

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Problematika přechodu z daňové evidence na vedení
účetnictví u zvoleného subjektu**

Bc. Kateřina Plundrová

© 2016 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Kateřina Plundrová

Podnikání a administrativa

Název práce

Problematika přechodu daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu

Název anglicky

The issue of Tax Regist Conversion into Accounting for the selected subject

Cíle práce

Hlavním cílem diplomové práce je vyhodnocení problematiky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a analýza dopadu u konkrétního podniku. Výstupem práce bude vypracování doporučení pro minimalizaci daňových dopadů souvisejících s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví.

Metodika

K vypracování teoretických východisek bude použita příslušná odborná literatura, zákonné předpisy a internetové zdroje zabývající se danou problematikou. V praktické části diplomové práce bude provedena analýza jednotlivých postupů daňové evidence. Na základě získaných poznatků bude zpracován modelový návrh přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Komparací získaných výsledků s obecnými poznatky bude vypracováno doporučení na minimalizaci daňových dopadů při přechodu vybrané účetní jednotky z daňové evidence na vedení účetnictví.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

Daňová evidence, účetnictví, daňový dopad, náklady, výnosy, příjmy, výdaje.

Doporučené zdroje informací

DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2387-7

PELC, V. – PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2013*. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-784-3.

SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2012. 9. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2012. 128 st. ISBN 978-80-247-4174-1

Vyhláška č. 500/2002 Sb., , kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Předběžný termín obhajoby

2015/16 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Jitka Šišková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 14. 10. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 20. 03. 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 23. března 2016

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Jitce Šiškové, Ph.D. za odborné vedení, ochotu, trpělivost a cenné rady při zpracování diplomové práce.

Dále bych ráda poděkovala své rodině za všestrannou podporu v celém období studia.

Problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu

The issue of Tax Regist Conversion into Accounting for the selected subject

Souhrn:

Podnikatelská činnost fyzických osob může být evidována buď pomocí daňové evidence, účetnictví nebo evidencí příjmů. V diplomové práci je řešena problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu pana advokáta Mgr. Karla Ptáčka. Teoretická část je zaměřena na problematiku a právní úpravu daňové evidence a samostatnou problematiku přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, která je řešena jak z účetního, tak daňového pohledu. Praktická část diplomové práce je zpracována jako možná simulace přechodu na vedení účetnictví u zvoleného subjektu ke konkrétnímu datu a jsou zde rozebrány možné optimalizace daňového dopadu, který souvisí s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví. Dále jsou v práci popsány nejčastější chyby, ke kterým při přechodu dochází a následné kontroly při přechodu.

Summary

Business activities of a natural person can be registered by tax records, accountancy or by income register. In the thesis there is solved an issue of the transfer from tax records into accountancy for the specific case of an attorney Mgr. Karel Ptáček. The theoretical part addresses issues and legislation of tax records. The issue of transfer from tax record into accountancy is solved from the accounting and tax perspective. In the empirical part a simulated application of conversion from tax register into accountancy is performed. The optimization of tax effects were processed from the view of natural person for a specific date. Tax effects optimization relates to the transfer from tax records into accounting. Due to the above specified transfer the subject might face some difficulties and encountered error. Possible errors and subsequent checks are described together with the risk of transferring the errors from tax records into accountancy.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, daňový dopad, převodový můstek, majetek, závazky, pohledávky, náklady, výnosy, příjmy, výdaje, zákon o daních z příjmů, zákon o účetnictví.

Keywords: Tax Records, Accounting, Tax impact, Cross-over bridge, Property, Receivables, Payables, Costs, Revenues, Income, Expense, Law on income tax, Law on Accounting.

Obsah

1	Úvod.....	10
2	Cíl a metodika.....	12
2.1	Cíl.....	12
2.2	Metodika.....	12
3	Literární rešerše.....	13
3.1	Podnikání a podnikatel.....	13
3.2	Daňová evidence.....	14
3.2.1	Právní úprava daňové evidence.....	14
3.2.2	Předmět daňové evidence.....	15
3.2.3	Cíl daňové evidence.....	15
3.2.4	Obsah a forma daňové evidence.....	16
3.2.5	Evidence příjmů a výdajů.....	17
3.2.6	Příjmy a výdaje v cizí měně.....	20
3.2.7	Deník příjmů a výdajů.....	21
3.2.8	Finanční majetek.....	22
3.2.9	Krátkodobý finanční majetek.....	23
3.2.10	Evidence finančního majetku.....	23
3.2.11	Pohledávky.....	25
3.2.12	Závazky.....	27
3.2.13	Daň z přidané hodnoty.....	29
3.2.14	Dlouhodobý majetek.....	29
3.2.15	Osobní automobil.....	32
3.2.16	Vedení deníku příjmů a výdajů.....	34
3.3	Právní úprava účetnictví.....	35
3.4	Převod z daňové evidence na účetnictví.....	37
3.4.1	Právní předpisy upravující přechod z daňové evidence na účetnictví.....	37
3.4.2	Převodový můstek.....	40
4	Praktická část.....	41
4.1	Základní údaje.....	41
4.2	Nejčastější chyby při převodu z daňové evidence na účetnictví.....	42

4.3	Kontroly při převodu z daňové evidence na účetnictví	44
4.4	Převod z daňové evidence na účetnictví	45
4.5	Inventarizace majetku a závazků k 31. prosinci 2014	46
4.6	Celkový přehled majetku a závazků	64
4.7	Převodový můstek.....	65
4.8	Účet individuálního podnikatele	68
4.9	Sestavení počáteční rozvahy	70
4.10	Sestavení účtového rozvrhu	72
4.11	Optimalizace a minimalizace daňového dopadu	72
5	Vyhodnocení a diskuze	76
6	Závěr	78
7	Použitá literatura	79
8	Seznam tabulek	81
9	Seznam příloh	82

Seznam schémat

Schéma 1 - Postup vedení daňové evidence	16
Schéma 2 - Převodový můstek.....	65

Seznam zkratek

ČNB - Česká národní banka

DE - daňová evidence

DPH - daň z přidané hodnoty

MF - ministerstvo financí

Odst. - odstavec

PÚ - podvojný účetnictví

Sb. - sbírka

ZDP - zákon o dani z příjmů

ZOÚ - zákon o účetnictví

1 Úvod

Každá fyzická osoba - podnikatel se na úplném počátku svého podnikání svobodně rozhodují, jaký způsob evidence si zvolí. Vybrat si můžou mezi vedením daňové evidence, účetnictvím nebo jen evidencí příjmů (uplatnění výdajů příslušným procentem z příjmů). Záleží na tom, co podnikatel od evidence očekává. Zda klade důraz na rychlost a jednoduchost nebo požaduje podrobné vedení a lepší kontrolu nad hospodářskými transakcemi. Vedení účetnictví, na rozdíl od daňové evidence, poskytuje podnikateli komplexnější pohled na podnikání.

Pokud se podnikatel na začátku podnikání rozhodne pro vedení daňové evidence, může během svého podnikání přejít na vedení účetnictví buď dobrovolně, nebo je povinen přejít ze zákona. Přejít z daňové evidence na vedení účetnictví je upraven právními předpisy, kde je stanoven postup přechodu, a to jak z hlediska zákona o daních z příjmů, tak z hlediska zákona o účetnictví.

Povinnost vést daňovou evidenci mají ty fyzické osoby, které při tvorbě základu daně uplatňují skutečně vynaložené výdaje. Daňová evidence následně slouží ke zjištění daňového základu pro daň z příjmů.

Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví obsahuje několik kroků, které jsou nezbytné pro správný přechod. Prvním krokem k úspěšnému přechodu je provedení inventarizace a zjištění skutečných stavů majetku a závazků podnikatele. Poté následuje uzavření daňové evidence a výpočet daňové povinnosti za rok, kdy podnikatel vedl daňovou evidenci.

Po uzavření daňové evidence následuje sestavení převodového můstku, který však není ze zákona povinný, ale je doporučeno ho sestavit. Převodový můstek slouží k doložení správnosti při přechodu a k nastavení počátečních stavů rozvahových účtů. Je zde také zohledněn dopad jednotlivých účtů na daňový základ. Zda položky mají či nemají vliv na základ daně. Významnou roli zde také hraje účet 491 – Účet individuálního podnikatele, na který se vyrovná případný rozdíl vzniklý z nesouladu mezi sumou aktiv a sumou pasiv.

Dalším krokem je sestavení účtového rozvrhu a zaúčtování jednotlivých složek majetku a závazků do účetních knih. Po otevření účetních knih je sestavena zahajovací rozvaha.

V neposlední řadě je potřeba v období, kdy podnikatel zahájil vedení účetnictví, upravit základ daně o určité položky (ty, které ovlivňují základ daně a ty, které na základ daně vliv nemají) a vyčíslit daňový dopad, který vznikne při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Daňový základ se může po provedení přechodu zvýšit, snížit či zůstat nezměněn. Právě stanovení daňového dopadu je pro většinu podnikatelů jedním z hlavních kritérií, podle kterých se rozhodují pro přechod z daňové evidence na vedení účetnictví. Existují však způsoby, jak daňový dopad minimalizovat nebo optimalizovat.

Minimalizace daňového dopadu vyžaduje pro podnikatele poměrně delší čas na přípravu před samotným procesem přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Minimalizace je provedena v podobě snížení skladových zásob na minimum a snížení počtu neuhrazených pohledávek.

Jedním z hlavních důvodů přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví může také být placení nižší daně z příjmů, která vyplývá z rozdílných zásad při výpočtu výsledku hospodaření u daňové evidence a u vedení účetnictví.

2 Cíl a metodika

2.1 Cíl

Hlavním cílem této diplomové práce je vypracování návrhu postupu přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu, konkrétně u pana advokáta Mgr. Karla Ptáčka.

Na základě vypracované metodiky přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u zvoleného subjektu budou navrženy možné varianty daňového dopadu a způsoby jeho optimalizace.

K naplnění těchto cílů jsou uvedeny teoretické poznatky z odborné literatury, které se této problematice věnují.

2.2 Metodika

K vypracování rešeršní části diplomové práce je použita odborná literatura, zákony a relevantní internetové zdroje, které se danou problematikou zabývají. Nejprve jsou vymezeny pojmy jako např. podnikání, podnikatel jako fyzická osoba a podnikatel jako právnická osoba. Další část teoretického hlediska je již věnována daňové evidenci a problematice přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.

Praktická část diplomové práce je zaměřena na vypracování metodického postupu jednotlivých kroků přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatele pana advokáta Mgr. Karla Ptáčka.

V úvodu jsou popsány základní informace o dané účetní jednotce. A dále ze získaných podkladů je zpracován postup samotného přechodu s využitím převodového můstku, který je sestaven na základě inventarizace majetku a závazků. Převodový můstek dokládá správnost převodu majetku a závazků do účetnictví, včetně vyčíslení konkrétního daňového dopadu a možné optimalizace a minimalizace daňového základu. Nedílnou součástí postupu je sestavení zahajovací rozvahy, pro zjištění správnosti všech provedených operací.

3 Literární rešerše

3.1 Podnikání a podnikatel

Charakteristika podnikání

Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně pod vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku.

Základním právním předpisem pro podnikatele je zákon o obchodních korporacích, který nahradil obchodní zákoník. Upravuje postavení podnikatele, obchodně závazkové vztahy a další vztahy související s podnikáním.

Podnikat lze mnoha způsoby. Mezi nejjednodušší formy patří podnikání fyzické osoby s živnostenským listem. Ke složitým lze zařadit obchodní společnosti. Každá z jednotlivých forem podnikání je vhodná pro konkrétní druh činnosti a rozsah podnikatelských aktivit. [9]

Podnikatel – fyzická osoba

Fyzická osoba může vykonávat samostatně výdělečnou činnost buď na základě živnostenského oprávnění, nebo jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních právních předpisů. Sem lze zařadit například lékaře, advokáty či daňové poradce.

Mezi výhody samostatně podnikající fyzické osoby patří především:

1. jednoduchost při založení,
2. není stanovena minimální výše vkladu fyzické osoby ani základní kapitál,
3. rozhodování je soustředěno na jednoho vlastníka,
4. při ročním obratu do 25 mil. Kč možnost vedení daňové evidence,
5. možnost uplatnění výdajů paušálem (procentem z příjmů). [8]

K nevýhodám patří zejména ručení celým osobním majetkem fyzické osoby.

Podnikatel – právnická osoba

Jako podnikatelé mohou také působit právnické osoby ve formě obchodních společností. Společníky mohou být jak fyzické, tak právnické osoby.

Typy obchodních společností dle zákona o obchodních korporacích:

1. společnost s ručením omezeným,
2. akciová společnost,
3. veřejná obchodní společnost,
4. komanditní společnost. [10]

Nejrozšířenějším typem obchodní společnosti je společnost s ručením omezeným. Tato forma podnikání je vhodná především pro podnikatele s určitým kapitálem, který chtějí do podnikání vložit, ale nechtějí rozšiřovat podnikatelské riziko na celý svůj osobní majetek. [8]

Způsob evidence podnikatelské činnosti rozlišujeme podle toho, zda se jedná o fyzickou či právnickou osobu. Zatímco fyzické osoby mohou vést daňovou evidenci i účetnictví, pro právnické osoby je vedení účetnictví ze zákona povinné. [2]

3.2 Daňová evidence

3.2.1 Právní úprava daňové evidence

V rámci legislativy upravuje daňovou evidenci zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Novela zákona o účetnictví již v roce 2004 neuvažovala s jednoduchým účetnictvím. Fyzickým osobám, které prokazovaly povinnosti pro daňové účely, byla dána možnost přechodného období tak, aby od 1. 1. 2005 nahradily jednoduché účetnictví daňovou evidencí. [4]

V příloze č. 1 je zobrazeno schéma subjektů účetní jednotky dle zákona o účetnictví.

3.2.2 Předmět daňové evidence

Pro účely daně z příjmů se daňovou evidencí rozumí evidence pro účely stanovení daňového základu. Daňová evidence obsahuje informace o:

1. příjmech a výdajích v členění, které je potřebné pro zjištění základu daně z příjmů,
2. majetku a dlužích. [1]

Podle toho, jaký druh příjmů fyzické osoby získávají a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují, jsou povinni vést následující dokumentaci:

1. údaje o příjmech a pohledávkách vzniklých podnikatelskou nebo jinou samostatně výdělečnou činností,
2. údaje o příjmech a uskutečněných výdajích v časovém sledu, hmotném odpisovaném majetku. Údaje o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku a také přehledy pohledávek a závazků v daném období,
3. daňovou evidenci ve smyslu § 7b zákona o daních z příjmů. [4]

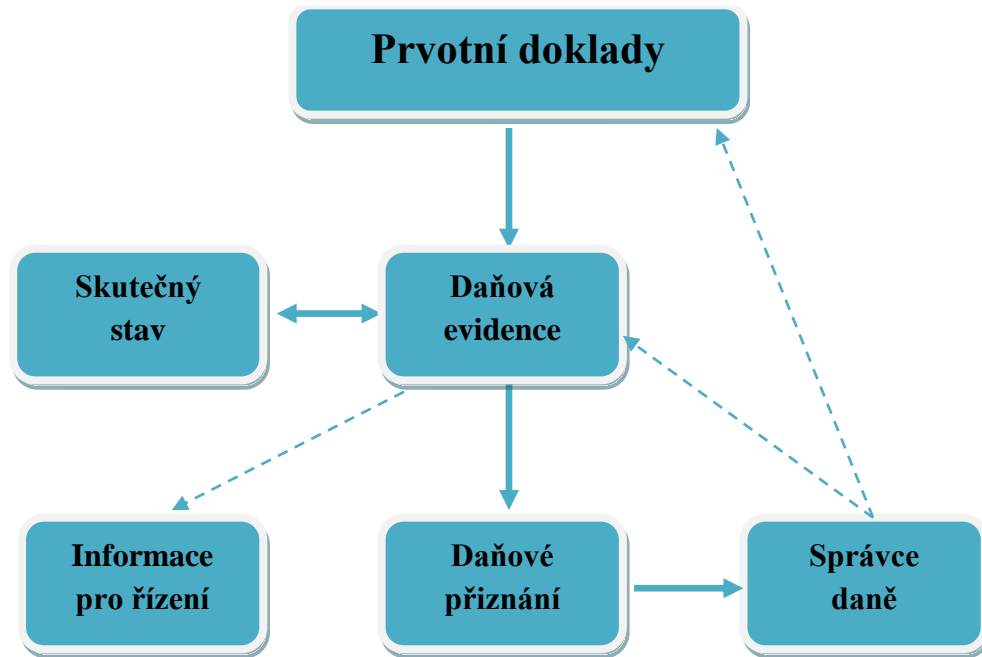
Daňová evidence musí obsahovat podrobnosti o všech obchodních příjmech a výdajích, a případných nákupech a prodejkách obchodního majetku. [16]

Daňová evidence vychází ze základů jednoduchého účetnictví, je metodicky a administrativně jednodušší. Jsou v ní zachycovány peněžní toky a stavy majetků a závazků podnikatelů ke konci daného zdaňovacího období. Evidence stejně jako je tomu v účetnictví určuje složky majetku a jeho metody oceňování. Forma daňové evidence není stanovena zákonem. Podnikatelé mají za povinnost archivovat daňovou evidenci za ta zdaňovací období, kterým ještě neskončila lhůta pro vyměření daně dle zákona o dani z příjmů. [4]

3.2.3 Cíl daňové evidence

Daňová evidence poskytuje informace ke zjištění daňového základu pro daň z příjmů. Je vedena průběžně a poskytuje přehled o majetku a závazcích podnikatele. Podnikateli je daňová evidence využívána k rozhodnutí, jak po ekonomické stránce řídit firmu. Daňová evidence i účetnictví čerpá z prvotních dokladů. Tyto zápisy dále zpracovává. [4]

Schéma 1 - Postup vedení daňové evidence



Zdroj: vlastní zpracování dle [4]

Z postupu vedení daňové evidence je patrné, že posledním krokem je zpracování daňového přiznání. Daňové přiznání se odevzdává příslušnému daňovému úřadu na konci každého zdaňovacího období. Obsahuje rozdíly vzniklé v daňové evidenci a skutečným stavem majetku a závazků v daném období. [4]

V případě registrace podnikatele k dani z přidané hodnoty, je zapotřebí postupovat dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Je zapotřebí, aby daňová evidence byla zpracovávána buď měsíčně, nebo čtvrtletně, tak jak je plátce povinen sestavovat daňové přiznání. Podnikatelé mají za povinnost evidovat i uskutečněná plnění, která nejsou zdanitelnými plněními.

3.2.4 Obsah a forma daňové evidence

Daňová evidence zahrnuje informace o:

1. příjmech a výdajích,
2. majetku a závazcích podnikatelů. [2]

Obsah daňové evidence

Obsahem je evidence toků peněžních a hmotných, které souvisejí s podnikání. Získávají se z prodeje zboží a služeb za účelem příjmů. Daňová evidence zachycuje majetek a závazky podnikatelů, které ovlivňují základ daně z příjmů. Jde nejen o majetek, který je nutný k podnikání, ale také o cizí zdroje, jež se podílejí na krytí majetku. [2]

Dluhy firmy jsou závazky vůči dodavatelům či věřitelům. V okamžiku, kdy podnikatel nemusí peněžní dluhy uhradit, slouží jako zdroj peněžních prostředků. Daňová evidence zachycuje majetek firmy, který podnikatel vkládá do podnikání jako obchodní majetek. [4]

Forma daňové evidence

Daňová evidence zahrnuje jen výdaje související s majetkem, který je součástí obchodního majetku. Obchodní majetek pro účely daně z příjmů zahrnuje soubor majetku, pohledávek a penězi ocenitelných hodnot, patřící do vlastnictví podnikatele, které jsou nebo byly obsahem daňové evidence.

Nemovitosti a movité věci musí být zahrnuty do obchodního majetku v celé výši, nezávisle na tom, zda jsou používány pro podnikatelskou činnost celé nebo částečně. [4]

3.2.5 Evidence příjmů a výdajů

Základem daňové evidence jsou záznamy o příjmech a výdajích. Fyzické osoby uplatňující výdaje podle § 24 zákona o daních z příjmů, zahrnují v evidenci všechny příjmy a výdaje z podnikání. Příjmy a výdaje jsou evidovány v deníku, které má členění potřebné pro zjištění základu daně z příjmů. [4]

K tomu, aby poplatník správně členil příjmy a výdaje, je nutné vzít v úvahu další ustanovení nejen zákona o dani z příjmů, ale také daňový řád či zákon o dani z přidané hodnoty. [4]

Evidence příjmů

Příjmem se dle § 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů rozumí získaná peněžní i nepeněžní plnění z podnikání. Evidence by měla zahrnovat veškeré příjmy, které jsou předmětem daně. [15]

Příjmy se člení na příjmy:

1. peněžní,
2. nepeněžní,
3. získané směnou. [4]

„Do evidence příjmů jsou zahrnovány pouze skutečné přítoky peněz, např. převzetí peněžní hotovosti do pokladny podnikatele nebo připsáním peněžních prostředků na jeho bankovní účet. Předmětem daňové evidence jsou rovněž nepeněžité příjmy, např. zápočet vzájemných pohledávek a dluhů. Pokud podnikatel přijímá platby v hotovosti, je povinen podle § 97 odst. 2 daňového řádu vést evidenci denních tržeb, není-li rozhodnutím správce daně stanoveno jinak.“ [4]

Dílčí základ daně podle § 7 zákona o daních z příjmů ovlivňují příjmy z prodeje:

1. zboží,
2. výrobků,
3. služeb atd. [3]

Dílčí základ daně podle § 7 zákona o daních z příjmů neovlivňují příjmy:

1. příjmy podle § 8 zákona o daních z příjmů – příjmy z kapitálového majetku:
 - a. úroky,
2. příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny:
 - a. příjmy osvobozené,
 - b. příjem daně z přidané hodnoty, úvěry, přijaté peněžní dary a zápůjčky,
 - c. peněžní vklad podnikatele,
 - d. příjmy zdaněné u zdroje srážkou. [3]

Evidence výdajů

Problematické výdajů se věnují především § 24 a § 25 zákona o dani z příjmů. Nutno podotknout, že ne ve všech případech musí být daňově uznatelné výdaje v daném zdaňovacím období i fyzicky zaplacený. Jedná se například o tvorbu rezerv, uplatnění časového rozlišení u majetku z finančního leasingu, cestovní náhrady či paušální výdaje na dopravu. [4]

Výdaje v daňové evidenci se dělí stejně jako příjmy na:

1. peněžní,
2. nepeněžní.

Vyjma skutečných pohybů peněz podnikatele z/do pokladny nebo z/do bankovního účtu se v evidenci sledují všechny náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů upřesněné v § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o náklady snižující základ daně poplatníka. [4]

Daňová evidence uznává některé náklady za daňově uznatelné i v případě, že doposud nebyly uhrazeny. Jde zejména o uplatnění daňových odpisů u majetku, ačkoliv tento majetek nemusel být doposud uhrazen. Musí být při tom splněna podmínka pro jeho odpisování (§ 26), především vlastnictví. Dále je to časově rozlišené nájemné u finančního leasingu (§ 24/2/h). [4]

I když dojde k vynaložení výdajů, nelze si uplatnit zaplacené zálohy, např. na zboží a služby, které podnikatel uhradil poplatníkovi, který vede účetnictví a do konce zdaňovacího období nemá konečnou fakturu.

Výdaje ovlivňující dílčí základ daně podle § 7 zákona o daních z příjmů:

1. nákup materiálu,
2. nákup zboží,
3. nákup drobného hmotného majetku,
4. mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění, které se sráží zaměstnancům ze mzdy,
5. sociální a zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel,
6. povinné pojistné podnikatele,
7. provozní režie,

8. pořízení nehmotného majetku včetně jeho technického zhodnocení, atd. [3]

Výdaje neovlivňující dílčí základ daně podle § 7 zákona o daních z příjmů:

1. nákup hmotného majetku,
2. pořízení finančního majetku,
3. sociální a zdravotní pojištění placené podnikatelem za vlastní osobu,
4. platba daně z příjmů podnikatele,
5. výdaje na účely, na které byla vytvářena případná zákonná rezerva,
6. platba daně z přidané hodnoty,
7. výdaje na osobní potřebu podnikatele,
8. poskytnuté peněžní dary, splátky úvěrů a půjček. [3]

3.2.6 Příjmy a výdaje v cizí měně

„Způsob přepočtu cizí měny na českou měnu se podle zákona o daně z příjmů liší podle toho, zda poplatník vede nebo nevede účetnictví.“ [3]

V případě, kdy poplatník nevede účetnictví má podle zákona o dani z příjmů platného od roku 2005 tyto dvě možnosti:

1. *„Bud' může postupovat stejně jako v roce 2004, tzn., že pro přepočet příjmů a výdajů v cizí měně použije jednotný kurz vyhlášený MF na začátku roku, tzn. až po uplynutí zdaňovacího období.*
2. *Nebo může využívat kurzy devizového trhu uplatňovaného podle ZOÚ, tzn. aktuální denní kurz ČNB, pevný kurz nebo kurz, za který byly valuty nakoupeny nebo prodány.“ [3]*

1. ledna 2009 vešla v platnost novela zákona o daních z příjmů (zákon č. 2/2009 Sb.) zavádějící pravidlo, které říká, že jednotný kurz a kurzy devizového trhu uplatňované podle účetních předpisů pro přepočet cizí měny nelze v jednom zdaňovacím období použít současně. [3]

„V případě, že se daňové přiznání podává v průběhu zdaňovacího období, použije se směnný kurz k datu uskutečnění jednotlivých příjmů a výdajů nebo průměr směnného

kurzu stanoveného ČNB poslední den každého měsíce části zdaňovacího období, za kterou se daňové přiznání podává.“ [3]

3.2.7 Deník příjmů a výdajů

Podle § 7 zákona o daních z příjmů je deník příjmů a výdajů doporučen podnikatelům, kteří mají příjmy z podnikání, současně musí být splněna podmínka, že nejsou účetní jednotkou a výdaje neuplatňují procentem z příjmů.

Deník příjmů a výdajů by měl obsahovat alespoň tyto údaje:

1. datum zápisu do deníku,
2. označení daňového dokladu,
3. popis transakce,
4. údaje o celkových příjmech,
5. souhrn o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
6. údaje o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
7. údaje o celkových výdajích,
8. údaje o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
9. údaje o úpravách podle § 23 a ostatních podle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období. [4]

V deníku příjmů a výdajů jsou chronologicky zaznamenávány jednotlivé operace na základě daňových dokladů. Jednotlivé transakce se vykazují v deníku na samostatném řádku. [14]

Jsou zde uváděny jak příjmy a výdaje za uskutečněné platby, tak taktéž nepeněžní transakce, snižující nebo zvyšující rozdíl příjmů a výdajů. Skutečné stavy majetku a závazků zjištěné na konci zdaňovacího období jsou zaneseny do daňové evidence. Po provedení konečných součtů dojde ke zjištění celkových příjmů a souvisejících výdajů, které jsou předmětem daně z příjmů. [14]

Na základě dokladů se do jednotlivých sloupců zapisují:

1. datum – den, ve kterém došlo k platbě v hotovosti,
2. doklad – označení dokladu v rámci číselné řady,
3. název transakce – stručný a přesný popis,
4. příjmy celkem – celkové příjmy, tj. daňové i nedaňové,
5. daňové příjmy – ta část příjmů, která je zahrnována do základu daně ve smyslu § 7 zákona o daních z příjmů,
6. volný sloupec – umožňuje sledování dalších příjmů podnikatele dosažených v dílčích základech daně podle § 8, § 9 a § 10 zákona o daních z příjmů,
7. přijaté DPH – pouze u registrovaných plátců daně z přidané hodnoty,
8. výdaje celkem – zapisují se celkové výdaje z dokladu,
9. daňové výdaje – ta část celkových výdajů, která je zahrnuta do základu daně z příjmů podle § 7 zákona o daních z příjmů,
10. volný sloupec – umožňuje sledování dalších daňových výdajů podnikatele,
11. placené DPH – pouze u registrovaných plátců. Představuje tu část celkových výdajů, která neovlivňuje základ daně z příjmů.
12. úpravy podle § 23 – úpravy, které podle zákona o daních z příjmů zvyšují či snižují základ daně z příjmů. [4]

Členění v deníku příjmů a výdajů je variabilní a může být upraveno dle požadavků podnikatele.

Po zanesení všech operací se sečtou nepeněžní transakce, uzavře se deník příjmů a výdajů a zjištěné údaje se zapíší do přílohy č. 1 přiznání k dani z příjmů a stanoví se tak dílčí základ daně. [15]

3.2.8 Finanční majetek

Finanční majetek patří mezi složky majetku, které zákon o daních z příjmů nedefinuje. Co je součástí finančního majetku definuje vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. [13]

V účetnictví podnikatelů se finanční majetek člení na dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek.

Dlouhodobý finanční majetek se v praxi téměř nevyskytuje u fyzických osob, které vedou daňovou evidenci. [3]

3.2.9 Krátkodobý finanční majetek

Nejlikvidnější složku v podnikání představuje krátkodobý finanční majetek. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů tento majetek nedefinuje a odvolává se na účetní předpisy. [4]

Finanční majetek zahrnuje:

1. hotovost v korunové nebo valutové pokladně, popřípadě peníze na cestě,
2. ceniny,
3. bankovní účty a peníze na cestě,
4. krátkodobé cenné papíry. [15]

Pokud je tento majetek v cizí měně, již se neprovádí žádný kursový přepočítání k poslednímu dni roku, jako je tomu v účetnictví. Toto pravidlo platí i pro dluhy a pohledávky. [4]

3.2.10 Evidence finančního majetku

Korunová pokladna

Evidenci korunové pokladny může podnikatel vést například:

1. v rámci deníku příjmů a výdajů,
2. za jednotlivé pokladny samostatně. Přičemž při tvorbě základu daně z příjmů po skončení zdaňovacího období sečteme příjmy a výdaje v potřebném členění pro stanovení základu daně za jednotlivé pokladny dohromady. [3]

Forma vedení pokladny není v zákoně o daních z příjmů přímo definována, poplatník si tedy může zvolit formu, která mu bude nejvíce vyhovovat. [15]

Fyzické osoby dosahujících příjmů z podnikatelské nebo jiné výdělečné činnosti nemají od roku 2004 dle zákona o daních z příjmů povinnost vést fyzickou pokladní hotovost. Jestliže se podnikatel řídí podle tohoto pravidla, pak nemá v rámci obchodního majetku krátkodobý finanční majetek, neprovádí fyzickou inventuru hotovosti ani nevede fyzickou pokladnu. Tento systém však nebude příliš praktický v případech, kdy máme zaměstnance a některý z nich je pověřen přijímat a vydávat peníze v hotovosti. [3]

Při rozhodování o způsobu vedení pokladní hotovosti však nesmíme zapomenout na záznamní povinnost – denní evidence tržeb podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

Valutová pokladna

Valutová pokladna poskytuje údaje o stavu a pohybech v cizí měně. Dle zákona o daních z příjmu je podnikateli umožněno vést daňovou evidenci dvěma způsoby:

1. *„evidujeme příjmy a výdaje v průběhu zdaňovacího období pouze v cizích měnách a po skončení zdaňovacího období přepočítá tyto příjmy a výdaje jednotným kursem (kurs je zveřejněn začátkem následujícího roku pro předchozí rok ve Finančním zpravodaji),*
2. *příjmy i výdaje v cizích měnách bude přepočítávat již během zdaňovacího období, a sice kursem devizového trhu, který je vyhlášen Českou národní bankou nebo pevným kursem.“* [4]

Ceniny

Součástí pokladní hotovosti mohou být i ceniny. Ceniny zahrnují poštovní známky, kolky, stravenky, dálniční známky, karty na pohonné hmoty, apod. Z evidence podnikatel zjistí stav na konci období a porovná se skutečným stavem. [4]

Jestliže podnikatel nakoupí větší množství cenin, které hned nepoužije, je nutné, aby si vedl jejich evidenci, aby byl na konci zdaňovacího období schopen zjistit jejich účetní stav a porovnat jej se stavem fyzickým. [3]

Korunové bankovní účty

Bankovní účty jsou podnikateli zřizovány z důvodu uskutečňování bezhotovostního platebního styku. Na těchto účtech jsou realizovány příjmy a výdaje vyplývající z podnikatelské činnosti.

„Do deníku příjmů a výdajů se zapisuje pohyb na bankovním účtu až na základě bankovního výpisu, který si může podnikatel nechat posílat po každém pohybu peněz nebo v pravidelných časových intervalech, např. po měsících. Jelikož deník příjmů a výdajů je veden chronologicky, doporučuje se zapisovat příjmy nebo výdaje peněz bezprostředně po obdržení výpisu od banky.“ [4]

Devizové bankovní účty

I devizové bankovní účty slouží k přijímání a vydávání, tentokrát cizích měn v rámci bezhotovostního platebního styku. V deníku příjmů a výdajů jsou zaznamenávány pohyby cizí měny v závislosti na výpis z devizového bankovního účtu. Podnikatel zaznamenává stav a pohyb cizí měny v přepočtu na koruny buď po každém bankovním výpisu, nebo až na základě posledního výpisu ke konci zdaňovacího období. [2]

3.2.11 Pohledávky

Evidence pohledávek

Pohledávky představují peněžní vyjádření nároků věřitelů na úhradu předem domluvených částek. Představují majetek neboli aktiva podnikatele. Kompenzují časový nesoulad, kdy dojde k poskytnutí služby od dodavatele a časem úhrady těchto služeb odběratelem, tzn., při obdržení faktury splatné později.

Pohledávky dělíme na krátkodobé a dlouhodobé na základě splatnosti. Podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční. [4]

Pohledávky patří mezi ty složky majetku, které zákon o daních z příjmů přímo nedefinuje a odvolává se na účetní předpisy.

V daňové evidenci by měly být zachyceny následující pohledávky:

1. z obchodních vztahů (pohledávky za splněné dodávky, pohledávky z titulu zaplacených záloh nebo závdavků – např. zálohy nebo závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku, zásoby, na služby či provozní režii - vodné, stočné, elektřina, plyn apod.),
2. vůči státu,
3. vůči správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám,
4. za zaměstnanci,
5. z titulu poskytnutých půjček, eventuálně úvěrů. [3]

Oceňování pohledávek

„Pohledávky se oceňují podle § 5 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a sice:

1. *jmenovitou hodnotou,*
2. *pořizovací cenou,*
3. *cenou určenou při bezúplatném nabytí.“* [4]

Podnikatelé, kteří jsou plátcí DPH, nebo v době vzniku pohledávky byli plátcí, snižují jmenovitou hodnotu pohledávky o výši daně z přidané hodnoty, jestliže byla splněna daňová povinnost na výstupu.

Pohledávky, které byly získané za úplatou či vkladem jsou zapisovány do daňové evidence v ceně pořizovací. Pořizovací cenu tvoří cena pořízení i vedlejší náklady související s pořízením. [4]

Obsah a forma evidence pohledávek

Daňová evidence zobrazuje výši pohledávky podnikatele za daným subjektem. Podstatou evidence není formální ani obsahová stránka. Pohledávky mohou být evidovány v knihách pohledávek, na evidenčních kartách nebo v elektronických souborech.

"Evidence pohledávek může obsahovat informace o:

1. *pohledávkách z obchodních vztahů, s výjimkou pohledávek z poskytnutých záloh (tj. o vydaných fakturách odběratelům),*

2. *pohledávkách z poskytnutých záloh (např. poskytnutá záloha na pracovní cestu zaměstnance, ceniny vydané formou zálohy pracovníkům, záloha zaplacená dodavatelům atd.),*
3. *pohledávkách z poskytnutých půjček (např. poskytnutá půjčka obchodnímu partnerovi),*
4. *pohledávkách, které vyplývají z plnění povinností podnikatele podle zvláštních právních předpisů (např. evidence DPH či spotřební daň na vstupu),*
5. *ostatních pohledávkách, které nejsou obsahem ostatní evidence (např. nájemné z nebytových prostor, leasingové splátky apod.),*
6. *šecích vystavených podnikatelem (zápisy o příjmu se provádějí v deníku příjmů a výdajů až v okamžiku jejich proplacení).“ [4]*

Pokud evidujeme pohledávky za daňovým účelem, je nejčastěji používána forma knihy pohledávek. Podnikateli je tak dán přehled o doposud neuhrazených pohledávkách a jejich proplacení. Pohledávky jsou do knihy zaneseny v době jejich vzniku, částečné úhrady či zániku.

K pohledávkám se váží i daň z přidané hodnoty a spotřební daň, které patří k tzv. nepřímým daním. Z jejich evidence se prokazují pro účely daňového řízení daňové dluhy každého zdaňovacího období. Jedná se o daňovou povinnost, která je na přiznání srovnávána s nárokem na odpočet. Zjištěný výsledek zobrazuje pak daňový dluh či pohledávku za státem. [4]

3.2.12 Závazky

Evidence závazků

Závazky představují peněžní vyjádření povinnosti dlužníka uhradit dohodnuté částky za služby, zboží či jiná plnění. Představují závazek neboli pasiva podnikatele. Doba splatnosti je uvedena na faktuře podle předem dohodnutých smluvních podmínek. Pokud nedojde k včasnému uhrazení faktury ve sjednaném termínu, dodavatel může odběrateli účtovat úroky z prodlení.

Závazky dělíme na krátkodobé a dlouhodobé podle doby splatnosti.

Podle místa vzniku obchodního vztahu se člení na tuzemské a zahraniční. [4]

Oceňování závazků

Dluhy se oceňují buď:

1. hodnotou jmenovitou, při jejich vzniku,
2. cenou pořizovací, při jejich převzetí. [14]

„V průběhu roku se dluhy v cizí měně v daňové evidenci povinně nepřepočítávají na tuzemskou měnu. Na konci zdaňovacího období se hodnota neuhrazených dluhů v cizí měně přepočítá, pokud ještě nejsou přepočtené na Kč:

1. *jednotným kursem vyhlášeným Ministerstvem financí ČR po skončení roku ve finančním zpravodaji č. 1 následujícího roku,*
2. *aktuálním kursem České národní banky platným k 31. 12.“ [4]*

Dluhy v cizí měně, které již byly v minulých letech přepočteny na korunovou hodnotu, nejsou znovu přepočítávány.

Obsah a forma evidence závazků

Z přehledu dluhů by mělo být zejména jasné, o jaké dluhy se jedná, v jaké výši a vůči komu. Podnikatel si může vybrat, zda povede pouze jednu evidenci či několik.

Pokud použije podnikatel více knih dluhů, může vést odděleně např. dluhy podle jednotlivých věřitelů, v členění na dluhy vůči tuzemským či zahraničním subjektům apod.

Podnikatel může vést jednu společnou knihu pro evidenci pohledávek a dluhů v případě, že zobrazuje dostatečný přehled o jejich stavu. Platí však pravidlo, že do knihy zapisuje vždy všechny pohledávky a závazky v okamžiku jejich vzniku, změně či zániku.

V případě registrování podnikatele k DPH, můžeme v evidenci pohledávek a závazků sledovat i tuto daň. V evidenci daně z přidané hodnoty je vhodné vést odděleně DPH na stupu a DPH na výstupu. [9]

3.2.13 Daň z přidané hodnoty

Evidence daně z přidané hodnoty

Mezi nepřímé daně patří mimo jiné i DPH. Je vybíráno v ceně zdanitelného plnění za zboží a služby. Podle § 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, mají za povinnost být plátcí k této dani fyzické osoby, které podnikají na základě živnostenského oprávnění a osoby, které uskutečňují svoji činnost na základě zvláštního právního předpisu, jako např. advokáti, lékaři, architekti, umělci, vědci, auditoři, exekutoři atd. [16]

Plátcem DPH se také automaticky stává osoba využívající hmotný nebo nehmotný majetek k získání příjmu. V případě soustavného využívání tohoto majetku fyzickou osobou pronajímající bytový dům není důležité, jestli je nebo není tento dům zahrnut v obchodním majetku podnikatele. [4]

Vedení evidence DPH

Evidovat lze daň z přidané hodnoty v rámci knihy pohledávek a dluhů nebo samostatným členěním DPH na výstupu a na vstupu. Zvlášť je evidována základní sazba DPH a zvlášť sazby snížené. DPH musí být evidováno tak, aby byly prokazatelné pro účely daňového řízení:

1. daňové dluhy za každé zdaňovací období,
2. nárok na odpočet za zdaňovací období,
3. uhrazené zálohy na daň z přidané hodnoty,
4. zúčtování daní jako výsledek za zdaňovací období ve vztahu k daňovému přiznání. [17]

3.2.14 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je právními předpisy vymezen jako majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok, nespotřebovává se jednorázově, ale postupně. Pořízení dlouhodobého majetku není zahrnuto do daňových výdajů jednorázově, ale příslušná část ceny se do výdajů převádí formou odpisů postupně. [4]

Dlouhodobý majetek se člení do tří skupin:

1. dlouhodobý hmotný majetek,
2. dlouhodobý nehmotný majetek,
3. dlouhodobý finanční majetek.

Mezi dlouhodobý hmotný majetek lze mimo jiné zařadit např. pozemky, stavby, byty, nebytové prostory, samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok a vstupní cena je vyšší než 40 000,-- Kč, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, dospělá zvířata se vstupní cenou vyšší než 40 000,-- Kč.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva. [10]

Uvedení do užívání je podmínkou pro zařazení výše uvedených položek do dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku.

Další skupinu představuje dlouhodobý finanční majetek, neodepisuje se, ani se netvoří náklady při jeho pořízení. Do dlouhodobého finančního majetku lze zařadit majetkové účasti a ostatní majetkové i úvěrové cenné papíry držené dlouhodobě, tzn. déle než 1 rok. [4]

Oceňování dlouhodobého majetku

Vstupní cenou pro oceňování dlouhodobého majetku se rozumí:

1. pořizovací cena (oceňuje se jí majetek pořízený nákupem),
2. reprodukční pořizovací cena (např. majetek, který je nově zjištěný inventarizací),
3. vlastní náklady (majetek vytvořený vlastní činností),
4. hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
5. při bezúplatném nabytí majetku cena určená, pokud od nabytí neuplynula doba delší než 5 let (po uplynutí 5 let, se tento majetek ocení reprodukční pořizovací cenou). [2]

Evidence dlouhodobého majetku

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., by měly být plněny požadavky, které jsou kladeny na analytickou evidenci dlouhodobého majetku. Evidenční karta by měla obsahovat zejména tyto údaje:

1. název nebo označení majetku,
2. ocenění,
3. datum uvedení majetku do užívání,
4. způsob daňového odpisování,
5. výše daňových odpisů za dané období,
6. ostatní (zástavní právo, příp. věcné břemeno),
7. datum a způsob vyřazení. [4]

Pokud se v majetku podnikatele vyskytuje darovaný dlouhodobý majetek, měl by se evidovat samostatně. V případě, že podnikatel používá k evidenci karty dlouhodobého majetku, stačí darovaný majetek evidovat na samostatné kartě. [4]

Odpisy dlouhodobého majetku

Charakteristickým znakem dlouhodobého majetku je, že je pořizován na delší dobu než jeden rok. Nespotřebuje se jednorázově, ale postupně. Odpisy vyjadřují opotřebování dlouhodobého majetku.

Odpisováním se rozumí postupné zahrnování vstupní ceny dlouhodobého majetku do daňových výdajů. Dlouhodobý hmotný majetek se odpisuje v souladu s § 26 – 33 zákona o daních z příjmů. [15]

Zákon o daních z příjmů stanovuje dva základní způsoby odpisování:

1. rovnoměrné odpisování,
2. zrychlené odpisování.

Podnikatel se může sám rozhodnout, jaký způsob odpisování si zvolí u každého jednotlivého majetku.

Určitou výjimku tvoří pouze případy, které jsou uvedeny v § 30 odst. 12 zákona o daních z příjmů, kdy je podnikatel povinen převzít původní způsob odpisování od předchozího

vlastníka, stejně jako původní vstupní cenu dlouhodobého majetku a výši dosud vytvořených odpisů k tomuto majetku, neboť pochopitelně není možné, aby podnikatel znovu odpisoval majetek (jeho část), který již jednou odepsán byl.

Zvolený způsob odpisování nelze měnit, podnikatel v něm musí pokračovat až do úplného odepsání nebo vyřazení tohoto majetku.

Pro účely daňového odpisování dlouhodobého majetku vymezuje zákon o daních z příjmů ve své příloze 6 odpisových skupin, do kterých podnikatel musí takový majetek zařadit. Tím je pochopitelně vymezena i doba odpisování tohoto majetku. Doba odpisování dlouhodobého majetku je stejná u obou způsobů odpisování.

Podnikatel může odpisovat majetek pouze z té části, ze které jej používá pro svoji výdělečnou činnost. To znamená, že pokud podnikatel používá např. svůj osobní automobil, jak pro účely v podnikání, tak pro soukromé účely, může poté uplatnit pouze poměrnou část odpisů v závislosti na rozsahu využití majetku pro výdělečnou činnost. [4]

Vyřazení dlouhodobého majetku

Závěrečnou fází sledování dlouhodobého majetku je jeho vyřazení. Vyřazení dlouhodobého majetku je v důsledku:

1. prodeje,
2. darování,
3. škody,
4. likvidace majetku po uplynutí doby jeho životnosti,
5. přeražení dlouhodobého majetku do osobního užívání podnikatele. [4]

3.2.15 Osobní automobil

Užívání osobního automobilu

Používání motorového vozidla v podnikání je již běžným jevem. Podnikatel není v tomto případě vázán časově ani věcně na veřejnou dopravu. Náklady na pracovní cesty podnikatele nebo jeho zaměstnanců, jsou daňově uznatelnými, při splnění podmínek v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Jedná se zejména o ty podmínky:

1. evidenci jízd,
2. silniční daň. [4]

Evidence jízd

Nejčastější pomocnou evidencí podnikatelů je kniha jízd. Je vedena zejména těmi podnikateli, využívajícími automobil k podnikatelským účelům. Nezáleží přitom na tom, jestli je automobil v obchodním majetku nebo není, zda je vypůjčen nebo v nájmu.

Minimální náležitosti knihy jízd:

1. datum jízdy,
2. počáteční a cílové místo jízdy,
3. důvod jízdy,
4. počet najetých kilometrů,
5. stav tachometru na počátku účetního období nebo k datu zahájení podnikatelské činnosti či k datu pořízení motorového vozidla,
6. stav tachometru ke konci účetního období nebo k datu zahájení podnikatelské činnosti či k datu pořízení motorového vozidla. Stav tachometru se nevyžaduje při používání soukromého automobilu. [4]

Silniční daň

„Silniční vozidlo používané k podnikání nebo k jiné samostatně výdělečné činnosti anebo k činnostem, z nichž příjmy jsou předmětem daně z příjmů, je předmětem silniční daně podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Poplatníkem daně je osoba zapsaná v technickém průkazu vozidla jako vlastník (provozovatel) vozidla. Jde-li o vozidlo v podílovém spoluvlastnictví, je poplatníkem silniční daně spoluvlastník uvedený v technickém průkazu jako provozovatel (držitel, vlastník), a to i v případě, že sám nepodniká. Daňová povinnost vzniká poplatníku kalendářním měsícem, ve kterém se vozidlo stalo předmětem daně. Základní sazbou je roční sazba, záloha na daň se stanoví jako násobek 1/12 roční sazby daně za každé vozidlo a počtu kalendářních měsíců, v nichž bylo použito (byť jen jedenkrát) k podnikání. Zálohy se platí vždy do 15. dne následujícího měsíce po uplynutí čtvrtletí. Výjimkou je poslední čtvrtletí roku, kdy se záloha platí za říjen

a listopad do 15. prosince. Za prosinec se záloha na daň neplatí. Silniční daň je daňově uznatelným výdajem, a to v tom zdaňovacím období (kalendářním roce), ve kterém byla skutečně zaplacená.“ [4]

Přiznání k silniční dani má poplatník za povinnost podat po skončení zdaňovacího období, nejpozději do 31. ledna. Do tohoto dne má poplatník zároveň povinnost zaplatit daň, v případě, že součet uhrazených záloh je nižší než vzniklá daňová povinnost. Přiznání k silniční dani je vyplňováno dle pravidel ministerstva financí České republiky, jehož pokyny jsou k dispozici na finančních úřadech. Přiznání k silniční dani lze podat i elektronicky.

3.2.16 Vedení deníku příjmů a výdajů

„Z časového hlediska lze rozdělit daňově účinné transakce, které vstupují do deníku příjmů a výdajů, do tří skupin:

- 1. transakce, které se uskutečnily před zahájením činnosti firmy (podnikatele),*
- 2. transakce v průběhu zdaňovacího období,*
- 3. úpravy prováděné před uzavřením deníku příjmů a výdajů.“ [4]*

Transakce před zahájením podnikání

Zahájení podnikání předchází úkony, které s podnikatelskou činností úzce souvisejí. Je zapotřebí získat živnostenský list opravňující k podnikání, následné získání osvědčení o registraci a přiřazení daňového identifikačního čísla.

Veškeré náklady vynaložené před začátkem podnikání jsou zahrnuty do daňové evidence, a to i v případě, že byly zaplacený v předcházejícím kalendářním roce před zahájením podnikatelské činnosti. Výdaje jsou pak zapisovány do deníků příjmů a výdajů na základě dokladů k datu zahájení podnikatelské činnosti, ke kterému se otevírají knihy daňové evidence. [4]

Transakce v průběhu zdaňovacího období

Podnikatel má za povinnost při zahájení podnikatelské činnosti a k datu začátku daňové evidence sestavit přehled o majetku a závazcích. Součástí přehledu jsou jak peněžní

prostředky (v pokladně a na bankovních účtech), tak i hmotný a nehmotný majetek vložený do podnikání, který je zapsaný v knihách daňové evidence.

Podnikatel má za povinnost registrovat se u správy sociálního zabezpečení a u zdravotní pojišťovny do 8 dnů od registrace jako osoba samostatně výdělečně činná. Zároveň má za povinnost určit výši měsíčních záloh těchto pojistných plnění. [8]

Úpravy prováděné před uzavřením deníku příjmů a výdajů

„Podnikatelé (fyzické osoby) uzavírají složky daňové evidence:

- 1. k poslednímu dni zdaňovacího období (kalendářního roku),*
- 2. ke dni skončení činnosti,*
- 3. ke dni předcházejícímu den účinnosti konkursu.“ [4]*

„Uzavíráním složek daňové evidence se zjišťují:

- 1. souhrnné částky zdanitelných příjmů a daňových výdajů sledovaných v deníku příjmů a výdajů, v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů,*
- 2. stavy nevyrovnaných (neuhrazených) pohledávek a dluhů,*
- 3. stavy peněžních prostředků na účtech v bankách a v pokladnách,*
- 4. stavy majetku a dluhů podnikatele (firmy) v ostatních složkách daňové evidence,*
- 5. kursové rozdíly u bankovních účtů vedených v cizích měnách a u valutových pokladen.“ [4]*

Posledním možným zápisem do deníku je evidence zdanitelných příjmů a daňových výdajů dle zákona o dani z příjmů. Tyto příjmy a výdaje nebyly zahrnuty jako peněžní transakce, ovlivňují však základ daně. Byly evidovány mimo deník na zvláštní evidenční kartě. Pokud nebyly zahrnuty do deníku, je nutné o jejich hodnotu upravit rozdíl příjmů a výdajů zjištěných dodatečně v daňovém přiznání. [4]

3.3 Právní úprava účetnictví

„Účetnictví tvoří relativně uzavřenou soustavu s přesně vymezenými metodickými prvky. Dobře vedené účetnictví podává informace o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“ [5]

Základními právními předpisy upravujícími účetnictví jsou zejména:

1. zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
2. vyhláška č. 500/2002, ve znění pozdějších předpisů,
3. České účetní standardy,
4. ostatní právní předpisy nepřímo ovlivňující účetnictví,
5. zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., [5]

Dále je využíván:

1. zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
2. zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a o změně zákona č. 165/1998 Sb.,
3. zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
4. zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Účetní jednotka

„Za účetní jednotku jsou považovány všechny právnické osoby a dále fyzické osoby, které provozují podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost a prokazují pro daňové účely své výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Vztahuje se to i na zahraniční osoby právnické či fyzické, působící na území ČR.“ [7]

„Účetnictví povinně vede účetní jednotka ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. U právnických osob je dnem vzniku den zapsání do obchodního rejstříku a dnem zániku den výmazu z obchodního rejstříku. U fyzických osob je to den vzniku a zániku podnikatelského oprávnění.“ [7]

Charakteristika účetnictví

Účetnictví poskytuje informace o:

1. stavu a pohybu majetku a závazků,
2. nákladech a výnosech a s tím související zjištění výsledku hospodaření.

Účetnictví plní zejména tyto funkce:

1. poskytuje informace o hospodaření firmy (zda výsledek hospodaření je zisk či ztráta),
2. zjištění informací pro daňové účely (správné stanovení daně a daňových povinností firmy),
3. poskytuje informace pro rozhodování a řízení podniku (řídící pracovníci se na základě těchto informací rozhodují o další budoucnosti podniku). [9]

Rozsah vedení účetnictví

Zákon o účetnictví uvádí v § 9 rozsah vedení účetnictví. Nestanoví-li tento zákon nebo zvláštní právní předpisy jinak, je účetní jednotka povinna vést účetnictví v plném rozsahu. Dále jsou zde vyjmenované účetní jednotky, které mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Jedná se o účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h), které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo ty, o nichž to stanoví zvláštní zákon. [6]

Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím

Hlavním rozdílem mezi vedením daňové evidence a vedením účetnictví je ve zjišťování výsledku hospodaření. V daňové evidenci se výsledek hospodaření zjišťuje jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Při vedení účetnictví se výsledek hospodaření zjistí jako rozdíl výnosů a nákladů. [8]

3.4 Převod z daňové evidence na účetnictví

3.4.1 Právní předpisy upravující přechod z daňové evidence na účetnictví

Účetní předpisy

Účetní převod pro podnikatele je podrobně popsán ve vyhlášce č. 472/2003 Sb. § 61b. Nejprve se ke dni předcházejícímu prvnímu dni účetního období musí zjistit z daňové evidence jednotlivé stavy složek majetku a závazků, případně rezervy. Tento majetek se ocení podle § 24 a § 25 zákona o účetnictví. U dlouhodobého majetku se musí stanovit

odpisové plány a stavy oprávek, výše těchto oprávek se zachytí na účtech účtových skupin 07, 08 a 09.

Stavy majetku z inventurních soupisů představují počáteční stavy příslušných rozvahových účtů. Rozdíl mezi součty aktiv a pasiv se uvede v účtové skupině 49, a to podle zjištěného výsledku v podobě zůstatku aktivního nebo pasivního. [13]

Daňové předpisy

Problematika převodu z daňové evidence na vedení účetnictví je řešena jako samostatná příloha č. 3 zákona o daních z příjmů. V této příloze nalezneme přesný postup pro účely tohoto zákona:

1. základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na dlouhodobý hmotný majetek,
2. základ daně se ve zdaňovacím období sníží o hodnotu přijatých záloh a hodnotu závazků. [4]

Dobrovolný přechod z daňové evidence na účetnictví

Důvodů pro dobrovolný přechod existuje hned několik. Mezi nejčastější a nejhlavnější patří interní požadavek firmy, kdy chce mít podnikatel větší informovanost o svém podniku. Mezi další důvod patří např. požadavek bankovního subjektu.

Pokud se podnikatel dobrovolně rozhodne vést podvojně účetnictví, pak ho musí vést po celé účetní období. [4]

Povinný přechod z daňové evidence na účetnictví

Povinný přechod z daňové evidence na účetnictví ukládá zákon o účetnictví:

1. od 1. 1. 2008 je povinností každé fyzické osoby, která podniká, vést účetnictví, pokud její obrat přesáhl za předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč. Do konce roku 2007 byl limit obratu 15 mil. Kč za kalendářní rok.
2. Pokud je podnikatel zapsán v obchodním rejstříku, musí vést účetnictví. Povinně se musí zapsat právnické osoby a osoby, které získaly oprávnění podnikat v České republice. Dobrovolně se mohou zapsat i fyzické osoby, které podnikají,

mají trvalý pobyt na území České republiky nebo v některém členském státu Evropské unie nebo v jiném státě, který tvoří Evropský hospodářský prostor. [4]

Daňový dopad převodu daňové evidence na účetnictví

Převod z daňové evidence na účetnictví je řešen zákonem o daních z příjmů v samostatné kapitole.

V prvním roce, kdy bylo zahájeno vedení účetnictví, se zvýší základ daně o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek a hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem. Základ daně se v prvním roce může i snížit, a to o hodnotu přijatých záloh a hodnotu dluhů.

Do základu daně lze hodnotu zásob a pohledávek zahrnout buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví, nebo postupně po dobu následujících devíti zdaňovacích období, počínaje obdobím zahájení vedení účetnictví.

Poplatník zvýší základ daně o hodnotu pohledávek a zásob, pokud přeruší či zcela ukončí činnost nebo pouze ukončí vedení účetnictví, vloží pohledávky nebo závazky do obchodní činnosti či družstva nebo změní způsob uplatňování daňových výdajů na výdaje paušální. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo vedení účetnictví zahájeno, sníží o hodnotu přijatých záloh a hodnotu závazků, které byly daňovými výdaji. [6]

Pokud by v účetnictví ke dni převodu z daňové evidence na účetnictví nebyly žádné skladové zásoby, žádné neuhrazené daňové pohledávky a žádné neuhrazené daňové závazky a nic dalšího, co má vliv na daňový základ z převodu, pak je daňový dopad roven nule. [12]

Vlastní převod z daňové evidence na účetnictví neovlivňuje daň z příjmů v konečném roce vedení daňové evidence. Daňově mají vliv pouze ty případy, které jsou ze zákona doporučeny v jednotlivých krocích uzávěrky provést ještě v daňové evidenci. Ty jsou však z pohledu čistoty účetnictví dobrovolné. [4]

Daňový dopad je možné minimalizovat optimálním množstvím zásob, vymáháním neuhrazených daňových pohledávek či přihlášením neuhrazených pohledávek u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu nebo povolení vyrovnání. [4]

3.4.2 Převodový můstek

Převodový můstek musí splňovat základní principy účetnictví, tzn. konečné stavy majetku a závazků se musí rovnat jejich počátečním stavům.

V počátečním stavu účetnictví mohou být pouze rozvahové nebo podrozvahové účty, nikoliv stavy výsledkových účtů. Počáteční stav účtů musí zobrazit vše, co je v účetní evidenci. [15]

4 Praktická část

4.1 Základní údaje

Advokát Mgr. Karel Ptáček je fyzická osoba podnikající dle jiných zákonů než živnostenského zákona a zákona o zemědělství, nezapsaná v obchodním rejstříku. Je osobou podnikající na českém trhu od 10. února 1992 dle klasifikace ekonomických činností CZ-NACE: 69100 – právní činnosti zaměřující se na občanské a rodinné právo.

U občanského práva se pan advokát zaměřuje především na tyto oblasti:

1. spoluvlastnictví,
2. náhrada škody na zdraví,
3. sepsání občanskoprávních smluv,
4. spotřebitelské právo – ochrana spotřebitele,
5. zastupování v soudním i rozhodčím řízení,
6. návrhy na nařízení exekucí,
7. návrhy na zastavení a odklad exekucí,
8. zastupování účastníků v příslušném řízení,
9. bytové právo – bytové a nebytové nájmy, bytová družstva.

U rodinného práva se pan Ptáček zaměřuje zejména na:

1. rozvody, a to sporné i nesporné,
2. řešení vypořádání společného jmění manželů,
3. řešení výživného na děti.

Při poskytování právních služeb nabízí pan Ptáček svým klientům využití rozsáhlých zkušeností, které získal mimo jiné dlouhodobým působením v mezinárodní advokátní kanceláři, ve spojení s detailní znalostí českého právního a podnikatelského prostředí.

Díky těmto znalostem a schopnostem poskytuje pan Ptáček svým klientům své služby v nejvyšší kvalitě a za příznivých finančních podmínek. Své služby nabízí pouze tuzemským zákazníkům, jak fyzickým osobám, tak i obchodním společnostem.

Od 1. května 2008 je Mgr. Karel Ptáček plátcem daně z přidané hodnoty evidovaným u Finančního úřadu pro Pardubický kraj, v územním pracovišti Litomyšl. Má zveřejněné číslo bankovního účtu a není zařazen mezi nespolehlivé plátce daně z přidané hodnoty.

4.2 Nejčastější chyby při převodu z daňové evidence na účetnictví

Chybný účet

Nejčastější účetní chyby při převodu jsou chyby z neznalosti náplně účetnictví. Jestliže byl nesprávně použitý účet, bez daňového dopadu, jde jen o metodickou chybu, kterou je následně možné opravit.

Chybná hodnota na účtu

Jedna z dalších chyb při převodu je chyba z neznalosti účetní metodiky účetnictví. Opět se ve většině případů jedná jen o metodické chyby. Tyto chyby nemají daňový dopad.

Chyby ostudné

Tyto chyby by neměly nikdy nastat. Jedná se o tyto případy:

1. zůstatky účtů neodpovídají inventurním stavům,
2. počáteční stavy účtů v hlavní knize neodpovídají převodovému můstku,
3. není zaúčtované vše, co bylo v obchodním majetku,
4. záměrné vynechání starých neuhrazených pohledávek,
5. u pohledávek neplátce daně z přidané hodnoty účtuje o této dani,
6. u pohledávek plátce daně z přidané hodnoty do daňového převodu zahrnuje hodnotu pohledávek včetně daně,
7. u zásob neplátce daně z přidané hodnoty účtuje o této dani,
8. u zásob plátce daně z přidané hodnoty do daňového převodu zahrnuje hodnotu zásob včetně daně.

Chyby daňové

Většina chyb vzniká u ojedinělých, specifických případů. Je nutné každý takový jednotlivý případ důsledně posoudit. Tyto chyby mohou poplatníkovi zajistit prospěch i neprospěch.

Vznikají v případě, že se zdaní zbytečně to, co se zdanit nemuselo. A naopak se nezdaní, co se zdanit musí.

Tabulka 1 - Daňové chyby

Položky zvyšující základ daně		Částka v Kč
Pohledávky z obchodních vztahů		558 795,00
Přijaté zálohy		339 100,00
Celkem		897 895,00
Položky snižující základ daně		Částka v Kč
Poskytnuté zálohy		-107 900,00
Zásoby		-21 027,00
Závazky z obchodních vztahů		-34 705,30
Závazky vůči státu – daň ze závislé činnosti		-11 628,00
Závazky – instituce sociálního zabezpečení		-38 430,00
Závazky - zdravotní pojištění		-16 470,00
Závazky vůči zaměstnancům		-96 952,00
Celkem		-327 112,30
Položky zvyšující základ daně		897 895,00
Položky snižující základ daně		- 327 112,30
Daňový dopad celkem		570 782,70

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Ve výše uvedené tabulce je uvedena chyba, která se může při převodu vyskytnout. Zásoby byly označeny jako položky snižující základ daně. Celkový daňový dopad by byl nižší, než by měl správně být, a to o hodnotu zásob ve výši 21 027,00 Kč. Výše daňového dopadu v tomto případě činí 570 782,70 Kč. Avšak správná hodnota daňového dopadu je ve výši 612 836,70 Kč.

4.3 Kontroly při převodu z daňové evidence na účetnictví

Kontroly převodu zajišťují podnikateli účetní a daňovou správnost a dávají pozor na nejčastější chyby, které mohou při převodu nastat.

Kontrola podvojnosti

Po nastavení počátečních stavů rozvahových účtů se musí suma všech účtů na straně Má dát rovnat sumě všech účtů na straně Dal.

Kontrola návaznosti

Hodnota majetku a závazků v posledním podaném daňovém přiznání musí odpovídat zůstatkům na účtech po převodu. Hodnoty, které v tomto přiznání nebyly zohledněny, musí souhlasit s inventurními stavy.

Kontrola úplnosti

Vše, co je předmětem podnikání, musí být zaevidováno v účetnictví. Vše, co prošlo inventurou, musí být zachyceno na účtech v hlavní knize.

Hodnoty odevzdaného daňového přiznání se liší oproti správným hodnotám

Převod z daňové evidence na účetnictví je možný až po podání daňového přiznání, z tohoto důvodu může dojít k rozdílům při inventuře. V případě, že rozdíly nemají žádný vliv na základ daně v podaném daňovém přiznání, není nutné přiznání opravovat a podávat dodatečné daňové přiznání. Tyto rozdíly se však musí zaznamenat a popsat u převodového můstku.

Kontrola převodového můstku na nové účetnictví

Převodový můstek se pořizuje v novém účetnictví. Všechny vložené hodnoty proto musí tomuto můstku odpovídat. Zůstatky na účtech v hlavní knize se musí shodovat se zůstatky účtů na analytické evidenci.

Kontrola daňová

Daňová kontrola spočívá v ověření, zda jsou položky správně označené za daňové nebo nedaňové.

Kontrola účetní

Rozvahové účty musí svou náplní odpovídat metodice podvojného účetnictví.

4.4 Převod z daňové evidence na účetnictví

Při převodu z daňové evidence na účetnictví dodrží pan Ptáček doporučené kroky převodu.

Jedná se o:

1. rozhodnutí, ke kterému termínu dojde k převodu,
2. inventarizace majetku a závazků,
3. výpočet dodatečných informací (např. odpis pohledávek atd.),
4. následné sestavení převodového můstku,
5. vyčíslení daňového dopadu – úprava daňového základu,
6. vyhotovení protokolu z převodu,
7. doplnění analytického členění účtů,
8. zaúčtování do podvojného účetnictví,
9. kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční,
10. sestavení počáteční rozvahy,
11. vyhotovení prohlášení. [4]

Advokát Karel Ptáček uvažuje o ukončení vedení daňové evidence svého podnikání a zahájení vedení účetnictví. V následujících krocích mu bude navržen postup při přechodu na účetnictví k 1. 1. 2015.

Dle doporučených kroků bude v následující části provedena inventarizace majetku a závazků. Dále dojde k sestavení převodového můstku a vyčíslení daňového dopadu s následnou úpravou daňového základu. Nezbytnou součástí převodu bude i doplnění analytického členění na účtech v účetnictví. Posledními kroky převodu bude kontrola rovnosti konečných stavů z daňové evidence s počátečními stavy v účetnictví. V poslední fázi bude sestavena počáteční rozvaha.

4.5 Inventarizace majetku a závazků k 31. prosinci 2014

Jednou z podmínek přejetí z daňové evidence na účetnictví od 1. ledna 2015 bylo potřeba provést inventuru majetku a závazků k rozhodnému dni, tj. 31. prosinci 2014. Rozdíly, které byly při inventuře zjištěny porovnáním skutečného stavu s daňovou evidencí, jsou zaneseny v daňové evidenci.

Z každého účetního zápisu musí být jasné, zda má daňový dopad, či nikoliv. Podnikatel svou inventarizaci dokládá zhotovením inventurního soupisu.

Mgr. Karel Ptáček provedl k 31. prosinci 2014 inventarizaci následujících položek:

1. peněžních prostředků v pokladně,
2. peněžních prostředků na bankovním účtu,
3. dlouhodobého majetku hmotného i nehmotného, a drobného dlouhodobého majetku,
4. zásob,
5. pohledávek z obchodních vztahů,
6. závazků z obchodních vztahů,
7. přijatých záloh,
8. poskytnutých záloh,
9. závazků vůči státu,
10. závazků vůči zdravotní pojišťovně a sociálního zabezpečení,
11. mzdových závazků,
12. silniční daně.

Inventarizace peněžních prostředků v pokladně

Pan Ptáček preferuje v podnikání bezpečnější formu platebního styku, tj. bezhotovostní úhrady. Ne vždy je ale tento způsob placení možný a výhodný, proto si část finančních prostředků drží i v hotovosti. V hotovosti se snaží mít maximálně 60 000,00 Kč. Na konci každého měsíce provádí inventarizaci peněžních prostředků, pokud aktuální hotovost značně převyšuje tuto hodnotu, vkládá pan podnikatel finanční prostředky na bankovní účet.

Podnikatel v současné době obchoduje pouze s tuzemskými obchodníky. Jelikož neobchoduje se zahraničními partnery, vystačí si v podnikání jen s korunovou pokladnou. K 31. 12. 2014 byla provedena inventura pokladny, jejíž zůstatek činil 59 842,00 Kč. Tento stav odpovídal i výši v peněžním deníku daňové evidence a bude odpovídat počátečnímu stavu v účetnictví.

K účtování o peněžních prostředcích v hotovosti bude podnikatel používat účet 211 - Pokladna. Podnikatel v budoucnu uvažuje o rozšíření služeb do zahraničí, proto se rozhodl, že pro tento případ založí analytickou evidenci s účty:

- 211 001 - Pokladna v Kč
- 211 002 - Pokladna v EUR.

Analytický účet eurové pokladny bude otevřen, ale prozatím nebude používán.

K 31. 12. 2014 podnikatel vykazuje příjmy ve výši 105 620,00 Kč a výdaje ve výši 45 778,00 Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji v hotovosti k 31.12 2014 tvoří zůstatek pokladny ve výši 59 842,00 Kč

Tabulka 2 - Pohyby v pokladně

Pokladna – pohyby	Částka v Kč
Příjmy	105 620,00
Výdaje	45 778,00
Celkem	59 842,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Tabulka 3 - Inventurní soupis peněžního deníku k 31. prosinci 2014

Advokátní kancelář Mgr. Karel Ptáček

INVENTURNÍ SOUPIS k 31. 12. 2014

č. 2015/12 - peněžní deník

FINANČNÍ PROSTŘEDKY

Bankovka/Mince	Počet ks	Hodnota v Kč
5 000	8	40 000,00
2 000	4	8 000,00
1 000	6	6 000,00
500	4	2 000,00
200	8	1 600,00
100	15	1 500,00
50	11	550,00
20	1	20,00
10	8	80,00
5	15	75,00
2	5	10,00
1	7	7,00
CELKEM	X	59 842,00
Stav dle peněžního deníku	X	59 842,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace peněžních prostředků na bankovním účtu

Podnikatel ke svému podnikání využívá čtyři podnikatelské běžné účty vedené v českých korunách u banky Česká spořitelna, a.s. Vzhledem ke skutečnosti, že podnikatel v současné době neobchoduje se zahraničím, nemá otevřený eurový účet. O jeho otevření uvažuje v následujícím roce, proto dojde při zakládání analytických účtů k otevření eurového účtu, který zatím nebude využíván.

Protože podnikatel používá více než jeden firemní účet, je potřeba založit také analytickou evidenci. Stavů jednotlivých účtů dle bankovních výpisů odpovídají stavům v peněžním deníku a budou se rovnat i počátečním stavům v účetnictví.

Tabulka 4 - Inventurní soupis bankovních účtů k 31. prosinci 2014

Název účtu	Číslo účtu	Zůstatek z bankovního výpisu v Kč	Zůstatek z peněžního deníku v Kč
Česká_spořitelna_hlavní účet	740250001/0800	784 842,00	784 842,00
Česká_spořitelna_mzdy	740250002/0800	442 018,49	442 018,49
Česká_spořitelna_účet č. 2	740250003/0800	10 617,44	10 617,44
Česká_spořitelna_rezervní účet	740250004/0800	743 663,25	743 663,25

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

K účtování o peněžních prostředcích na bankovních účtech bude podnikatel používat účet syntetický účet 221 – Běžný účet a analytické účty:

- 221 001 – Hlavní účet CZK
- 221 002 – Mzdy
- 221 003 – Účet č. 2
- 221 004 – Rezervní účet
- 221 005 – Účet EUR

Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Pan Karel Ptáček eviduje dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000,00 Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku převyšuje 60 000,00 Kč.

K 31. 12. 2014 není v evidenci žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

K podnikání je využíván osobní automobil Škoda Superb, který byl pořízen dne 10. 12. 2013 úhradou daňového dokladu. Pořizovací cena tohoto automobilu činila 610 191,00 Kč. Pan Ptáček se rozhodl pro použití rovnoměrných daňových odpisů.

Zvolený způsob odpisování musí následně používat po celou dobu odpisování tohoto majetku a nelze ho změnit.

Osobní automobil se dle § 30 zákona o daních z příjmů zařadí do druhé odpisové skupiny, ve které doba odpisování dlouhodobého majetku činí 5 let.

Podle § 31 zákona o daních z příjmů je roční odpisová sazba pro osobní automobil v prvním roce odpisování 11% z pořizovací ceny, v dalších letech sazba činí 22,25% z pořizovací ceny. V případě zrychleného odpisování majetku je podle § 32 zákona o daních z příjmů koeficient v prvním roce odpisování 5 a v dalších letech 6 – (mínus) počet let odepisování.

V daňové evidenci pan podnikatel evidoval dlouhodobý majetek na kartách dlouhodobého majetku (inventárních kartách). Pro evidenci jsou důležité pouze daňové odpisy, které se uvedou přímo do daňového přiznání, konkrétně pak do Přílohy 1.

Při vedení účetnictví bude pan Ptáček odpisovat majetek stejně jako při vedení daňové evidence, proto tato operace nebude mít žádný vliv na základ daně z příjmů.

Dále pan advokát využívá ke svému podnikání ohnivzdornou trezorovou skříň v pořizovací ceně 44 100,00 Kč. Tento dlouhodobý hmotný majetek byl plně odepsán, tzn. výše oprávek k 31. 12. 2014 činila 44 100,00 Kč.

Tabulka 5 - Inventurní soupis dlouhodobého majetku k 31. prosinci 2014

Název majetku	Rok zařazení	Pořizovací cena v Kč	Oprávký v Kč	Zůstatková cena v Kč
Škoda Superb	2013	610 191,00	202 890,00	407 301,00
Ohnivzdorná trezorová skříň	2000	44 100,00	44 100,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Pro odpisování dlouhodobého majetku - Škoda Superb platí následující odpisový plán

Tabulka 6 - Odpisový plán hmotného majetku

Plán daňových odpisů hmotného majetku			
Název majetku:	Škoda Superb		
Vstupní cena:	610 191,00 Kč		
Rok pořízení:	2013		
Odpisová skupina:	2		
Životnost:	5		
Způsob odpisování:	Rovnoměrný		
Odpisový vzorec výpočtu:	První rok = vstupní cena * (11/100) Další roky = vstupní cena * (22,25/100)		
Rok	Zůstatková cena v Kč	Roční odpis v Kč	Oprávký celkem v Kč
2013	543 069,00	67 122,00	67 122,00
2014	407 301,00	135 768,00	202 890,00
2015	271 533,00	135 768,00	338 658,00
2016	135 765,00	135 768,00	474 426,00
2017	0,00	135 765,00	610 191,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace dlouhodobého drobného majetku

Pan Ptáček má stanovené rozmezí k evidenci dlouhodobého drobného majetku, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok v rozmezí od 2 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Náklady, které souvisely s pořízením dlouhodobého drobného majetku, byly zahrnuty v daňově uznatelných výdajích v příslušných obdobích. Podnikatel i nadále používá tento majetek pro svoji podnikatelskou činnost, je zapotřebí ho evidovat i v účetnictví. K evidenci v účetnictví se použijí karty drobného dlouhodobého majetku. Pro drobný majetek se vytvoří odpis ve výši 100% z celkové výše hodnoty drobného majetku.

Tabulka 7 - Inventurní soupis dlouhodobého drobného majetku k 31. prosinci 2014

Název majetku	Rok pořízení	Pořizovací cena v Kč
Mobilní telefon Samsung	2014	8 950,00
Notebook Dell	2013	27 999,00
Tiskárna HP	2013	17 999,00
Kožená advokátní aktovka	2014	5 400,00
Kancelářský stůl	2013	6 599,00
Kancelářská židle	2014	13 297,00
Kancelářská židle	2013	4 089,00
Kancelářská židle	2013	4 089,00
Tablet ASUS	2014	8 990,00
Přenosný skener	2014	6 299,00
Fotoaparát digitální	2013	22 990,00
Skartovač	2013	6 148,00
Rychlovarná konvice	2013	3 189,00
Mikrovlnná trouba	2014	3 089,00
Myčka nádobí	2014	10 399,00
Konferenční stolek	2013	5 399,00
Křesílko	2013	2 250,00
Křesílko	2013	2 250,00
Pohovka	2013	3 999,00
Celkem		163 424,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace zásob

Jedinými zásobami pana Ptáčka jsou kancelářské potřeby, které oceňuje pořizovací cenou, tj. cenou za pořízení a náklady spojené s jejich pořízením. Výše těchto kancelářských potřeb k 31. 12. 2014 činila 21 027,00 Kč. Mezi kancelářské potřeby je řazen kancelářský papír, tonery do tiskárny, šanony, CD a DVD nosiče. Tyto zásoby jsou dávány ihned do spotřeby a budou evidovány na účtu 501 001 - Kancelářské potřeby.

Tabulka 8 - Inventurní soupis zásob k 31. prosinci 2014

Název majetku	Pořizovací cena v Kč
Toner HP černý	2 899,00
Toner HP modrá	2 899,00
Toner HP žlutá	2 899,00
Toner HP červená	2 899,00
Kancelářský papír	4 590,00
Šanon A4 30 ks	3 292,00
Šanon A3 2 ks	921,00
CD nosič	269,00
DVD nosič	359,00
Celkem	21 027,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace pohledávek z obchodních vztahů

Pan advokát vede důkladnou evidenci nesplacených pohledávek. Klienti advokátní kanceláře jsou spolehliví a své závazky plní. Většina pohledávek je splacena ve splatnosti, výjimečně se stane, že klienti uhradí své závazky později, nejdéle však do 30 dnů po splatnosti. Stav pohledávek k 31. 12. 2014 činil 676 141,95 Kč. Celková výše pohledávek zjištěná při inventarizaci jsou pohledávky, které jsou před splatností.

Podnikatel v daňové evidenci pohledávky evidoval v knize pohledávek. V účetnictví bude stav pohledávek převeden na nově otevřený účet 311 – Pohledávky z obchodních vztahů, s analytickým účtem 311 001 - Pohledávky ČR. Podnikatel uvažuje o rozšíření služeb pro zahraniční klienty. V tom případě by pro zahraniční pohledávky byl přidán analytický účet 311 002 - Pohledávky EU.

Tabulka 9 - Inventurní soupis pohledávek z obchodních vztahů k 31. prosinci 2014

Číslo daňového dokladu	Cena bez DPH v Kč	DPH v Kč	Cena celkem v Kč
15000075	17 000,00	3 570,00	20 570,00
15000078	75 000,00	15 750,00	90 750,00
15000079	3 500,00	735,00	4 235,00
15000080	120 000,00	25 200,00	145 200,00
15000081	45 500,00	9 555,00	55 055,00
15000083	7 400,00	1 554,00	8 954,00
15000085	8 650,00	1 816,50	10 466,50
15000086	67 950,00	14 269,50	82 219,50
15000087	3 285,00	689,85	3 974,85
15000091	50 000,00	10 500,00	60 500,00
15000092	1 200,00	252,00	1 452,00
15000094	10 500,00	2 205,00	12 705,00
15000096	87 750,00	18 427,50	106 177,50
15000098	2 400,00	504,00	2 904,00
15000099	30 270,00	6 356,70	36 626,70
15000102	23 000,00	4 830,00	27 830,00
15000105	5 390,00	1 131,90	6 521,90
Pohledávky k 31. 12. 2014	558 795,00	117 346,95	676 141,95

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace závazků z obchodních vztahů

Podnikatel má v evidenci pouze krátkodobé závazky vůči dodavatelům, které jsou splatné až v roce 2015. K 31. 12. 2014 podnikatel neeviduje žádné závazky z obchodních vztahů po splatnosti. V daňové evidenci byly závazky evidovány v knize závazků se zůstatkem k 31. 12. 2014 ve výši 41 993,41 Kč.

Při přechodu na účetnictví bude pro závazky zřízen účet 321 – Závazky z obchodních vztahů s analytickým účtem 321 001 - Závazky ČR. Jelikož podnikatel neuvažuje o nákupu zboží a služeb ze zahraničí, nebude v současné době otevírat jiný účet pro závazky z obchodních vztahů.

Tabulka 10 - Inventurní soupis závazků z obchodních vztahů k 31. prosinci 2014

Číslo daňového dokladu	Cena bez DPH v Kč	DPH v Kč	Cena celkem v Kč
2015078	1 587,00	333,27	1 920,27
1506	775,00	162,75	937,75
15000750	3 520,00	739,20	4 259,20
FV151207	880,00	184,80	1 064,80
14858	5 299,00	1 112,79	6 411,79
150067	1 050,00	220,50	1 270,50
140901	4 150,00	871,50	5 021,50
FV151210	990,00	207,90	1 197,90
2014096	7 650,00	1 606,50	9 256,50
26975	1 999,00	419,79	2 418,79
137957	1 254,30	263,40	1 517,70
160008	2 432,80	510,89	2 943,69
15799646	768,20	161,32	929,52
1654791	2 350,00	493,50	2 843,50
Závazky k 31. 12. 2014	34 705,30	7 288,11	41 993,41

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace poskytnutých záloh

Pan Ptáček uhradil v roce 2014 zálohy na elektřinu, plyn a vodné v celkové hodnotě 17 900,00 Kč, dále pak uhradil nájemné za 1. čtvrtletí 2015 ve výši 90 000,00 Kč. O tuto částku se musí v prvním roce vedení účetnictví zvýšit základ daně. Podle zákona tuto částku nelze rozložit do více let.

Tabulka 11 - Inventurní soupis poskytnutých záloh k 31. prosinci 2014

Číslo daňového dokladu	Předmět plnění	Částka bez DPH v Kč
1420100	elektrina	9 350,00
140015030	plyn	7 500,00
45143987	voda	1 050,00
1403001	nájemné za 1. čtvrtletí 2015	90 000,00
Poskytnuté zálohy k 31. 12. 2014		107 900,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace přijatých záloh

O hodnotu přijatých záloh si podnikatel může snížit základ daně v prvním roce vedení účetnictví. K 31. 12. 2014 byla při inventarizaci zjištěna hodnota přijatých záloh od všech odběratelů v celkové hodnotě 339 100,00 Kč.

Tabulka 12 - Inventurní soupis přijatých záloh k 31. prosinci 2014

Číslo daňového dokladu	Předmět plnění	Částka bez DPH v Kč
201400098	Právní služby	19 000,00
201400102	Právní služby	24 500,00
201400106	Právní služby	13 000,00
201400109	Právní služby	71 200,00
201400114	Právní služby	10 000,00
201400117	Právní služby	44 000,00
201400121	Právní služby	7 400,00
201400128	Právní služby	28 000,00
201400130	Právní služby	21 800,00
201400131	Právní služby	41 300,00
201400133	Právní služby	8 900,00
201400135	Právní služby	35 600,00
201400136	Právní služby	14 400,00
Přijaté zálohy k 31. 12. 2014		339 100,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Inventarizace závazků vůči státu

Daň z přidané hodnoty

Z daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2014 vznikla podnikateli povinnost odvodu daně z přidané hodnoty ve výši 110 056,00 Kč. Podnikatel nemá vůči finančnímu úřadu žádnou pohledávku z titulu nadměrného odpočtu na DPH. Závazek za prosinec je řádně zaevidován do knihy závazků k 31. 12. 2014.

Tabulka 13 - Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty	Částka v Kč
Daň na vstupu	35 925,00
Daň na výstupu	145 981,00
Celková daňová povinnost	110 056,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Daň z přidané hodnoty bude v účetnictví evidována na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty.

Pro podrobnější členění bude založena analytická evidence s účty:

- 343 001 - Daň na vstupu
- 343 002 - Daň na výstupu
- 343 003 - Výsledná daň - Nadměrná daň / Daňová povinnost

Silniční daň

Pan Ptáček využívá k podnikání služební automobil Škoda Superb. V případě, že má společnost v majetku osobní automobil, podléhá toto využívání k odvodům silniční daně. V průběhu roku 2014 podnikatel platil zálohy na silniční daň. Do konce ledna 2015 měl podnikatel za povinnost podat přiznání k silniční dani za minulé zdaňovací období. Z přiznání vyplyne, zda vznikl podnikateli přeplatek nebo nedoplatek na této dani.

Přeplatek vzniká v případě, kdy na zálohách byla zaplacená vyšší částka, než je skutečná výše. Naopak u nedoplatku bylo na zálohách zaplaceno méně. Silniční daň bude v účetnictví evidována na účtu 345 – Ostatní daně a poplatky. Pro lepší přehlednost se podnikatel rozhodl vytvořit analytický účet 345 001 – Silniční daně.

Na následující straně v tabulce č. 14 je uveden přehled vyúčtování silniční daně pro rok 2014.

Tabulka 14 - Přehled plateb silniční daně

Datum úhrady	Částka v Kč
10. dubna 2014	450,00
12. července 2014	450,00
10. října 2014	450,00
15. prosince 2014	450,00
Na zálohách uhrazeno celkem	1 800,00
Zjištěná daňová povinnost	1 800,00
Zbývá uhradit	0,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Daň z příjmů fyzických osob

Podnikatel má za povinnost platit daň z příjmů fyzických osob. I na tuto daň se v průběhu roku platí zálohy. Po podání daňového přiznání je zjištěna přesná výše této daně. Rozdílem záloh a přesné výše je opět buď přeplatek, nebo nedoplatek. Pro daň z příjmů fyzických osob bude v účetnictví zaveden účet 341 - Daň z příjmů.

Inventarizace závazků vůči zdravotní pojišťovně, sociálnímu zabezpečení a mzdových závazků

Jedná se o zúčtování s institucemi zdravotního pojištění, sociálního zabezpečení a závazky k finančnímu úřadu a za zaměstnanci. Advokát Ptáček zaměstnává dva zaměstnance - advokátního koncipienta a asistentku. Všichni tři uplatňují slevu na poplatníka a dále slevu na dítě. Pan Ptáček má jedno dítě, advokátní koncipient dvě děti a asistentka tři děti.

Tabulka 15 - Inventarizace mzdových závazků v Kč

Předmět plnění	Asistentka	Advokátní koncipient	Advokát Ptáček
Hrubá mzda	22 000,00	31 000,00	69 000,00
Pojistné placené zaměstnavatelem:	7 480,00	10 540,00	23 460,00
z toho sociální pojištění	5 500,00	7 750,00	17 250,00
z toho zdravotní pojištění	1 980,00	2 790,00	6 210,00
Pojistné placené zaměstnancem:	2 420,00	3 410,00	7 590,00
z toho sociální pojištění	1 430,00	2 015,00	4 485,00
z toho zdravotní pojištění	990,00	1 395,00	3 105,00
Daň:	4 425,00	6 240,00	13 875,00
z toho sleva na poplatníka	2 070,00	2 070,00	2 070,00
z toho daňové zvýhodnění na děti	3 351,00	2 234,00	1 117,00
Záloha na daň po zvýhodnění a slevách	0,00	1 936,00	10 688,00
Daňový bonus	996,00	0,00	0,00
Čistá mzda	20 576,00	25 654,00	50 722,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Závazek na zdravotním pojištění a sociálním zabezpečení

Podnikatel má závazek na zdravotním pojištění i sociálním zabezpečení plynoucí z mezd zaměstnanců za prosinec 2014 ve výši 54 900,00 Kč. Na zdravotním pojištění musí podnikatel uhradit 16 470,00 Kč. Závazek sociálního zabezpečení činí 38 430,00 Kč.

Tyto závazky budou splaceny v lednu roku 2015, při jejich splatnosti.

Tabulka 16 - Závazek na zdravotním pojištění a sociálním zabezpečení

Závazek	Částka v Kč
Sociální pojištění	38 430,00
Zdravotní pojištění	16 470,00
Celkem	54 900,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

V účetnictví slouží pro zdravotní pojištění i sociální zabezpečení jeden syntetický účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Jelikož má pan podnikatel jen dva zaměstnance a chce, aby evidence byla co nejpřesnější, rozhodl se pro následující analytické účty:

- 336 110 - Sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem - Ptáček
- 336 111 - Sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem - Asistentka
- 336 112 - Sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem - Koncipient
- 336 120 - Sociální zabezpečení hrazené zaměstnancem - Ptáček
- 336 121 - Sociální zabezpečení hrazené zaměstnancem - Asistentka
- 336 122 - Sociální zabezpečení hrazené zaměstnancem - Koncipient

- 336 210 - Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem - Ptáček
- 336 211 - Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem - Asistentka
- 336 212 - Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem - Koncipient
- 336 220 - Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem - Ptáček
- 336 221 - Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem - Asistentka
- 336 222 - Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem - Koncipient

Závazek daně z příjmů

V prosinci vznikl podnikateli závazek na dani z příjmů z mezd za prosinec 2014 ve výši 12 624,00 Kč. Asistentka advokátní kanceláře měla naopak daňový bonus ve výši 996,00 Kč, o tento bonus bude závazek na dani z příjmu krácen. Celkový závazek k 31. 12. 2014 činil 11 628,00 Kč.

Tento závazek bude splacen v lednu roku 2015, při jeho splatnosti.

Tabulka 17 - Závazek daně z příjmů

Závazek	Částka v Kč
Záloha na dani po zvýhodnění a slevách	12 624,00
Daňový bonus	996,00
Celkem	11 628,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Podnikatel dále odvádí daň z příjmů. K této dani bude v účetnictví využívat účet 342 – Ostatní přímé daně s následujícími analytickými účty:

- 342 001 - Daň z příjmů - Ptáček
- 342 002 - Daň z příjmů - Asistentka
- 342 003 - Daň z příjmů - Koncipient

Závazek za zaměstnanci

Vůči svým zaměstnancům má podnikatel k 31. 12. 2014 také závazek. Jedná se o hodnotu mezd za prosinec 2014 v celkové výši 96 952,00 Kč. Tato částka bude vyplacena během ledna následujícího roku.

Tabulka 18 - Závazek za zaměstnanci

Zaměstnanci	Částka v Kč
Asistentka advokátní kanceláře	20 576,00
Advokátní koncipient	25 654,00
Pan Ptáček	50 722,00
Celkem	96 952,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

K evidenci závazků vůči zaměstnancům bude podnikatel používat účet 331 – Zaměstnanci.

S analytickými účty:

- 331 001 - Zaměstnanci - Ptáček
- 331 002 - Zaměstnanci - Asistentka
- 331 003 - Zaměstnanci - Koncipient

4.6 Celkový přehled majetku a závazků

Následující tabulka č. 19 uvádí v přehledné formě celkový stav majetku a závazků.

Tabulka 19 - Přehled majetku a závazků

Druh	Částka v Kč
Majetek	
Dlouhodobý hmotný majetek	654 291,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	246 990,00
Dlouhodobý drobný majetek	163 424,00
Oprávký k dlouhodobému drobnému majetku	163 424,00
Zásoby	21 027,00
Pohledávky z obchodních vztahů (Pohledávky 558 795,00 + DPH 117 346,95)	676 141,95
Přijaté zálohy	339 100,00
Běžný účet	1 981 141,18
Peníze v hotovosti	59 842,00
Závazky	
Závazky z obchodních vztahů (Závazky 34 705,30 + DPH 7 288,11)	41 993,41
Poskytnuté zálohy	107 900,00
Závazky vůči státu – DPH	110 056,00
Závazky vůči státu – silniční daň	0,00
Závazky vůči státu – daň ze závislé činnosti	11 628,00
Závazky - instituce sociálního zabezpečení	38 430,00
Závazky - zdravotní pojištění	16 470,00
Závazky vůči zaměstnancům	96 952,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Jednotlivé položky v tabulce jsou uvedeny ve stejném pořadí jako při sestavení rozvahy.

Struktura majetku je uspořádána od nejméně likvidního aktiva až po nejvíce likvidní

aktivum. Podnikatel k 31. 12. 2014 neeviduje žádné dlouhodobé závazky, proto jsou v tabulce uvedeny pouze krátkodobé závazky.

4.7 Převodový můstek

Schéma 2 - Převodový můstek

Vykazování v DE		Účtování v PÚ
Evidují se příjmy a výdaje Časové rozlišení jen pro speciální případy Sloupec v peněžním deníku	Převodový můstek	Účtuje se o výnosech a nákladech Povinné časové rozlišení Účet dle účtové osnovy
Žádný daňový dopad		Daňový dopad z převodu (Žádné samostatné daňové přiznání)
Proúčtování inventurních rozdílů		X
X		Nastavení počátečních stavů rozvahy
KONTROLA: konečné stavy se musí rovnat stavům počátečním

Zdroj: vlastní zpracování dle [4]

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví je ke dni otevření účetních knih doporučení, nikoliv nařízené zákonem, sestavit převodový můstek. Převodový můstek dokládá správnost převodu majetku a závazků do účetnictví s vyčíslením daňového dopadu v roce přechodu z vedení daňové evidence na účetnictví.

Při sestavování převodového můstku bylo vycházeno z inventarizace podnikatele k 31. 12. 2014.

Tabulka 20 - Převodový můstek

Druh	Vliv na základ daně	Částka v Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	NE	654 291,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	NE	246 990,00
Dlouhodobý drobný majetek	NE	163 424,00
Oprávký k dlouhodobému drobnému majetku	NE	163 424,00
Zásoby	ANO	21 027,00
Pohledávky z obchodních vztahů	ANO	558 795,00
Přijaté zálohy	ANO	339 100,00
Běžný účet	NE	1 981 141,18
Peníze v hotovosti	NE	59 842,00
Závazky z obchodních vztahů	ANO	34 705,30
Poskytnuté zálohy	ANO	107 900,00
Závazky vůči státu – DPH	NE	110 056,00
Závazky vůči státu – silniční daň	-	0,00
Závazky vůči státu – daň ze závislé činnosti	ANO	11 628,00
Závazky - instituce sociálního zabezpečení	ANO	38 430,00
Závazky - zdravotní pojištění	ANO	16 470,00
Závazky vůči zaměstnancům	ANO	96 952,00

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Položky z tabulky č. 20 - Převodový můstek, které ve sloupci vliv na základ daně mají označení ANO, ovlivňují základ daně. Naopak ty položky, které jsou v daném sloupci označeny NE, neovlivňují základ daně. Ze zjištěných údajů vyplývá, že základ daně ovlivňuje materiál, pohledávky z obchodních vztahů bez DPH, závazky z obchodních vztahů bez DPH, závazek vůči státu v podobě daně ze závislé činnosti, závazek

za institucemi sociálního zabezpečení a závazek vůči zaměstnancům, který zahrnuje mzdy za prosinec 2014.

Tabulka 21 - Položky ovlivňující základ daně

Položky zvyšující základ daně		Částka v Kč
Zásoby		21 027,00
Pohledávky z obchodních vztahů		558 795,00
Přijaté zálohy		339 100,00
Celkem		918 922,00
Položky snižující základ daně		Částka v Kč
Poskytnuté zálohy		-107 900,00
Závazky z obchodních vztahů		-34 705,30
Závazky vůči státu – daň ze závislé činnosti		-11 628,00
Závazky - instituce sociálního zabezpečení		-38 430,00
Závazky - zdravotní pojištění		-16 470,00
Závazky vůči zaměstnancům		-96 952,00
Celkem		-306 085,30
Položky zvyšující základ daně		918 922,00
Položky snižující základ daně		- 306 085,30
Daňový dopad celkem		612 836,70

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Výše daňového dopadu je dána vysokým zůstatkem neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2014. Podnikatel Ptáček má možnost tento daňový dopad minimalizovat. Podrobněji je problematika řešení daňového dopadu uvedena v kapitole 4.11 Optimalizace a minimalizace daňového dopadu.

4.8 Účet individuálního podnikatele

Nezbytným krokem pro přechod z daňové evidence na účetnictví je zaúčtovat počáteční stavy majetku a závazků a sestavení počáteční rozvahy.

Konečné stavy majetkových i závazkových položek, tzn. aktiv a pasiv, v daňové evidenci se zaúčtují na příslušné účty, které byly založeny při sestavování účetního rozvrhu. Jako protiúčet se použije účet 701 - Počáteční účet rozvázný.

Po zaúčtování všech konečných stavů na účet individuálního podnikatele se sečtením stran zjistí obrat strany Má dáti a Dal. Rozdíl, který vznikne porovnáním mezi obraty, je konečným zůstatkem na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele.

Účet individuálního podnikatele je účet pasivní. Tudiž kladný rozdíl porovnání stran Má dáti a Dal je zisk podnikatele. V opačném případě se bude podnikatel pohybovat v nepříznivé finanční situaci, ve ztrátě.

Tabulka 22 - Sestavení počátečních stavů majetku a závazků

Druh	Částka v Kč	MD	DAL
Majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek	654 291,00	022	701
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	246 990,00	701	082
Dlouhodobý drobný majetek	163 424,00	028	701
Oprávký k dlouhodobému drobnému majetku	163 424,00	701	088
Zásoby	21 027,00	112	701
Pohledávky z obchodních vztahů (Pohledávky 558 795 + DPH 117 346,95)	676 141,95	331	701
Poskytnuté zálohy	107 900,00	314	701
Běžný účet	1 981 141,18	221	701
Peníze v hotovosti	59 842,00	211	701

Druh	Částka v Kč	MD	DAL
Závazky			
Závazky z obchodních vztahů (Závazky 34 705,30 + DPH 7 288,11)	41 993,41	701	321
Přijaté zálohy	339 100,00	701	324
Závazky vůči státu – DPH	110 056,00	701	343
Závazky vůči státu – daň ze závislé činnosti	11 628,00	701	342
Závazky - instituce sociálního zabezpečení	38 430,00	701	336
Závazky - zdravotní pojištění	16 470,00	701	336
Závazky vůči zaměstnancům	96 952,00	701	331
Účet individuálního podnikatele	2 598 723,72	701	491

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

4.9 Sestavení počáteční rozvahy

Rozvaha

K 1. 1. 2015 je nutné sestavení zahajovací rozvahy, pomocí které lze zjistit správnost všech provedených operací. Suma aktiv se musí rovnat sumě pasiv, případný rozdíl je zaúčtován na účet 491 – Účet individuálního podnikatele.

Tabulka 23 - Rozvaha - Aktiva

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období v Kč		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	3 500 343	246 990	3 253 353
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	817 715	410 414	407 301
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	817 715	410 414	407 301
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	2 846 052	0	2 846 052
C. I.	Zásoby	008	21 027	0	21 027
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	784 042	0	784 042
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	2 040 983	0	2 040 983
D. I.	Časové rozlišení	012	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Tabulka 24 - Rozvaha - Pasiva

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období v Kč
a	b	c	5
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	3 253 353
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	2 598 724
A. I.	Základní kapitál	015	2 598 724
A. II.	Kapitálové fondy	016	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	0
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	654 629
B. I.	Rezervy	021	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0
B. III.	Krátkodobé závazky	023	654 629
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	0
C. I.	Časové rozlišení	025	0

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Ze zahajovací rozvahy je patrné, že byla dodržena bilanční zásada a součet aktiv je roven součtu pasiv. Jednotlivými účetními zápisy se zároveň otevírají účty hlavní knihy pro rok 2015. Otevření účetních knih je v souladu se zákonem o účetnictví a Českými účetními standardy.

4.10 Sestavení účtového rozvrhu

Další součástí přechodu na účetnictví je sestavení účetního rozvrhu podnikatele. Pro sestavení je vycházeno ze směrné účtové osnovy, která je uvedena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. Účtový rozvrh obsahuje účty, které bude podnikatel potřebovat v nadcházejícím účetním období pro zaúčtování všech účetních případů, které podnikateli mohou nastat. Účtový rozvrh je potřeba pravidelně doplňovat o další účty dle potřeby podnikatele, a to i v analytickém členění. Účtový rozvrh je také potřeba pravidelně aktualizovat, je zobrazen v příloze č. 2

4.11 Optimalizace a minimalizace daňového dopadu

V kapitole 4.7. Převodový můstek byl zjištěn následující daňový dopad, který se skládá z hodnoty zásob, pohledávek a přijatých záloh, snížený o výši veškerých závazků a uhrazených záloh.

Tabulka 25 - Daňový dopad

Daňový dopad	Částka v Kč
Položky zvyšující základ daně	918 922,00
Položky snižující základ daně	- 306 085,30
Daňový dopad celkem	612 836,70

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Jak je uvedeno v tabulce č. 26, celkový daňový dopad činil 612 836,70 Kč. Podnikatel se může rozhodnout, zda výši zásob a pohledávek uplatní jednorázově, nebo jestli tuto hodnotu rozloží do 9 zdaňovacích období, jak je možno dle zákona o dani z příjmů.

V případě, že by se podnikatel rozhodl nevyužít rozložení výše zásob a pohledávek do více let, daňový dopad by byl následující.

Tabulka 26 - Daňový dopad bez optimalizace

Položky zvyšující základ daně	Částka v Kč
Zásoby	21 027,00
Pohledávky z obchodních vztahů	558 795,00
Přijaté zálohy	339 100,00
Celkem	918 922,00
Položky snižující základ daně	Částka v Kč
Poskytnuté zálohy	-107 900,00
Závazky z obchodních vztahů	-34 705,30
Závazky vůči státu – daň ze závislé činnosti	-11 628,00
Závazky - instituce sociálního zabezpečení	-38 430,00
Závazky - zdravotní pojištění	-16 470,00
Závazky vůči zaměstnancům	-96 952,00
Celkem	-306 085,30
Položky zvyšující základ daně	918 922,00
Položky snižující základ daně	- 306 085,30
Daňový dopad celkem	612 836,70

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Pokud by se podnikatel rozhodl daňový dopad zahrnout jednorázově v jednom roce, bylo by to pro něj nejjednodušší. V tomto případě dále není nutné vést evidenci daňového rozložení do více zdaňovacích období. Tato varianta může být pro podnikatele optimální z hlediska určité vyšší daňové zátěže.

Podnikatel by v tomto případě musel zvýšit základ daně o 612 836,70 Kč.

V případě, že byla zvolena možnost rozdělení daňového dopadu do 9 let, dopad by byl následující.

1. rok daňové optimalizace

Tabulka 27 - Daňový dopad 1. rok

Položky zvyšující základ daně	Částka v Kč
Zásoby 1/9 z 21 027,00 Kč	2 336,33
Pohledávky z obchodních vztahů 1/9 z 558 795,00 Kč	62 088,33
Přijaté zálohy	339 100,00
Celkem	403 521,66
Položky snižující základ daně	Částka v Kč
Poskytnuté zálohy	-107 900,00
Závazky z obchodních vztahů	-34 705,30
Závazky vůči státu – daň ze závislé činnosti	-11 628,00
Závazky - instituce sociálního zabezpečení	-38 430,00
Závazky - zdravotní pojištění	-16 470,00
Závazky vůči zaměstnancům	-96 952,00
Celkem	-306 085,30
Položky zvyšující základ daně	403 521,66
Položky snižující základ daně	-306 085,30
Daňový dopad celkem	97 436,36

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

V tomto případě by podnikatel v prvním roce zvýšil základ daně o 97 436,36 Kč.

2. - 9. rok daňové optimalizace

Tabulka 28 - Daňový dopad 2. - 9. rok

Položky zvyšující základ daně	Částka v Kč
Zásoby 1/9 z 21 027,00 Kč	2 336,33
Pohledávky z obchodních vztahů 1/9 z 558 795,00 Kč	62 088,33
Celkem	64 424,66

Zdroj: vlastní zpracování dle dokladů Mgr. Karla Ptáčka

Podnikatel by v následujících letech zvyšoval základ daně každý rok o 64 424,66 Kč.

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví se nesestavuje mimořádné daňové přiznání. Daňový dopad je vypořádán v řádném daňovém přiznání.

Výši daňového dopadu může být rozložena na následující období buď lineárně, nebo si podnikatel může daňový dopad každý rok upravovat podle toho, jak se mu v daném období dařilo. Rozložení daňového dopadu může být uplatněno jen za podmínky, že v následujících 9 zdaňovacích obdobích podnikatel neukončí či nepřeruší činnost nebo nepřejde na paušální výdaje. Pokud by k tomuto došlo, musel by podnikatel provést jednorázové dodanění zbývajících částí daňové optimalizace.

Pro podnikatele může být výhodné zaplacení daně co nejvíce oddálit a finanční prostředky zatím využít pro jiné účely. Například, jak již bylo zmíněno, rozšíření nabízených služeb pro zahraniční klienty. Podnikatel se může rozhodnout, jak bude částku daně rozkládat. Může například ve čtvrtém roce daňové optimalizace o zbývajících částku zvýšit základ daně, třeba z důvodů schváleného zvýšení daní v pátém roce.

5 Vyhodnocení a diskuze

Diplomová práce byla zaměřena na problematiku převodu z daňové evidence na účetnictví. První část byla věnována teoretickým východiskům dané problematiky dle dostupné odborné literatury.

Vedení daňové evidence je pro začínající podnikatele značně jednodušší a mnohem méně administrativně náročnější než vedení účetnictví. Daňová evidence pouze zachycuje peněžní toky, které bezprostředně s podnikáním souvisí. Dále zachycuje stav majetku a závazků podnikatele na konci účetního období.

Vedení účetnictví je sice složitější avšak poskytuje podnikateli mnohem větší přehled o podnikání. Poskytuje přesné informace o stavu majetku a závazků, informace o nákladech a výnosech a o hospodářském výsledku firmy. V neposlední řadě účetnictví nabízí širší a hlubší pohled na celkové hospodaření podnikatele.

Diplomová práce byla zaměřena na problematiku převodu z daňové evidence na účetnictví u zvoleného subjektu, kterým se stal pan advokát Mgr. Karel Ptáček. Pan Ptáček uvažuje o dobrovolném přechodu z daňové evidence na účetnictví. Mezi hlavní důvody jeho rozhodnutí bylo zejména to, že daňová evidence neposkytuje v dostatečné míře potřebné informace, jak pro něho samotného, tak ani pro obchodní partnery. Další důvod byl ve srovnatelnosti jeho firmy s ostatními účetními jednotkami a dohledávání případných chyb.

Panu Ptáčkovvi byl navržen postup převodu ke dni 1. 1. 2015. V praktické části této diplomové práci byly na základě teoretických východisek vypracovány potřebné kroky ke správnému převodu z daňové evidence na účetnictví.

Přechod z daňové evidence na účetnictví vyvolává z důvodu zcela odlišného způsobu zjištění základu daně daňový dopad. Daňový dopad je vyčíslen pomocí úprav daně, které definuje zákon o daních z příjmů. Podnikatel může uplatnit daňový dopad buď bez optimalizace, nebo s optimalizací rozloženou do 9 let. U pana Ptáčka byl zjištěn celkový daňový dopad v hodnotě 612 836,70 Kč. Tato hodnota byla

vyčíslena z položek, které zvyšují základ daně v hodnotě 918 922,00 Kč, a které snižují základ daně -306 085,30 Kč.

Panu Ptáčkovi bylo navrženo optimální řešení, jak tento daňový dopad minimalizovat. Minimalizace daňového dopadu může být provedena buď v podobě snížení skladových zásob na minimum, nebo ve snížení neuhrazených pohledávek. Jelikož pan Ptáček nemá skladové zásoby ve velké hodnotě, měl by se před plánovaným přechodem z daňové evidence na účetnictví zaměřit na snížení počtu neuhrazených pohledávek na konci daňového období.

Na základě zjištěných poznatků u vybraného subjektu Mgr. Karla Ptáčka se doporučuje uplatnit daňový dopad s optimalizací do 9 let. V tomto případě si pan Ptáček výši daňového dopadu rozloží do více let, nedojde tak k vysoké daňové zátěži v jenom roce. Pokud by podnikatel ukončil nebo přerušil svoji podnikatelskou činnost nebo přešel na paušální výdeje, musel by provést jednorázové dodanění zbývající části daňové optimalizace.

Vzhledem k plánovanému rozšíření podnikání v oblasti právních služeb o zahraniční klientelu a z důvodu požadavku podnikatele na vyšší přehlednost a průkaznost o svém hospodaření je doporučeno panu Mgr. Karlu Ptáčkovi ukončit vedení daňové evidence a přejít na účetnictví. Podnikatel tak získá přesnější informace o výsledku hospodaření své podnikatelské činnosti. Protože daňovou evidenci si pan Ptáček nechává zpracovávat u externí účetní společnosti, může jejich služeb využít i při vedení účetnictví.

6 Závěr

Panu Ptáčkovi byl simulován postup převodu z daňové evidence na účetnictví ke dni

1. 1. 2015 pomocí následujících kroků:

1. sestavení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014,
2. vyhotovení převodového můstku,
3. stanovení účtu 491 - Účet individuálního podnikatele,
4. sestavení počáteční rozvahy,
5. sestavení účtového rozvrhu,
6. zjištění daňového dopadu a jeho následná minimalizace a optimalizace.

V průběhu těchto operací byl vyčíslen daňový dopad porovnáním zdanitelných příjmů a výdajů. U převodového můstku bylo určeno, které položky mají vliv na základ daně ANO, a které nikoliv NE. Výše daňového dopadu byla vyčíslena na 612 836,70 Kč. Tato hodnota je dána zejména vysokým zůstatkem neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2014.

Tento daňový dopad lze řešit dvěma způsoby, jednak s daňovou optimalizací na 9 let nebo bez optimalizace, tj. uplatněním daňového dopadu jednorázově.

7 Použitá literatura

[1] PELC, Vladimír. *Daně z příjmů: s komentářem 2015 : zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, s komentářem, účinný pro rok 2015, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, s komentářem, účinný pro rok 2015, vyhlášky, pokyny a sdělení GFŘ a MF ČR, judikatura*. 15. aktualizované vydání. 1055 stran. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-943-4.

[2] DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví: podle právního stavu ke 2008*. Praha: Grada, 2008 sv. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 80-247-1434-5.

[3] PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ : daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. Olomouc: ANAG, 2014 sv. Daně, účetnictví (ANAG).

[4] DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015, 135 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024754369.

[5] BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. 12. vyd. Praha: Grada, 2012, 194 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4185-7.

[6] KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví...: jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. Olomouc: ANAG, 2012 sv. Účetnictví (ANAG).

[7] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Jednoduché a podvojně účetnictví u různých právních forem podnikatelů*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, 1996, 146 s. ISBN 80-7079-978-1.

[8] ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2012: praktický průvodce*. 3., aktualiz. vyd. Znojmo: Štohl Pavel - vzdělávací středisko, 2012, 143 s. ISBN 978-80-87237-46-5.

[9] DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 307 s. ISBN 978-80-7357-544-1.

[10] KOVANICOVÁ, Dana. *ABECEDA účetních znalostí pro každého*. XVIII. Praha: RNDr. Ivana Hexnerová - BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-152-7.

[11] BY PAUL A SAMUELSON AND WILLIAM D. NORDHAUS. *Economics*. I. New Delhi: Tata McGraw Hill, 2010. ISBN 978-007-0700-710.

Zákony

[12] Český účetní standard pro podnikatele č. 015 Zásoby.

[13] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

[14] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje

[15] Zákon o daních z příjmů. Zákon o daních z příjmů [online]. .: portal.pohoda.cz, 2016 [cit. 2016-01-24]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakony/danove-a-financi-pravo/zakon-o-danich-z-prijmu-2016/>

[16] Self-assessment tax records. *Self-assessment tax records* [online]. UK: ATOM, 2016 [cit. 2016-01-27]. Dostupné z: <http://www.taxdonut.co.uk/tax/tax-self-assessment/self-assessment-tax-records>

[17] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. *Zákon o dani z přidané hodnoty* [online].: HAVIT, s.r.o., 2016 [cit. 2016-01-27]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>

8 Seznam tabulek

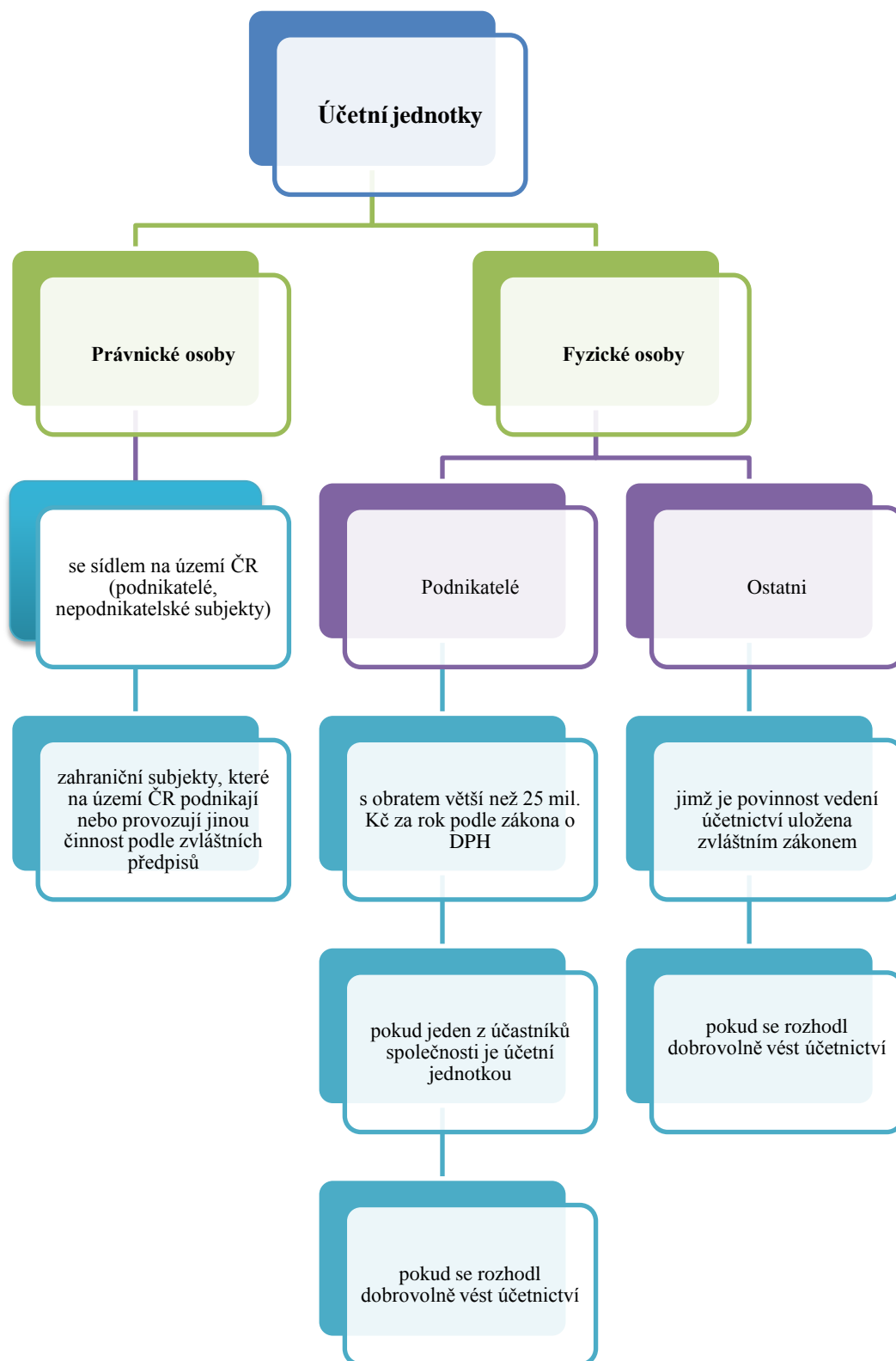
Tabulka 1 - Daňové chyby.....	43
Tabulka 2 - Pohyby v pokladně	47
Tabulka 3 - Inventurní soupis peněžního deníku k 31. prosinci 2014.....	48
Tabulka 4 - Inventurní soupis bankovních účtů k 31. prosinci 2014.....	49
Tabulka 5 - Inventurní soupis dlouhodobého majetku k 31. prosinci 2014	50
Tabulka 6 - Odpisový plán hmotného majetku.....	51
Tabulka 7 - Inventurní soupis dlouhodobého drobného majetku k 31. prosinci 2014	52
Tabulka 8 - Inventurní soupis zásob k 31. prosinci 2014	53
Tabulka 9 - Inventurní soupis pohledávek z obchodních vztahů k 31. prosinci 2014.....	54
Tabulka 10 - Inventurní soupis závazků z obchodních vztahů k 31. prosinci 2014.....	55
Tabulka 11 - Inventurní soupis poskytnutých záloh k 31. prosinci 2014	56
Tabulka 12 - Inventurní soupis přijatých záloh k 31. prosinci 2014	57
Tabulka 13 - Daň z přidané hodnoty	58
Tabulka 14 - Přehled plateb silniční daně.....	59
Tabulka 15 - Inventarizace mzdových závazků v Kč	60
Tabulka 16 - Závazek na zdravotním pojištění a sociálním zabezpečení.....	61
Tabulka 17 - Závazek daně z příjmů	62
Tabulka 18 - Závazek za zaměstnanci	63
Tabulka 19 - Přehled majetku a závazků	64
Tabulka 20 - Převodový můstek	66
Tabulka 21 - Položky ovlivňující základ daně.....	67
Tabulka 22 - Sestavení počátečních stavů majetku a závazků	68
Tabulka 23 - Rozvaha - Aktiva.....	70
Tabulka 24 - Rozvaha - Pasiva	71
Tabulka 26 - Daňový dopad.....	72
Tabulka 27 - Daňový dopad bez optimalizace.....	73
Tabulka 28 - Daňový dopad 1. rok	74
Tabulka 29 - Daňový dopad 2. - 9. rok.....	75

9 Seznam příloh

Příloha č. 1 - Subjekty účetní jednotky dle zákona o účetnictví

Příloha č. 2 - Účtový rozvrh

Příloha č. 1 - Subjekty účetní jednotky dle zákona o účetnictví



Zdroj: vlastní zpracování dle [4]

Příloha č. 2 - Účtový rozvrh

Účet	Název	Typ	Číslo řádku	
			výkazu zisků a ztrát	rozvahy
011 000	Zřizovací výdaje	A		5
012 000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	A		6
013 000	Software	A		7
014 000	Ocenitelná práva	A		8
015 000	Goodwill	A		9
018 000	Drobný nehmotný investiční majetek	A		10
019 000	Ostatní nehmotný investiční majetek	A		10
021 000	Budovy, haly a stavby	A		15
022 000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	A		16
022 001	Osobní automobil Škoda Superb	A		16
025 000	Pěstitelské celky trvalých porostů	A		17
028 000	Drobný dlouhodobý majetek	A		18
029 000	Ostatní hmotný investiční majetek	A		19
031 000	Pozemky	A		14
032 000	Umělecká díla a sbírky	A		19
041 000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	A		11
042 000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	A		20
043 000	Pořízení finančních investic	A		29
051 000	Poskytnuté zálohy na nehmotný investiční majetek	A		12
052 000	Poskytnuté zálohy na hmotný investiční majetek	A		21
053 000	Poskytnuté zálohy na finanční investice	A		30
061 000	Podíly v ovládaných a řízených osobách	A		24
062 000	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	A		25
063 000	Ostatní cenné papíry a podíly	A		26
065 000	Podílové CP	A		26
066 000	Půjčky podnikům ve skupině	A		27
067 000	Ostatní půjčky	A		28
069 000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	A		28
071 000	Oprávký ke zřizovacím výdajům	A		5
072 000	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	A		6
073 000	Oprávký k software	A		7
074 000	Oprávký k ocenitelným právům	A		8
075 000	Oprávký ke Goodwillu	A		9
079 000	Oprávký k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	A		10
081 000	Oprávký k budovám, halám a stavbám	A		15
082 000	Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům	A		16
082 001	Oprávký k osobnímu automobilu Škoda Superb	A		16

Účet	Název	Typ	Číslo řádku	
			výkazu zisků a ztrát	rozvahy
085 000	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	A		17
088 000	Oprávký drobnému dlouhodobému majetku	A		18
089 000	Oprávký k jinému hmotnému dlouhodobému majetku	A		19
091 000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	A		5
092 000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	A		14
093 000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	A		11
094 000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	A		20
095 000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	A		21
096 000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	A		24
097 000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	A		22
098 000	Oprávký k oceňovacím rozdílům k nabytému majetku	A		22
111 000	Pořízení materiálu	A		33
112 000	Materiál na skladě	A		33
119 000	Materiál na cestě	A		33
121 000	Nedokončená výroba	A		34
122 000	Polotovary vlastní výroby	A		34
123 000	Výrobky	A		35
124 000	Zvířata	A		36
131 000	Pořízení zboží	A		37
132 000	Zboží na skladě a v prodejnách	A		37
139 000	Zboží na cestě	A		37
151 000	Poskytnuté zálohy na materiál	A		38
152 000	Poskytnuté zálohy na zvířata	A		38
153 000	Poskytnuté zálohy na zboží	A		38
191 000	Opravná položka k materiálu	A		33
192 000	Opravná položka k nedokončené výrobě	A		34
193 000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	A		34
194 000	Opravná položka k výrobkům	A		35
195 000	Opravná položka k zvířatům	A		36
196 000	Opravná položka ke zboží	A		37
211 000	Pokladna	A		59
211 001	Pokladna v Kč	A		59
211 002	Pokladna v EUR	A		59
213 000	Ceniny	A		59
221 000	Bankovní účty	A		60
221 001	Hlavní účet CZK	A		60
221 002	Mzdy	A		60
221 003	Účet č. 2	A		60
221 004	Rezervní účet	A		60

Účet	Název	Typ	Číslo řádku	
			výkazu zisků a ztrát	rozhvahy
221 005	Účet EUR	A		60
231 000	Krátkodobé bankovní úvěry	P		119
232 000	Eskontní úvěry	P		119
241 000	Emitované krátkodobé dluhopisy	P		114
249 000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	P		120
251 000	Vlastní akcie a obchodní podíly	A		61
253 000	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	A		61
255 000	Vlastní dluhopisy	P		61
256 000	Dluhové CP se splatností do jednoho roku držené po spl.	A		61
257 000	Ostatní cenné papíry k obchodování	A		61
259 000	Pořízení krátkodobého finančního majetku	A		62
261 000	Peníze na cestě	A		59
291 000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	A		61
311 000	Pohledávky z obchodních vztahů	A		49
311 001	Pohledávky ČR	A		49
311 002	Pohledávky EU	A		49
313 000	Pohledávky za eskontované CP	A		49
314 000	Poskytnuté provozní zálohy	A		55
315 000	Ostatní pohledávky	A		57
321 000	Závazky z obchodních vztahů	P		106
321 001	Závazky ČR	P		106
322 000	Směnky k úhradě	P		106
324 000	Přijaté provozní zálohy	P		113
325 000	Ostatní závazky	P		106
331 000	Zaměstnanci	P		110
331 001	Zaměstnanci - Ptáček	P		110
331 002	Zaměstnanci - Asistentka	P		110
331 003	Zaměstnanci - Koncipient	P		110
333 000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	P		110
335 000	Pohledávky za zaměstnanci	A		57
336 000	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	P		111
336 110	Sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem - Ptáček	P		111
336 111	Sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem - Asistentka	P		111
336 112	Sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem - Koncipient	P		111
336 120	Sociální zabezpečení hrazené zaměstnancem - Ptáček	P		111
336 121	Sociální zabezpečení hrazené zaměstnancem - Asistentka	P		111
336 122	Sociální zabezpečení hrazené zaměstnancem - Koncipient	P		111
336 210	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem - Ptáček	P		111
336 211	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem - Asistentka	P		111

Účet	Název	Typ	Číslo řádku	
			výkazu zisků a ztrát	rozhvahy
336 212	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem - Koncipient	P		111
336 220	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem - Ptáček	P		111
336 221	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem - Asistentka	P		111
336 222	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem - Koncipient	P		111
341 000	Daň z příjmu	P		112
342 000	Ostatní přímé daně	P		112
342 001	Daň z příjmů - Ptáček	P		112
342 002	Daň z příjmů - Asistentka	P		112
342 003	Daň z příjmů - Koncipient	P		112
343 000	Daň z přidané hodnoty	P		112
343 001	Daň na vstupu	P		112
343 002	Daň na výstupu	P		112
343 003	Výsledná daň	P		112
345 000	Ostatní daně a poplatky	P		112
345 001	Silniční daň	P		112
346 000	Dotace ze státního rozpočtu	P		112
347 000	Ostatní dotace	P		112
349 001	Stát - daňové pohledávky	A		54
349 002	Stát - daňové závazky	P		112
351 000	Pohledávky-ovládající a řídící osoba	P		50
352 000	Pohledávky - podstatný vliv	P		51
353 000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A		2
354 000	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	A		52
355 000	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	A		52
358 000	Pohledávky za účastníky sdružení	A		52
361 000	Závazky-ovládající a řídící osoba	P		107
364 000	Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	P		109
365 000	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	P		109
366 000	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti	P		110
367 000	Závazky z upsaných a nesplacených CP a vkladů	P		114
368 000	Závazky k účastníkům sdružení	P		109
371 000	Pohledávky z prodeje podniku	A		57
372 000	Závazek z koupě podniku	P		116
373 000	Pohledávky a závazky z pevných term. operací	A		57
374 000	Pohledávky z pronájmu	A		57
375 000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	A		57
376 000	Nakoupené opce	A		57
377 000	Prodané opce	P		116
378 000	Jiné pohledávky	A		57
379 000	Jiné závazky	P		116

Účet	Název	Typ	Číslo řádku	
			výkazu zisků a ztrát	rozhvahy
381 000	Náklady příštích období	A		64
381 001	Náklady příštích období - akontace	A		64
382 000	Komplexní náklady příštích období	A		65
383 000	Výdaje příštích období	P		122
384 000	Výnosy příštích období	P		123
385 000	Příjmy příštích období	A		66
388 000	Dohadné účty aktivní	A		56
389 000	Dohadné účty pasivní	P		115
391 000	Opravná položka k pohledávkám	A		49
395 000	Vnitřní zúčtování	P		
411 000	Základní kapitál	P		70
412 000	Emisní ážio	P		74
413 000	Ostatní kapitálové fondy	P		75
414 000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	P		76
421 000	Zákonný rezervní fond	P		81
422 000	Nedělitelný fond	P		81
423 000	Statutární fondy	P		82
424 000	Jiný výsledek hospodaření minulých let	P		86
427 000	Ostatní fondy	P		82
428 000	Nerozdělený zisk minulých let	P		84
429 000	Neuhrazená ztráta minulých let	P		85
431 000	HV ve schvalování	P		87
451 000	Rezervy podle zvláštních předpisů	P		90
453 000	Rezerva na daň z příjmu	P		92
459 000	Ostatní rezervy	P		93
461 000	Bankovní úvěry	P		118
471 000	Dlouhodobé závazky-ovládající a řídicí osoba	P		96
472 000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	P		108
473 000	Emitované dluhopisy	P		100
474 000	Závazky z pronájmu	P		116
475 000	Dlouhodobé přijaté zálohy	P		99
478 000	Dlouhodobé směnky k úhradě	P		101
479 000	Jiné dlouhodobé závazky	P		103
481 000	Odložená daňová pohledávka či závazek	P		104
491 000	Účet individuálního podnikatele	P		70
501 001	Kancelářské potřeby	A	9	
501 002	Drobný majetek	A	9	
501 003	Pohonné hmoty	A	9	
501 004	Drobný materiál	A	9	

Účet	Název	Typ	Číslo řádku výkazu zisků a ztrát	rozvahy
501 005	Publikace	A	9	
501 999	Materiál - nedaňový	A	9	
502 000	Spotřeba energie	A	9	
503 000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	A	9	
504 000	Nákup zboží	A	2	
511 000	Opravy a udržování	A	10	
511 001	Opravy a údržba vozů	A	10	
511 002	Opravy a údržba zařízení	A	10	
512 000	Cestovné	A	10	
513 000	Náklady na reprezentace	A	10	
518 001	Poštovné	A	10	
518 002	Pojistné	A	10	
518 003	Drobný nehmotný majetek	A	10	
518 004	Účetní služby	A	10	
518 005	Nájemné kancelářských ploch	A	10	
518 006	Internet	A	10	
518 007	Hovorné - mobilní telefony	A	10	
518 008	Právní služby	A	10	
518 009	Reklama, inzerce	A	10	
518 010	Služby spojené s nájmem	A	10	
518 011	Kurýrní služby	A	10	
518 012	Parkovné	A	10	
518 101	Ostatní režijní služby	A	10	
518 999	Nedaňové služby	A	10	
521 000	Mzdové náklady	A	13	
522 000	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	A	13	
523 000	Odměny členům orgánů společností a družstva	A	14	
524 000	Zákonné sociální pojištění	A	15	
524 001	Sociální pojištění	A	15	
524 002	Zdravotní pojištění	A	15	
525 000	Ostatní sociální pojištění	A	15	
526 000	Sociální náklady individuálního podnikatele	A	15	
527 000	Zákonné sociální náklady	A	16	
528 000	Ostatní sociální náklady	A	16	
528 001	Životní pojištění - zaměstnanci	A	16	
528 002	Penzijní pojištění - zaměstnanci	A	16	

Účet	Název	Typ	Číslo řádku výkazu zisků a ztrát	rozvahy
531 000	Silniční daň	A	17	
531 001	Silniční daň	A	17	
532 000	Daň z nemovitosti	A	17	
538 000	Ostatní daně a poplatky	A	17	
541 000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hm. a nehm. majetku	A	23	
542 000	Prodaný materiál	A	24	
543 000	Dary	A	27	
544 000	Smluvní pokuty a penále	A	27	
545 000	Ostatní pokuty a penále	A	27	
546 000	Odpis pohledávky	A	27	
548 000	Ostatní provozní náklady	A	27	
548 001	Zaokrouhlení (FP)	A	27	
549 000	Manka a škody provozní	A	27	
551 000	Odpisy nehmotného a hmotného majetku	A	18	
552 000	Tvorba a zúčtování rezerv dle zvl. právních předpisů	A	25	
554 000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	A	25	
555 000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	A	25	
557 000	Zúčtování oprávek k oceňovacím rozdílu k nabytému majetku	A	25	
558 000	Tvorba a zákonných opravných položek	A	25	
559 000	Tvorba a zúčtování opravných položek	A	25	
561 000	Prodané cenné papíry a podíly	A	32	
562 000	Úroky	A	43	
562 001	Úroky z bankovního účtu	A	43	
563 000	Kurzové ztráty	A	45	
563 100	Kurzové ztráty - automaticky	A	45	
564 000	Náklady z přecenění cenných papírů	A	45	
566 000	Náklady z finančního majetku	A	45	
567 000	Náklady z derivátových operací	A	45	
568 000	Ostatní finanční náklady	A	45	
568 001	Bankovní poplatky	A	45	
574 000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	A	47	
579 000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	A	45	
581 000	Náklady na změnu metody	A	45	
582 000	Manka a škody mimořádné	A	54	
584 000	Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	A	54	
588 000	Ostatní mimořádné náklady	A	54	
589 000	Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	A	54	
591 000	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	A	50	
592 000	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	A	51	
593 000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	A	56	

Účet	Název	Typ	Číslo řádku výkazu zisků a ztrát	rozvahy
594 000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená	A	57	
595 000	Dodatečné odvody daně z příjmů	A	56	
596 000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	A	59	
597 000	Převod provozních nákladů	A	29	
598 000	Převod finančních nákladů	A	47	
601 000	Tržby za vlastní výrobky	P	5	
602 000	Tržby z prodeje služeb	P	5	
604 000	Tržby za zboží	P	1	
611 000	Změna stavu nedokončené výroby	P	6	
612 000	Změna stavu polotovarů vlastní výroby	P	6	
613 000	Změna stavu výrobků	P	6	
614 000	Změna stavu zvířat	P	6	
621 000	Aktivace materiálu a zboží	P	7	
622 000	Aktivace vnitropodnikových služeb	P	7	
623 000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	P	7	
624 000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	P	7	
641 000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	P	20	
642 000	Tržby z prodeje materiálu	P	21	
644 000	Smluvní pokuty a penále	P	26	
646 000	Výnosy z odepsaných pohledávek	P	26	
648 000	Ostatní provozní výnosy	P	26	
648 001	Zaokrouhlení (FV)	P	26	
648 003	Zaokrouhlení (FP)	P	26	
661 000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	P	31	
662 000	Úroky	P	42	
662 001	Úroky z BÚ	P	42	
663 000	Kurzové zisky	P	44	
664 000	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	P	31	
665 000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	P	34	
666 000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	P	36	
667 000	Výnosy z derivátových operací	P	36	
668 000	Ostatní finanční výnosy	P	44	
668 002	Zaokrouhlení	P	44	
680 000	Mimořádné výnosy	P	53	
681 000	Výnosy ze změny metody	P	53	
688 000	Ostatní mimořádné výnosy	P	53	
697 000	Převod provozních výnosů	P	28	
698 000	Převod finančních výnosů	P	46	

Zdroj: vlastní zpracování