s. ISBN 978-80-247-3802-4.
- 14) SHARON FARRIS, 2009, Non profit bookkeeping accounting for dummies, ISBN: 978-0-470-43236-5, 360 stran
- 15) VOŘÍŠKOVÁ A., 2011, Komparace účetnictví a daňové evidence, Bakalářská práce, Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, 78 stran
- 16) WARREN, REEVE, DUCHAS, 2014, Financial & Manageriel Accounting, Cengage Learning, Mason USA, ISBN-10:1-133-95252-9

Právní předpisy:

- 17) Zákon č.586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- 18) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 19) Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů
- 20) Vyhláška č. 500/2002 Sb., Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje:

- 21) DĚRGEL, M., danarionline.cz: Účetní závěrka roku 2007 v praxi [citováno] 19. dubna 2017 WEB: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3054v4039-ucetni-zaverka-roku-2007-v-praxi/>
- 22) KADLEC, M., portal.pohoda.cz: Přejechod z daňové evidence na účetnictví a naopak [citováno] 6. dubna 2017 WEB: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/prechod-z-danove-evidence-na-ucetnictvi-a-naopak/>
- 23) BUSINESS.CENTER.CZ, WEB: <http://business.center.cz/>
- 24) ZÁKONYPROLIDI.CZ, WEB: <https://www.zakonyprolidi.cz/>
- 25) UCTOVANI.NET, WEB: <https://www.uctovani.net/>

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 – základní struktura rozvahy.....	12
Tabulka 2 – evidování v daňové evidenci podnikatele.....	18
Tabulka 3– Paušální výdaje v roce 2017	19
Tabulka 4 – Zásadní rozdíly mezi účetnictvím a daňovou evidencí.....	24
Tabulka 5 – Tvorba a čerpání rezerv na daň z příjmů	24
Tabulka 6 – Převod financí do účetnictví	27
Tabulka 7 – Převod závazků do účetnictví	28
Tabulka 8 – Převod pohledávek do účetnictví.....	28
Tabulka 9 – Převod závazků daně z přidané hodnoty do účetnictví.....	29
Tabulka 10 – Převod závazku z daně z příjmu do účetnictví	29
Tabulka 11 – 491 – Účet individuálního podnikatele.....	30
Tabulka 12 – 701 – Počáteční účet rozvážný	30
Tabulka 13 – Majetek a závazky podnikatele v roce 2016.....	31
Tabulka 14 – Zaúčtování pohledávek v době jejich vzniku	32
Tabulka 15 –Zaúčtování závazků v době jejich vzniku.....	32
Tabulka 16 – Úhrada pohledávek a závazků v daňové evidenci	33
Tabulka 17– Úhrada pohledávek a závazků v účetnictví	34
Tabulka 18 – Slevy na dani platné v roce 2016.....	35
Tabulka 19 – Výpočet daně z příjmů fyzické osoby při vedení daňové evidence.....	38
Tabulka 20 - Výpočet daně z příjmů fyzické osoby při vedení účetnictví	39
Tabulka 21 - Výpočet daně z příjmů fyzické osoby při použití paušálních výdajů.....	40

PŘÍLOHY

Účetní osnova

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

Účtová třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK	082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	197 - Opravná položka k zálohám na materiál	331 - Zaměstnanci
01 - Dlouhodobý nehmotný majetek	085 - Oprávky k péstelským celkům trvalých porostů	198 - Opravná položka k zálohám na zvířata	333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	199 - Opravná položka k zálohám na zboží	335 - Pohledávky za zaměstnanci
013 - Software	089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Účtová třída 2 - KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
014 - Ostatní ocenitelná práva		21 - Peněžní prostředky v pokladně	34 - Zúčtování daní a dotací
015 - Goodwill		211 - Pokladna	341 - Daň z příjmů
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		213 - Cenny	342 - Ostatní přímé daně
02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		22 - Peněžní prostředky na účtech	343 - Daň z přidané hodnoty
021 - Stavby		221 - Bankovní účty	344 - Ostatní daně a poplatky
022 - Hmotné movité věci a jejich soubory		23 - Krátkodobé úvěry	346 - Dotace ze státního rozpočtu
025 - Péstelské celky trvalých porostů		231 - Krátkodobé úvěry	347 - Ostatní dotace
026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny		232 - Eskontní úvěry	349 - Spojovací účet k DPH
029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek		24 - Krátkodobé finanční výpomoci	35 - Pohledávky za společnostmi
03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný		241 - Emitované krátkodobé dluhopisy	351 - Pohledávky - ovládná nebo ovládající osoba
031 - Pozemky		249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	352 - Pohledávky - podstatný vliv
032 - Umělecká díla a sbírky		25 - Krátkodobý finanční majetek	353 - Pohledávky za upsary základní kapitál
04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek		251 - Majetkové cenné papíry k obchodování	354 - Pohledávky za společnostmi při úhradě ztráty
041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku		252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	355 - Ostatní pohledávky za společenský obchodní korporace
042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		253 - Dluhové cenné papíry k obchodování	358 - Pohledávky ke společenským společnostem
043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku		255 - Vlastní dluhopisy	36 - Závazky ke společnostem
05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek		256 - Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držané do splatnosti	361 - Závazky - ovládná nebo ovládající osoba
051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		257 - Ostatní cenné papíry	362 - Závazky - podstatný vliv
052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku	364 - Závazky ke společnostem při rozdělování zisku
053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		26 - Převody mezi finančními účty	365 - Ostatní závazky ke společenským obchodní korporace
06 - Dlouhodobý finanční majetek		261 - Peníze na cestě	366 - Závazky ke společnostem a členům družstva ze závislé činnosti
061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách		29 - Opravná položky ke krátkodobému finančnímu majetku	367 - Závazky z upsání nesplicerých cenných papírů a vkladů
062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	368 - Závazky ke společenským společnostem
063 - Ostatní cenné papíry a podíly		Účtová třída 1 - ZÁSOBY	37 - Jiné pohledávky a závazky
065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti		11 - Materiál	371 - Pohledávky z prodeje závodu
066 - Zápůjčky a úvěry - ovládná nebo ovládající osoba		111 - Pořízení materiálu	373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv		112 - Materiál na skladě a v prodejnách	374 - Pohledávky z nájmu a pachtu
068 - Ostatní zápůjčky a úvěry		119 - Materiál na cestě	375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek		12 - Zásoby vlastní činnosti	376 - Nakoupené opce
07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		121 - Nedokončená výroba	377 - Prodané opce
072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje		122 - Polotovary	378 - Jiné pohledávky
073 - Oprávky k softwaru		123 - Výrobky	379 - Jiné závazky
074 - Oprávky k ocenitelným právům		124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	
075 - Oprávky ke goodwillu		13 - Zboží	
079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		131 - Pořízení zboží	
08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		132 - Zboží na skladě a v prodejnách	
081 - Oprávky ke stavbám		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	

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH PRO PODNIKATELE (pro potřeby učebnice Účetnictví)

38 - Přechodné účty aktiv a passiv	473 - Emitované dluhopisy	532 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů	601 - Tržby za vlastní výrobky
381 - Náklady příštích období	474 - Závazky z nájmu a poctou	533 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů	602 - Tržby z prodeje služeb
382 - Komplexní náklady příštích období	475 - Dlouhodobé přijaté zálohy	534 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	604 - Tržby za zboží
383 - Vyjádění příštích období	476 - Dlouhodobé směny k úhradě	535 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	64 - Jiné provozní výnosy
384 - Výnosy příštích období	477 - Jiné dlouhodobé závazky	536 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
385 - Příjmy příštích období	48 - Odložené daňové závazky a pohledávka	537 - Zúčtování opravy k oecitovacímu rozdílu k nabytému majetku	642 - Tržby z prodeje materiálu
386 - Dobadné účty aktivní	481 - Odložený daňový závazek a pohledávka	538 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
387 - Dobadné účty pasivní	49 - Individuální podnikatel	539 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	491 - Účet individuálního podnikatele	56 - Finanční náklady	647 - Mimořádné provozní výnosy
391 - Opravná položka k pohledávkám	Účtová třída 5 - NÁKLADY	561 - Prodané cenné papíry a podíly	648 - Ostatní provozní výnosy
395 - Vnitřní zúčtování	50 - Spotřebované nákupy	562 - Úroky	66 - Finanční výnosy
398 - Spojovací účet při služení	501 - Spotřeba materiálu	563 - Úroky	661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
Účtová třída 4 - KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	502 - Spotřeba energie	564 - Úroky	662 - Úroky
41 - Základní kapitál a kapitálové fondy	503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	565 - Úroky	663 - Kursové zisky
411 - Základní kapitál	504 - Prodané zboží	566 - Úroky	664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
412 - Ažto	51 - Služby	567 - Úroky	665 - Výnosy z přecenění majetku
413 - Ostatní kapitálové fondy	511 - Opravy a udržování	568 - Úroky	666 - Výnosy z derivátových operací
414 - Occhovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	512 - Cestovné	569 - Úroky	667 - Mimořádné finanční výnosy
416 - Rozdíly z ocenění při přeměně obchodních korporací	513 - Náklady na reprezentaci	570 - Úroky	668 - Ostatní finanční výnosy
417 - Rozdíly z přeměny obchodních korporací	518 - Ostatní služby	57 - Osobní náklady	69 - Převodové účty
418 - Occhovací rozdíly z přecenění při přeměně obchodních korporací	52 - Osobní náklady	521 - Mzdové náklady	697 - Převod provozních výnosů
419 - Změny základního kapitálu	522 - Příjmy společnosti a členů družstva ze závislé činnosti	522 - Příjmy společnosti a členů družstva ze závislé činnosti	698 - Převod finančních výnosů
42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření	523 - Odměny členům orgánů obchodních korporací	523 - Odměny členům orgánů obchodních korporací	699 - Výnosy hospodářských středisek
421 - Rezervní fondy	524 - Základní sociální a zdravotní pojištění	524 - Základní sociální a zdravotní pojištění	Účtová třída 7 - ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY
422 - Nedělitelný fond	525 - Ostatní sociální pojištění	525 - Ostatní sociální pojištění	70 - Účty rozvahové
423 - Statutární fondy	526 - Zdravotní a sociální poj. individuálního podnikatele	526 - Zdravotní a sociální poj. individuálního podnikatele	701 - Počáteční účet rozvahový
424 - Ostatní fondy ze zisku	527 - Základní sociální náklady	527 - Základní sociální náklady	702 - Konečný účet rozvahový
426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let	53 - Daně a poplatky	528 - Ostatní sociální náklady	71 - Účet zisků a ztrát
428 - Nerozdělený zisk minulých let	531 - Daň silniční	529 - Daně a poplatky	710 - Účet zisků a ztrát
429 - Neuhrazená ztráta minulých let	532 - Daň z nemovitých věcí	54 - Jiné provozní náklady	75 až 79 - Podrozvahové účty
43 - Výsledek hospodaření	533 - Ostatní daně a poplatky	541 - Jiné provozní náklady	Účtové třídy 8 a 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ
431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	54 - Jiné provozní náklady	541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	80 - Účty rozvahové
432 - Zálohy na podíly na zisku	542 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	542 - Prodaný materiál	801 - Počáteční účet rozvahový
45 - Rezervy	543 - Dary	543 - Dary	802 - Konečný účet rozvahový
451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů	544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	544 - Smluvní pokuty a penále	81 - Účet zisků a ztrát
453 - Rezerva na daň z příjmu	545 - Ostatní pokuty a penále	545 - Ostatní pokuty a penále	810 - Účet zisků a ztrát
459 - Ostatní rezervy	546 - Odpis pohledávky	546 - Odpis pohledávky	75 až 79 - Podrozvahové účty
46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	547 - Mimořádné provozní náklady	547 - Mimořádné provozní náklady	Účtové třídy 8 a 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ
461 - Dlouhodobé úvěry	548 - Ostatní provozní náklady	548 - Ostatní provozní náklady	80 - Účty rozvahové
471 - Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	549 - Manka a škody z provozní činnosti	549 - Manka a škody z provozní činnosti	81 - Účet zisků a ztrát
472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky z provozní oblasti	551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného	Účtové třídy 6 - VÝNOSY
	551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného	551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného	60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

Odpisy za rok 2016

ODPISOVÝ PLAN 28.11.2013 9:49

firma:

Název předmětu: VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK NISSAN
 Pořizovací cena majetku: 491000 Kč
 Odpisová skupina: 2 (5 let)
 Způsob odpisování: zrychleně
 Zvýšení odpisu v 1.roce: 10 %

-1-		---Zrychlené odpisy---				uplatněno
Poř	Rok	Koef	Odpis	ZůstCena	(Sazba)	v roce:
1	2008	5.00	147300	343700	30.00	- 2008
2	2009	6.00	137480	206220	28.00	- 2010
3	2010	6.00	103110	103110	21.00	- 2012
4	2011	6.00	68740	34370	14.00	- 2014
5	2012	6.00	34370	0	7.00	- 2016

ODPISOVÝ PLAN 28.11.2013 9:40

firma:

Název předmětu: SUPERB COM ELEG 3.6FSI
 Pořizovací cena majetku: 406205 Kč
 Odpisová skupina: 2 (5 let)
 Způsob odpisování: zrychleně
 Zvýšení odpisu v 1.roce:

-1-		---Zrychlené odpisy---				uplatněno
Poř	Rok	Koef	Odpis	ZůstCena	(Sazba)	v roce:
1	2013	5.00	81241	324964	20.00	- 2013
2	2014	6.00	129986	194978	32.00	- 2014
3	2015	6.00	97489	97489	24.00	- 2015
4	2016	6.00	64993	32496	16.00	- 2016
5	2017	6.00	32496	0	8.00	

Peněžní deník (příjmy a výdaje za měsíc leden)

PENĚŽNÍ DENÍK 03.04.2017 11:01

firma:
období: 01.01.2016 až 31.12.2016

Datum	Řádek	Text	Doklad	-1- Operace Sloupec	Hotovost a ceniny	Banka	Platby s vlivem na zisk	Platby bez vlivu na zisk	Průběžné položky	
01/01	1	počáteční stav účtu		PMO +		563730.36				
01/01	2	počáteční stav hotov		PMO +	148393.00					
04/01	3	poplatek	b/1	PR 16		-59.00	-59.00			
04/01	4	kancelářské potřeby	V/1	PR 16	-354.00		-292.57	-61.43		
=04/01	5	servis auto	F 1630,v/12016,V/2	PR 16=	-17188.00		-14204.91	-2983.09	=	
05/01	6	nákup dřeva	F 15277,v/003715,b/1	MT 12		-54636.00	-54636.00			
05/01	7	doprava dřeva	F 15342,v/10069,b/1	DO 16		-23604.00	-19507.00	-4097.00		
05/01	8	nákup dřeva	F 15361,v/402015,b/1	MT 12		-55857.00	-46162.77	-9694.23		
05/01	9	PC antivir	F 161,v/2016002244,b/1	PR 16		-1042.00	-861.19	-180.81		
=05/01	10	poplatek	b/1	PR 16=		169.00	169.00		=	
05/01	11	záloha na mzdu	V/35	M 14	-500.00		-500.00			
06/01	12	ohrádky, paleta	f 3932015,b/1	PV 10		29722.00	24563.56	5158.44		
06/01	13	bedna	f 4352015,b/1	PV 10		424.00	350.50	73.50		
06/01	14	palivové dřevo	P/1	PV 10	2990.00		2600.00	390.00		
=07/01	15	dřevěné palety a oba	f 4192015,b/2	PV 10=		59643.00	49291.68	10351.32	=	
07/01	16	nákup dřeva-kupní sm	F 162,v/1,b/2	MT 12		-8756.00	-8756.00			
07/01	17	nákup dřeva-kupní sm	F 163,v/1,b/2	MT 12		-8775.00	-8775.00			
07/01	18	poplatek	b/2	PR 16		-75.00	-75.00			
07/01	19	šrouby	V/3	PR 16	-133.00		-109.91	-23.09		
=08/01	20	barva	V/4	PR 16=	-548.00		-452.87	-95.13	=	
11/01	21	řezivo	f 4142015,b/3	PV 10		11712.80	9680.00	2032.80		
12/01	22	osobní spotřeba	b/4	OS 26		-100.00		-100.00		
12/01	23	bedna	f 4472015,b/4	PV 10		1452.00	1200.00	252.00		
12/01	24	barva do tiskárny	V/5	PR 16	-443.00		-366.09	-76.91		
=13/01	25	poplatek	b/4	PR 16=		-75.00	-75.00		=	
13/01	26	nákup dřeva-kupní sm	F 164,v/1,b/4	MT 12		-21243.00	-21243.00			
14/01	27	pevná linka nájem, i	F 15394,v/0668385667,b/4	PR 16		-863.24	-863.24			
14/01	28	mobilní služby	F 15395,v/1298184287,b/4	JVY 28		-149.00		-149.00		
14/01	29	soc.poj	b/4	SPN 28		324.00		324.00		
=14/01	30	exekuce Pazourek	b/4	SM 14=		-509.00	-509.00		=	
14/01	31	exekuce Pazourek	b/4	SM 14		-509.00	-509.00			
14/01	32	pojištění	b/4	SM 14		-801.00	-801.00			
14/01	33	zdravotní pojišť. za	b/4	ZPZ 15		-1169.00	-1169.00			
14/01	34	spoření	b/4	SM 14		-1500.00	-1500.00			
=14/01	35	zdravotní pojišť. za	b/4	ZPZ 15=		-1881.00	-1881.00		=	
14/01	36	zdravotní pojišť. za	b/4	ZPZ 15		-5812.00	-5812.00			
14/01	37	mzda T	b/4	M 14		-9307.00	-9307.00			
14/01	38	mzda Č	b/4	M 14		-12778.00	-12778.00			
14/01	39	sociální pojištění z	b/4	SPZ 15		-20674.00	-20674.00			
=14/01	40	překližka	F 15367,v/1503154,b/4	MT 12=		-38760.00	-32033.11	-6726.89	=	
14/01	41	elektřina záloha	F 15372,v/155027248,b/4	EE 15		-24110.00	-19925.62	-4184.38		
15/01	42	dřevěné palety a oba	f 4082015,b/5	PV 10		29568.00	24436.44	5131.56		
15/01	43	piliny, odězky	f 4552015,b/5	PV 10		43583.70	36019.59	7564.11		
15/01	44	poplatek	b/5	PR 16		-75.00	-75.00			
=15/01	45	rozhlasový poplatek	b/5	PR 16=		-135.00	-135.00		=	
15/01	46	výběr hotovosti	b/5	BH2 29		-122000.00			122000.00	
15/01	47	mzdy prosinec	V/6	M 14	-39896.00		-39896.00			
15/01	48	osobní spotřeba	V/7	OS 26	-15000.00			-15000.00		
převod						77321.00	325074.62	-175633.51	-12094.23	122000.00

Datum	Řádek	Text	Doklad	-2- Operace Sloupec	Hotovost a ceniny	Banka	Platby/ s vlivem na zisk	Platby/ bez vlivu na zisk	Průběžné položky
			převod		77321.00	325074.62	-175633.51	-12094.23	122000.00
15/01	49	osobní spotřeba	V/8	OS 26	-15000.00			-15000.00	
=15/01	50	příjem hotovosti	P/2	BH1 30=	122000.00				-122000.00=
16/01	51	balicí páska	V/9	PR 16	-78.00		-64.46	-13.54	
18/01	52	řezivo	f 4372015,b/6	PV 10		343.00	283.46	59.54	
18/01	53	paleta	f 4532015,b/6	PV 10		38913.00	32159.53	6753.47	
18/01	54	poplatek	b/6	PR 16		-9.00	-9.00		
=18/01	55	výběr hotovosti	b/6	BH2 29=	-10000.00				10000.00=
18/01	56	doprava palet	F 166,v/16006,V/16	DO 16	-3067.00		-2534.60	-532.40	
18/01	57	doprava palet	F 1613,v/16007,V/17	DO 16	-1487.00		-1228.91	-258.09	
18/01	58	paměťová karta	V/10	PR 16	-490.00		-405.00	-85.00	
18/01	59	vruty	V/11	MT 12	-2149.00		-1776.04	-372.96	
=18/01	60	vrtáky, páska	V/14	PR 16=	-105.00		-86.77	-18.23	=
18/01	61	posypová sůl	V/15	PR 16	-145.00		-119.83	-25.17	
18/01	62	příjem hotovosti	P/3	BH1 30	10000.00				-10000.00
19/01	63	ložisko	V/12	PR 16	-200.00		-165.28	-34.72	
19/01	64	redukce, pilník	V/13	PR 16	-259.00		-214.04	-44.96	
=19/01	65	poštovné	V/18	PR 16=	-88.00		-88.00		=
20/01	66	řezivo	f 32016,b/7	PV 10		5351.00	4422.25	928.75	
20/01	67	paleta	f 42016,b/7	PV 10		119025.00	98367.72	20657.28	
20/01	68	poplatek	b/7	PR 16		-75.00	-75.00		
20/01	69	soc.poj	b/7	SPN 28	-162.00			-162.00	
=20/01	70	životní pojištění	b/7	OS 26=	-860.00			-860.00	=
20/01	71	zdr.poj	b/7	ZPN 28	-949.00			-949.00	
20/01	72	životní pojištění	b/7	OS 26	-1656.00			-1656.00	
20/01	73	zdr.poj	b/7	ZPN 28	-1797.00			-1797.00	
20/01	74	soc.poj.DP	b/7	SPN 28	-2052.00			-2052.00	
=20/01	75	soc.poj.DP	b/7	SPN 28=	-2481.00			-2481.00	=
20/01	76	nákup dřeva	F 15363,v/1501243,b/7	MT 12	-44587.00		-36848.71	-7738.29	
20/01	77	pořadač, obálky	V/19	PR 16	-120.00		-99.26	-20.74	
21/01	78	pořez, řezivo	f 4132015,b/7	PV 10		40429.00	33412.48	7016.52	
21/01	79	posypová sůl	V/31	PR 16	-145.00		-119.83	-25.17	
=22/01	80	doprava palet	F 1614,v/16008,V/20	DO 16=	-3201.00		-2645.40	-555.60	=
22/01	81	doprava palet	F 1617,v/16009,V/21	DO 16	-3201.00		-2645.40	-555.60	
22/01	82	řezivo	f 92016,b/7	PV 10		3461.00	2860.40	600.60	
22/01	83	táhllo sytiče	V/23	PR 16	-227.00		-187.59	-39.41	
23/01	84	zážilková trubice, s	V/29	PR 16	-177.00		-146.27	-30.73	
=25/01	85	doprava palet	F 1618,v/16010,V/22	DO 16=	-1563.00		-1291.76	-271.24	=
25/01	86	elektřina vyúčtování	F 15373,v/1511342450,b/8	EE 15		3311.00	2736.31	574.69	
25/01	87	daňové zákony	V/24	PR 16	-99.00		-90.00	-9.00	
26/01	88	bonus mzdy	b/8	BO 11		1241.00	1241.00		
26/01	89	vruty	V/25	MT 12	-158.00		-130.57	-27.43	
=27/01	90	řezací kotouč	V/26	PR 16=	-213.00		-176.03	-36.97	=
27/01	91	palivové dřevo	P/4	PV 10	2990.00		2600.00	390.00	
28/01	92	doprava dřeva	F 15368,v/10072,b/8	DO 16	-14706.00		-12154.00	-2552.00	
28/01	93	doprava dřeva	F 15369,v/1511131,b/8	DO 16	-8404.00		-6945.00	-1459.00	
28/01	94	hřebíky	F 15374,v/9983180064,b/8	MT 12	-29020.64		-23984.00	-5036.64	
=28/01	95	doprava dřeva	F 15385,v/1512139,b/8	DO 16=	-8305.00		-6863.69	-1441.31	=
28/01	96	servis	F 15396,v/6150300986,b/8	PR 16	-560.00		-462.78	-97.22	
28/01	97	náhradní díly	F 15397,v/4150923,b/8	PR 16	-1166.00		-963.56	-202.44	
28/01	98	mobilní služby	F 1612,v/3368622516,b/8	PR 16	-999.00		-825.62	-173.38	
28/01	99	pevná linka hovory	F 1616,v/2151208884,b/8	PR 16	-108.00		-89.31	-18.69	
=28/01	100	havarijní pojištění	b/8	PR 16=	-893.00		-893.00		=
			převod		180139.00	408358.98	-101879.07	-21746.31	0.00

Datum	Řádek	Text	Doklad	-3- Operace Sloupec	Hotovost a ceniny	Banka	Platby s vlivem na zisk	Platby bez vlivu na zisk	Průběžné položky
		převod			180139.00	408358.98	-101879.07	-21746.31	0.00
28/01	101	zákonně poj. za zamě b/8		PR 16		-1143.00	-1143.00		
28/01	102	vruty V/27		MT 12	-405.00		-334.69	-70.31	
28/01	103	tmel, kotvy V/28		PR 16	-753.00		-622.28	-130.72	
29/01	104	dřevěné palety a oba f 2492015,b/9		PV 10		13582.30	11225.05	2357.25	
=29/01	105	dřevěné palety a oba f 2522015,b/9		PV 10=		27672.70	22870.00	4802.70	=
29/01	106	dřevěné palety a oba f 2572015,b/9		PV 10		23528.50	19445.05	4083.45	
29/01	107	řezivo f 2582015,b/9		PV 10		135.50	111.98	23.52	
29/01	108	dřevěné palety a oba f 2592015,b/9		PV 10		19369.70	16008.02	3361.68	
29/01	109	dřevěné palety a oba f 2602015,b/9		PV 10		36931.60	30521.98	6409.62	
=29/01	110	dřevěné palety a oba f 2612015,b/9		PV 10=		32212.60	26621.98	5590.62	=
29/01	111	dřevěné palety a oba f 2632015,b/9		PV 10		19369.70	16008.02	3361.68	
29/01	112	dřevěné palety a oba f 2652015,b/9		PV 10		1815.00	1500.00	315.00	
29/01	113	dřevěné palety a oba f 2662015,b/9		PV 10		26843.90	22185.05	4658.85	
29/01	114	dřevěné palety a oba f 2692015,b/9		PV 10		24538.80	20280.00	4258.80	
=29/01	115	přefakturace dopravy f 2702015,b/9		PS 10=		3796.00	3137.23	658.77	=
29/01	116	dřevěné palety a oba f 2732015,b/9		PV 10		4658.50	3850.00	808.50	
29/01	117	dřevěné palety a oba f 2642015,b/9		PV 10		24853.40	20540.00	4313.40	
29/01	118	poplatek b/9		PR 16			-9.00		
29/01	119	výběr hotovosti b/9		BH2 29		-10000.00			10000.00
=29/01	120	příjem hotovosti P/5		BH1 30=	10000.00				-10000.00=
31/01	121	poplatek b/9		PR 16		-35.00	-35.00		
31/01	122	poplatek b/9		PR 16		-169.00	-169.00		
31/01	123	poplatek b/9		PR 16		-329.00	-329.00		
31/01	124	poplatek e/1		PR 16		-60.01	-60.01		
=31/01	125	PHM F 1639,v/2016015,V/36		PR 16=	-15280.00		-12628.03	-2651.97	=
		leden 2016			173701.00	655922.17	97095.28	20404.53	0.00
01/02	126	piliny, odřezky f 342016,b/10		PV 10		20172.09	16671.15	3500.94	
01/02	127	ložisko V/32		PR 16	-315.00		-260.33	-54.67	
01/02	128	poštovné V/33		PR 16	-288.00		-288.00		
02/02	129	doprava palet F 1624,v/16012,V/30		DO 16	-1563.00		-1291.78	-271.22	
=02/02	130	nákup dřeva F 15310,v/004115,b/10		MT 12=		-62322.00	-34150.50	-28171.50	=
02/02	131	nákup dřeva F 15351,v/150100146,b/10		MT 12		-56356.00	-46575.25	-9780.75	
02/02	132	dřevěné ohrádky F 15387,v/150101274,b/10		NZ 13		-52853.00	-43680.20	-9172.80	
02/02	133	kontrola pilin F 15398,v/692458,b/10		PR 16		-2299.00	-1900.00	-399.00	
02/02	134	olej F 15407,v/5150001861,b/10		PR 16		-1534.00	-1268.00	-266.00	
=02/02	135	náhradní díly, servi F 15408,v/5150000430,b/10		PR 16=		-6224.00	-5144.00	-1080.00	=
02/02	136	paleta f 322016,b/10		PV 10		11991.00	9909.90	2081.10	
02/02	137	mobilní služby F 1623,v/1299508292,b/10		JVY 28		-149.00		-149.00	
02/02	138	poplatek b/10		PR 16		-59.00	-59.00		
03/02	139	technická prohlídka, F 1631,v/22016,V/34		PR 16	-1050.00		-867.72	-182.28	
=04/02	140	dřevěné palety a oba f 532016,b/11		PV 10=		8228.00	6800.00	1428.00	=
04/02	141	poplatek b/11		PR 16		169.00	169.00		
04/02	142	kancelářské desky V/43		PR 16	-28.00		-23.14	-4.86	
04/02	143	smršťovací folie V/65		PR 16	-150.00		-150.00		
05/02	144	kloubový závěs, nýtý F 1611,v/260049,b/11		MT 12		-31315.00	-25880.16	-5434.84	
=05/02	145	ložisko V/37		PR 16=	-1669.00		-1379.43	-289.57	=
05/02	146	tužková baterie V/38		PR 16		-27.00	-22.31	-4.69	
08/02	147	ložisko V/39		PR 16	-103.00		-85.12	-17.88	
09/02	148	převod z účtu EURO b/12		BB2 30		130000.00			-130000.00
09/02	149	převod z účtu EURO e/2		BB1 29		-130000.00			130000.00
		převod			168508.00	483371.26	-32379.61	-27864.49	0.00

Uzávěrka peněžního deníku

Datum Řádek Text	Doklad	-40- Operace Sloupec	Hotovost a ceniny	Banka	Platby s vlivem na zisk	Platby bez vlivu na zisk	Průběžné položky
převod			325821,00	409038,63	402796,56	-1033290,29	0,00

---peníze v hotovosti---	---příjmy zahrnované do základu daně---	---ostatní platby bez vlivu na zisk---					
H převod	09 prodej zboží	17 příjmy zdaněné u zdroje	148.393,00			0,00	
01 příjem	10 prod.výrobků a služeb	18 příjem DPH	2.765.199,00		2.396.705,94		
02 výdaj	11 ostatní příjmy	19 úvěry,dotace,půjčky	2.587.771,00			0,00	
hotovost celkem.....	11 uzávěrkové příjmy	20 peněžní vklad vlastníka	325.821,00			0,00	
---peníze na bankovních účtech---	---výdaje na zajištění příjmu---	21 ostatní příjmy				6.299,00	
B převod	12 nákup materiálu	příjmy celkem.....	563.730,36		2.403.004,94		
03 příjem	13 nákup zboží		13.823.240,68				
04 výdaj	14 mzdy zaměstnanců	22 nákup majetku,investice	13.977.932,41			0,00	
banka celkem.....	15 zdrav.a soc.pojistné	23 čerpání zákonné rezervy	409.038,63			0,00	
---ceniny---	16 provozní režie	24 platba daně z příjmů				2.760,00	
C převod	16 uzávěrkové výdaje	25 platba DPH	0,00		2.410.553,55		
05 příjem	průběžné položky	26 osobní spotřeba	0,00		906.710,00		
06 výdaj	29 příjem	27 peněžní dary,splátky	0,00		116.271,68		
ceniny celkem.....	30 výdaj	28 ostatní výdaje	0,00		3.436.295,23		
---platby s vlivem na zisk---	rozdíl.....	výdaje celkem.....	11.203.738,74				
07 příjmy celkem		ostatní platby celkem..	10.800.942,18		-1.033.290,29		
08 výdaje celkem			402.796,56				
základ daně.....							

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (daňová evidence)

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Jihlavě

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

Ověřovací razítko finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

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) 2016 nebo jeho část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec ---	13 Ulice / část obce ---	14 Číslo popisné/orientační ---
15 PSČ ---	16 Telefon / mobilní telefon ---	17 E-mail ---
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 ---	28 E-mail ---

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

--- Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

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 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	---	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	---	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	---	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	---	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	---	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vylíčených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 35)	---	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	213.483	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	---	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	---	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	---	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	213.483	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhrn vylíčených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	213.483	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	213.483	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 – úhrn vylíčených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	---	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	---	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	213.483	

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 příspěvěk, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	---	
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)	3.630	
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)	---	
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)	---	
53 Další částky	---	
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	3.630	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	209.853	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	209.800	
57 Daň podle § 16 zákona	31.470	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	31.470	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	---	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	31.470	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	---	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O 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)	---	24.840	---
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 písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	---	---	---
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)	---	24.840	---
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	---	6.630	---

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 dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)			---				
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)			6.630				
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)			---				
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)			---				
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)			---				

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	---
85	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem	---
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	---
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	---
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	---
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	---
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	---
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	---
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	---
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	6.630

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
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 1. oddílu	---
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 (daru)	---
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	1
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 podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	---
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	---
Další přílohy výše neuvedené	---
Počet listů příloh celkem	2

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

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 právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník 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.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:
nebo vraťte na účet vedený u č.
kód banky specifický symbol
Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PRÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (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⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
		poplatník		finanční úřad	
101	Příjmy podle § 7 zákona		5.937.982		
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		5.724.499		
103	(neobsazeno)				
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		213.483		
105	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		---		
106	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn 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. 111 + ř. 112)		213.483		
114	Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyněti (ř. 113 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		213.483		

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

---	250.812	---
-----	---------	-----

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

výroba dřevěných obalů				
Název dalších činností				

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 12

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovy činnosti Počet měsíců činnosti

				12
--	--	--	--	----

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

Vypíšte 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	792.997	556.382
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾	75.680	172.685
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾	287.502	216.791
4. Zásoby	1.367.839	1.218.529
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček	1.073.443	1.356.980
6. Ostatní majetek ¹⁾	---	---
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček	846.994	729.091
8. Rezervy	---	---

9. Mzdy 823.107

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

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

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

F. Údaje o společnických společnostech²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, 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 rozdělila příjmy a výdaje

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

¹⁾ Z předtiskárenských možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem
²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

(2)