

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Teze diplomové práce

Vytvoření převodového můstku z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu

Bc. Lucie Trnečková

© 2018 ČZU v Praze

Souhrn

Podnikající fyzické osoby, nezapsané v obchodním rejstříku, se mohou sami rozhodnout (pokud jim zákon nenařizuje něco jiného), zda svou činnost budou evidovat v daňové evidenci, účetnictví nebo evidencí příjmů.

V průběhu podnikání mohou osoby samostatně výdělečně činné změnit způsob evidence své činnosti z daňové evidence na vedení účetnictví, a to dobrovolně nebo povinně ze zákona při překročení stanovených limitů.

Hlavním cílem diplomové práce je vytvoření převodového můstku při přechodu z daňové evidence na účetnictví a doporučení pro minimalizaci daňového dopadu u konkrétního podnikatelského subjektu.

Teoretická část se zabývá problematikou daňové evidence a účetnictví, rozdíly mezi těmito systémy a obecnými principy přechodu z daňové evidence na účetnictví z pohledu daňového a účetního.

V praktické části jsou na základě analýzy poskytnutých dat a informací od podnikatelky zpracovány jednotlivé fáze přechodu, počínaje inventarizací přes vytvoření převodového můstku, vyčíslení daňového dopadu, až k navrženým variantám daňové optimalizace. Na závěr je doporučena optimální varianta pro daný podnikatelský subjekt.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, převodový můstek, inventarizace, daňový dopad, daňová optimalizace, příjmy, výdaje, výnosy, náklady

Cíl práce

Hlavním cílem diplomové práce je vytvoření převodového můstku z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatele.

Dílním cílem je porovnání rozdílů mezi daňovou evidencí a systémem vedení účetnictví. Vysvětlení pojmů příjmy a výdaje, výnosy a náklady. Odlišný způsob výpočtu výsledku hospodaření a legislativní úprava obou systémů. Charakterizovat činnosti související s přechodem z daňové evidence na účetnictví.

Výstupem diplomové práce je doporučení pro minimalizaci daňových dopadů souvisejících s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatele.

Metodika

Základem pro zpracování teoretických východisek práce se stává důkladná kompilace odborné literatury, příslušných právních předpisů a tematicky zaměřených internetových zdrojů a jejich systematické seřídění do jednotlivých kapitol.

Základem pro praktickou část práce jsou teoretické poznatky a informace získané od podnikatelského subjektu. Je zde charakterizována konkrétní účetní jednotka a důvody přechodu z daňové evidence na systém vedení účetnictví. Nejprve musí být k datu ukončení vedení daňové evidence provedena inventarizace všech složek majetku a závazků. Následně je vytvořen účtový rozvrh a všechny položky zjištěné inventarizací jsou převedeny na konkrétní účty. Pro lepší přehlednost je vyhotoven převodový můstek, ve kterém jsou rozděleny položky ovlivňující základ daně a bez daňového dopadu. Dále je sestavena počáteční rozvaha a otevřeny účty k datu přechodu na účetnictví.

Na základě analýzy byly vytvořeny tři varianty daňového dopadu. V první variantě se jedná o jednorázové zahrnutí položek zvyšující základ daně. Ve druhé variantě jsou položky zvyšující základ daně zahrnovány postupně rovnoměrně. A ve třetí variantě jsou zahrnuty postupně nerovnoměrně. Komparací variant a následnou dedukcí byla doporučena nejvhodnější varianta pro konkrétní podnikatelku.

Teoretická část

V literární rešerši je charakterizována daňová evidence, účetnictví, jejich rozdíly a jednotlivé kroky přechodu na účetnictví včetně převodového můstku.

Hlavní diferencí mezi daňovou evidencí a účetnictvím je způsob zjišťování výsledku hospodaření. Daňová evidence sleduje pouze příjmy a výdaje v okamžiku skutečného toku peněžních prostředků pro potřeby zjištění základu daně z příjmů. Dále obsahuje informace o majetku a závazcích, které s těmito příjmy a výdaji souvisejí.

Výsledek hospodaření je v účetnictví rozdílem výnosů a nákladů v okamžiku jejich vzniku nebo spotřeby, nemusí se jednat o pohyb peněz. Vedení účetnictví je administrativně náročnější, ale poskytuje podnikateli větší informovanost o stavu majetku a závazků, o výnosech a nákladech a celkově má větší vypovídací schopnost o hospodaření účetní jednotky.

Přechod z daňové evidence na účetnictví vyvolá z důvodu odlišného způsobu zjišťování základu daně daňový dopad. Pro správný postup přechodu z DE na UCE musí být dodrženy všechny právní předpisy a dodržet všechny jednotlivé kroky přechodu. Jako první je provedena inventarizace všech složek majetku a závazků podnikatele. Dále musí být vypracován účtový rozvrh, dle směrné účtové osnovy, který obsahuje všechny účty, které bude podnikatel používat v průběhu účetního období. Dalším krokem je sestavení převodového můstku, kde jsou jednotlivé položky majetku a závazků převedeny na konkrétní účty a je zjištěno, které z těchto účtů ovlivňují základ daně. Mezi položky zvyšující základ daně patří pohledávky a zásoby, mezi položky snižující základ daně to jsou závazky, které by v daňové evidenci při jejich úhradě byly výdaji na dosažení a udržení příjmů.

Praktická část

Přechod z daňové evidence na účetnictví je v diplomové práci řešen u podnikatelky paní Veroniky Krásné, která provozuje svou činnost na základě živnostenského oprávnění – nákup a prodej zboží.

Jedná se o dobrovolný přechod z DE na UCE za účelem zvýšení přehlednosti a informovanosti o hospodářské činnosti podnikatelky a pro splnění doporučené podmínky banky při žádosti o provozní úvěr na rozšíření činnosti.

Celkový daňový dopad způsobený přechodem z DE na UCE činí Kč 2.001.690,- z čehož položky zvyšující základ daně (zásoby a pohledávky) mají hodnotu Kč 2.871.123,- a položky snižující základ daně (závazky) Kč 869.433,-.

Byly navrženy tři varianty započtení daňového dopadu do základu daně. Varianta I. počítá s vypořádáním celého daňového dopadu v prvním roce vedení účetnictví, což by znamenalo zvýšení daňové povinnosti po odečtení slev, oproti roku 2017, o Kč 440.374,-. Tato varianta by znamenala vysokou finanční zátěž v roce 2018.

Varianta II. počítá s optimalizací a rovnoměrným rozložením přičitatelných položek do devíti let. Celkově tato možnost znamená navýšení daňové povinnosti po odečtení slev o Kč 468.429,- za devět let. Toto řešení je finančně nejméně výhodné.

Varianta III. zahrnuje přičitatelné položky postupně, nerovnoměrně. V prvním roce jsou zahrnuty položky zvyšující a snižující základ daně ve stejné výši, daňová povinnost se tedy oproti předchozímu roku nezmění. V následujících osmi letech je připočtena zbývající částka položek zvyšující základ daně. Daňová povinnost se navýší celkově o Kč 440.360,- během devíti let. Konkrétně v roce 2018 bude nulové navýšení a v následujících osmi letech každý rok o Kč 55.045,-. Na základě syntézy a vyhodnocení budoucího vývoje podnikatelských záměrů byla podnikatelce doporučena varianta III.

Závěr

Přechod z daňové evidence na účetnictví je sice administrativně náročný, ale hlavní zátěží pro podnikatele je ovlivnění výše daňové povinnosti, které vyplýne z navýšení daňového základu o hodnotu zásob. Vedení účetnictví přináší ale lepší informace o průběhu podnikání s možností ho ekonomicky vyhodnocovat a ovlivňovat.

Na základě provedené analýzy a sestavení převodového můstku je možné podnikatele přechod na účetnictví doporučit.

Vybraná literatura

DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2014. 11.vydání. Praha: Grada, 2014. 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.

DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Praha: Grada, 2006. 120 s. ISBN 80-247-1434-5.

KADLEC, Jiří a CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví: komentář a příklady, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. 1.vydání. Olomouc: ANAG, 2006, 175 s. ISBN 80-7263-327-9.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2017. Sedmnácté vydání. Olomouc: ANAG, 2016. 1152 s. ISBN 978-80-7554-061-4.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2016. Dvacáté druhé vydání. Praha: Grada, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.

ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2016. Sedmnácté upravené vydání. Znojmo: Štohl,2016. 178 s. ISBN 978-80-87237-91-5.