

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Problematika přechodu daňové evidence na vedení
účetnictví**

Eva Vaněčková

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Eva Vaněčková

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Problématica přechodu daňové evidence na vedení účetnictví

Název anglicky

The Issue of the Transition from Tax Record to Accounting

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je zpracování schématu daného příkladu fyzické osoby na základě problematiky vedení daňové evidence a přechodu na účetnictví. Na základě konkrétního příkladu fyzické osoby, která vede daňovou evidenci, bude modelově zpracován postup přechodu na vedení účetnictví s vytýčením povinností a kritických momentů, které fyzické osobě vznikají. Na základě získaných údajů bude komparován vliv na daňový základ fyzické osoby v obou systémech a jeho vyhodnocení.

Metodika

Pomocí kompilace informací z odborné literatury a zákonů k dané problematice bude sestavena rešeršní část, která bude obsahem teoretické části práce. Ta bude sloužit jako obecný základ k sestavení modelového příkladu dané problematiky.

V praktické části práce bude provedena modelace daného příkladu fyzické osoby, která vede daňovou evidenci. Na základě získaných podkladů bude znázorněn přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, kde bude zpracováno schéma účetních případů a zhotovena účetní závěrka. Pro výpočet daňového zatížení bude sestaven převodový můstek přechodu daňové evidence na účetnictví a vyhledány jeho rizikové oblasti. Ze získaných informací a údajů bude provedena komparace obou systémů a vyhodnocení jejich vlivů na daňový základ fyzické osoby.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

daňová evidence, vedení účetnictví, fyzická osoba, účetní případ, účetní závěrka, Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát

Doporučené zdroje informací

České účetní standardy: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní fondy : podle stavu k 8.2.2016. Ostrava: Sagit, 2016. ISBN 978-80-7488-157-2.

ČESKO. DAŇOVÉ ZÁKONY. Daně z příjmů 2016; zákon o daních z příjmů a zákon o rezervách, vyhlášky, pokyny a sdělení MI, přehled sm.úv o zamezení dvojího zdanění: podle stavu k 4.1.2016. Ostrava: Sagit, 2016. ISBN 978-80-7488-144-2.

ČESKO. DAŇOVÉ ZÁKONY. Zákon o účetnictví podnikatelů – Audit 2016: novelizovaný zákon, vyhláška a standardy: podle stavu k 1.1.2016. Ostrava: Sagit, 2016. ISBN 978-80-7488-142-8.

DAŇOVÁ A HOSPODÁŘSKÁ KARTOTÉKA. ISSN 1210-6739.

Dušek, J. a J. Sedláček. Daňová evidence podnikatelů 2016. 13.vydání. Praha: Grada Publishing a.s.; 2016. ISBN 978-80-271-0035-4.

Skálová, J. a kol. Podvojná účetnictví 2016. 22.vydání. Praha: Grada Publishing a.s.; 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PLF

Vedoucí práce

Ing. Jiřka Šišková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Peškán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 24. 01. 2017

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 3.3.2017

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Jitce Šiškové, Ph.D. za cenné připomínky a rady při vedení bakalářské práce.

Problematika přechodu daňové evidence na vedení účetnictví

Souhrn

Bakalářská práce na téma „Problematika přechodu daňové evidence na vedení účetnictví“ řeší problematiku samotného přechodu a kritické momenty, které jsou přechodem způsobeny. Cílem bakalářské práce je zpracování konkrétního příkladu fyzické osoby, která vede daňovou evidenci a vytýčení kritických momentů při přechodu. První část tedy teoretická východiska práce obsahuje teoretické podklady, které jsou využity pro zpracování schématu daného příkladu fyzické osoby. V praktické části je sestaven příklad fyzické osoby, která vede daňovou evidenci. Na základě tohoto příkladu je zpracován návrh přechodu daňové evidence na vedení účetnictví s vytýčením povinností a kritických momentů. Ze získaných údajů je komparován vliv na daňový základ fyzické osoby v obou systémech a jeho vyhodnocení.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, fyzická osoba, účetní jednotka, účetní případ

The issue of the transition from tax record to accounting

Summary

Bachelor work on theme "The issue of the transition tax record to accounting" solves the problem the transition itself and the consequences that are caused by the transition. The aim of the thesis is to elaborate a concrete example of the natural person who keeps tax records and demarcate the critical moments of transition. So the first part of the theoretical background of the thesis contains theoretical bases, which are used for schematic editing the exemplary individuals. In the practical part is assembled example of a natural person who keeps tax records. Based on this example is a proposal of transfer of tax records to accounting demarcation of responsibilities and critical moments. From the data obtained it compares the impact on the tax base of individuals in both systems and its evaluation.

Keywords: tax records, accounting, natural person, accountant unit, accountant case

Obsah

1 Úvod.....	10
2 Cíl práce a metodika	11
2.1 Cíl práce	11
2.2 Metodika	11
3 Teoretická východiska	12
3.1 Daňová evidence	12
3.1.1 Evidence příjmů a výdajů	12
3.1.2 Kniha závazků a pohledávek	14
3.1.3 Evidence dlouhodobého majetku.....	15
3.1.4 Evidence krátkodobého finančního majetku.....	17
3.1.5 Evidence zásob	18
3.1.6 Evidence jízd.....	18
3.1.7 Mzdová evidence	19
3.1.8 Evidence DPH.....	19
3.1.9 Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob	19
3.2 Vedení účetnictví	21
3.2.1 Účet.....	22
3.2.2 Náklady.....	23
3.2.3 Výnosy	24
3.2.4 Účtový rozvrh	24
3.2.5 Účetní uzávěrka	26
3.2.6 Účetní závěrka	26
3.2.7 Výkaz zisků a ztrát.....	27
3.2.8 Příloha k účetní závěrce	27
3.3 Přejed daňové evidence na vedení účetnictví.....	29
3.4 Chyby způsobené přechodem a jejich prevence	31
4 Metodický postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.....	32
4.1 Charakteristika podnikání	32
4.2 Převodový můstek.....	33
4.3 Počáteční rozvaha a schéma účtování	36
4.3.1 Účet individuálního podnikatele.....	36
4.4 Uzavření zdaňovacího období.....	37
4.4.1 Účetní uzávěrka	37
4.4.2 Účetní závěrka	39
4.5 Daňové přiznání	41

4.6	Eventualita rozložení zásob a pohledávek do několika let.....	43
5	Závěr.....	46
5.1	Knižní zdroje.....	47
5.2	Legislativa.....	47

Seznam tabulek

Tabulka 1:	Procentuální výše paušálních výdajů pro různé podnikatelské činnosti	14
Tabulka 2:	Odpisové skupiny.....	16
Tabulka 3:	Roční odpisové sazby.....	17
Tabulka 4:	Koeficienty.....	17
Tabulka 5:	Hlavní slevy uplatněné v daňovém přiznání	20
Tabulka 6:	Účetní jednotky, které vedou účetnictví	21
Tabulka 7:	Účtové třídy v účtovém rozvrhu	24
Tabulka 8:	Přehled pohledávek k 31. prosinci 2015	33
Tabulka 9:	Přehled závazků k 31. prosinci 2015	34
Tabulka 10:	Převodový můstek.....	35
Tabulka 11:	Počáteční rozvaha v tisících Kč	36
Tabulka 12:	Schéma účtování – pořízení zboží dodavatelským způsobem, příjem zboží na sklad a úhrada faktury bankou	37
Tabulka 13:	Účet zisků a ztrát.....	38
Tabulka 14:	Konečný účet rozvázný	39
Tabulka 15:	Rozvaha k 31. prosinci 2016 - vybrané řádky v tisících Kč	40
Tabulka 16:	Výkaz zisků a ztrát k 31. prosinci 2016 – vybrané řádky v tisících Kč	41
Tabulka 17:	Postup stanovení daňové povinnosti	41
Tabulka 18:	Položky zvyšující a snižující základ daně.....	42
Tabulka 19:	Výpočet daně daného podnikatele	43

1 Úvod

V dnešní době existuje mnoho fyzických osob, které podnikají, důvodem může být rozhodnutí podnikat, ztráta zaměstnání nebo nenalezení požadovaného zaměstnání. Každý podnikatel povinně zaznamenává svojí podnikatelskou činnost v podobě daňové evidence nebo vedení účetnictví. Na konci zdaňovacího období musí být podnikatelé schopni dospět k vypočtené dani ze základu daně z jejich podnikatelské činnosti. Podnikatelé se také setkávají s neustálými změnami v legislativě, která může mít dopad na průběh jejich podnikání.

Většina podnikajících fyzických osob vede daňovou evidenci. Daňová evidence, která se vede od roku 2004, nahradila jednoduché účetnictví. Jednoduché účetnictví dříve vedla většina podnikajících fyzických osob, ale změnou zákona bylo jednoduché účetnictví zrušeno a nahrazeno právě daňovou evidencí. V roce 2016 bylo znovu jednoduché účetnictví zavedeno v zákoně o účetnictví. Na rozdíl od právnických osob, nemají všechny fyzické osoby povinnost vést účetnictví. Během zdaňovacího období v podnikání může nastat situace, kdy podnikatel je povinen ze zákona přejít z daňové evidence na vedení účetnictví, nebo se pro tento zákrok rozhodne dobrovolně.

Pokud tedy nastane situace, že fyzickým osobám vznikne ze zákona povinnost vést účetnictví, setkají se s několika novými záležitostmi, které daňová evidence neřeší a neobsahuje. Daňová evidence sleduje pouze stav a pohyb příjmů a výdajů, ale se vznikem povinnosti vést účetnictví se již tento pohyb nezaznamenává. Při přechodu na vedení účetnictví musí být provedeno několik kroků, aby se účetnictví vedlo správně a v souladu se zákony.

Cílem této bakalářské práce je na základě problematiky přechodu daňové evidence na vedení účetnictví sestavit schéma daného příkladu fyzické osoby, která vede daňovou evidenci a zpracovat přechod na vedení účetnictví.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce na téma „Problematika přechodu daňové evidence na vedení účetnictví“ je na základě problematiky přechodu daňové evidence na vedení účetnictví zpracovat schéma daného příkladu fyzické osoby, která vede daňovou evidenci a sestavit přechod na vedení účetnictví s vytýčením povinností a kritických momentů. Poté ze získaných údajů je komparován vliv na daňový základ fyzické osoby v obou systémech a jeho vyhodnocení.

2.2 Metodika

Pomocí kompilace informací z odborné literatury a zákonů k dané problematice byla sestavena teoretická východiska. K sestavení této části práce byla nejvíce využita odborná literatura „Daňová evidence podnikatelů 2016“ a „Podvojně účetnictví 2016“. Zpracovaná teoretická východiska sloužila jako teoretický podklad k sestavení konkrétního příkladu dané problematiky.

V praktické části práce byla zpracována modelace daného příkladu fyzické osoby, která vede daňovou evidenci. Pomocí deskripce byla vystižena podstata podnikání dané fyzické osoby a v jaké situaci se nachází. Na základě provedené inventarizace byl sestaven převodový můstek a vyhledány rizikové oblasti. Pomocí analýzy byla zpracována počáteční rozvaha, zhotovena účetní uzávěrka, kde se uzavřely účetní knihy, a také sestavena účetní závěrka a daňové přiznání z příjmů fyzických osob. Nakonec byla provedena komparace s předchozím systémem a sepsání eventuálního rozdělení pohledávek a zásob do více let. Na závěr byla provedena syntéza a formulace získaných výsledků.

3 Teoretická východiska

Tato kapitola obsahuje zpracované oblasti daňové evidence a vedení účetnictví, které slouží jako podklad při sestavení praktické části.

3.1 Daňová evidence

Daňová evidence je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Byla zavedena od 1. ledna 2004 místo jednoduchého účetnictví, které bylo vyřazeno ze zákona. Od roku 2016 bylo jednoduché účetnictví opět zavedeno v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Daňovou evidenci vedou podnikatelé, kteří nejsou účetní jednotkou. Poskytuje údaje o příjmech a výdajích, o majetku a závazcích, tyto údaje jsou potřebné při sestavování základu daně, což je rozdíl mezi příjmy a výdaji. Pokud se daňová evidence vede průběžně (každý měsíc) slouží i jako přehled jednotlivých dluhů a přehled o pohybu majetku (Česko, 1992).

Podnikatelé, kteří mají příjmy z podnikatelské činnosti nebo jiné samostatné výdělečné činnosti mohou do daňové evidence zanést pouze výdaje týkající se podnikatelské činnosti, ty výdaje, které se podnikatelské činnosti netýkají, si nelze daňově uplatnit. Daňovou evidencí lze chápat vedení různých evidencí či knih:

- evidence příjmů a výdajů,
- kniha závazků a pohledávek,
- evidence dlouhodobého majetku,
- evidence krátkodobého finančního majetku,
- evidence zásob,
- evidence jízd,
- mzdová evidence,
- evidence DPH (daň z přidané hodnoty), (Dušek, Sedláček, 2016).

3.1.1 Evidence příjmů a výdajů

V daňové evidenci je nejzákladnější deník příjmů a výdajů, kde se vedou záznamy o všech příjmech a výdajích, co se objevují po dobu podnikání, a to včetně příjmů a výdajů, které nejsou daňově uznatelné, např. platba pojistného podnikatele – je to výdaj, ale není daňově uznatelný (Dušek, Sedláček, 2016).

Evidence příjmů

Příjem má peněžitou a nepeněžitou podobu. Do evidence se zadávají pouze příjmy, které jsou předmětem podnikatelské činnosti, rozumí se jimi např. převzetí peněz v hotovosti nebo na bankovní účet za výkony (Česko, 1992).

Evidence výdajů

Výdaje mají podobu peněžitou a nepeněžitou, snižují základ daně. Podle zákona jsou výdaje používány na dosažení a udržení příjmů. V evidenci se vedou pouze ty výdaje, které jsou součástí podnikatelské činnosti (Česko, 1992).

Deník příjmů a výdajů

V deníku příjmů a výdajů se zachycují transakce související s podnikatelskou činností, na konci zdaňovacího období se zjišťují skutečné stavy dluhů a majetku, tyto stavy musí být shodné se stavy vedené v deníku. Obsahem deníku pro zaznamenávání účetních dokladů jsou:

- a) datum účetního dokladu,
- b) číslo dokladu,
- c) popis, čeho se účetní doklad týká,
- d) platby, tedy příjmy a výdaje, které jsou uskutečněné v hotovosti,
- e) platby uskutečněné bankou,
- f) průběžné položky, tzn. peníze na cestě – výdej peněz z pokladny a příjem peněz do banky, nebo naopak, případně výdej a příjem mezi pokladnami, nebo mezi bankami,
- g) příjmy, které jsou zahrnované do základu daně,
- h) výdaje, které jsou zahrnované do základu daně,
- i) příjmy, které nejsou zahrnované do základu daně,
- j) výdaje, které nejsou zahrnované do základu daně (Dušek, Sedláček, 2016).

Výdaje paušálem

V daňové evidenci není povinností vykazovat skutečné výdaje, lze vykazovat pouze paušální výdaje. Pro stanovení paušálních výdajů jsou v zákoně stanovené limity, pokud jsou přesaženy, nesmí být paušální výdaje uplatněny. Pro tyto výdaje existují čtyři různé procentuální výše (tabulka č. 1), (Česko, 1992).

Tabulka 1: Procentuální výše paušálních výdajů pro různé podnikatelské činnosti

Procenta	Podnikatelská činnost
80 %	lesní a vodní hospodářství, zemědělské a řemeslné podnikání
60 %	živnostenské podnikání
40 %	z jiných příjmů ze samostatné činnosti
30 %	z nájmu majetku

Zdroj: vlastní zpracování dle: (Česko, 1992)

Pro každou procentuální výše paušálních výdajů jsou podle zákona stanovené limity výdajů, které nelze při využití těchto výdajů přesáhnout:

- 80 % maximálně do 1.600.000 Kč,
- 60 % maximálně do 1.200.000 Kč,
- 40 % maximálně do 800.000 Kč,
- 30 % maximálně do 600.000 Kč (Česko, 1992).

Spolupracující osoby

Při sestavování daňového přiznání z příjmů fyzických osob se mohou příjmy a výdaje rozdělit se spolupracujícími osobami na určitá procenta. Pro každou osobu platí jiné procento příjmů a výdajů, které je na ní přeneseno. Mezi tyto osoby patří:

- a) manžel, manželka, u kterého lze rozdělit příjmy a výdaje na toho manžela či manželku do výše 50 %, přičemž čistý zisk může být nejvýše 540.000 Kč při spolupráci, která trvá celý rok,
- b) osoba, která s poplatníkem žije ve společné domácnosti nebo člen rodiny zúčastněný na činnosti rodinného podniku, u těchto osob mohou být příjmy a výdaje na ně rozděleny maximálně do 30 %, přičemž čistý zisk nesmí přesáhnout částku 180.000 Kč za celý rok (Česko, 1992).

3.1.2 Kniha závazků a pohledávek

Tato kniha je další evidencí, kterou daňová evidence obsahuje. Slouží pro podrobný přehled faktur došlých a vystavených. Podle zákona je možné vést i několik evidencí

závazků a pohledávek, tím lze jednotlivé dodavatele a odběratele vést zvlášť pro podrobný přehled. Kniha závazků a pohledávek obsahuje:

- datum dokladu,
- číslo dokladu,
- název dodavatele nebo odběratele,
- částku (bez DPH, vyčíslené DPH, cena celkem),
- splatnost dokladu,
- úhrada dokladu,
- forma úhrady (Dušek, Sedláček, 2016).

Evidence závazků

Závazek (přijatá faktura) vyjadřuje povinnost dlužníka uhradit smluvně dohodnutou sumu za přijaté výkony. Každý dluh má jasně stanovenou dobu splatnosti, která je součástí každé faktury. Stanovený datum splatnosti musí dlužník dodržet, v opačném případě má dodavatel nárok na účtování úroku za každý den prodlení (Nařízení vlády, 2013).

Evidence pohledávek

Pohledávka představuje právo věřitele na úhradu sumy v dané lhůtě za poskytnuté výkony. U pohledávky (vystavená faktura) se lze bránit proti neplacení a to tím, že se podle zákona stanoví úrok za každý den prodlení (Dušek, Sedláček, 2016).

3.1.3 Evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je charakterizován jako majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, dělí se do tří skupin - dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. V daňové evidenci se dlouhodobý majetek eviduje na inventárních kartách, kde jsou o něm vedeny údaje. Inventární karty obsahují několik náležitostí, ke kterým se připisují informace o daném majetku:

- název firmy a inventární číslo majetku,
- název majetku a vstupní cena,
- datum pořízení a datum zařazení,
- způsob odpisování a odpisová skupina,

- tabulku pro odpisy, kde se zadává rok odpisování, vstupní cena, odpis a zůstatková cena (Dušek, Sedláček, 2016).

Odpisy dlouhodobého majetku jsou výsledkem postupného opotřebování majetku a jsou daňově uznatelnými výdaji. Odpisy se podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozdělují na dva způsoby odpisování, a to rovnoměrné a zrychlené. Zvolením jednoho způsobu odpisování nelze už měnit na jiný. Každý majetek je zařazen do jiné odpisové skupiny, kterých existuje 6 (tabulka č. 2), (Dušek, Sedláček, 2016).

Tabulka 2: Odpisové skupiny

Odpisová skupina	Doba odpisování	Majetek
1	3	počítače, skot
2	5	auta
3	10	jeřáby, kotle
4	20	oplocení budov
5	30	silnice
6	50	hotely

Zdroj: vlastní zpracování dle: (Česko, 1992)

Rovnoměrné odpisy

Při výpočtu rovnoměrných odpisů se používají roční odpisové sazby (tabulka č. 3). Sazby jsou určeny podle zákona o daních z příjmů. Vypočtený odpis se odečítá od vstupní ceny a následující roky od zůstatkové ceny (Česko, 1992).

Zrychlené odpisy

Pro výpočet zrychlených odpisů se používají koeficienty (tabulka č. 4), které jsou stanovené v zákoně o daních z příjmů. Vypočtený odpis se odečítá od vstupní ceny a následující roky od zůstatkové ceny (Česko, 1992).

Tabulka 3: Roční odpisové sazby

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce	Sazba pro další roky	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,3
2	11,00	22,25	20,0
3	5,50	10,50	10,0
4	2,15	5,15	5,0
5	1,40	3,40	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zdroj: vlastní zpracování dle: (Česko, 1992)

Tabulka 4: Koefficienty

Odpisová skupina	První rok odpisování	Další roky odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: vlastní zpracování dle: (Česko, 1992)

3.1.4 Evidence krátkodobého finančního majetku

Tato evidence slouží k vedení přehledu o pokladně, bankovním účtu a cenin.

Pokladna

Pokladnu lze vést jako samostatnou evidenci nebo v deníku příjmů a výdajů. V pokladně se zachycují pohyby o denních příjmech a výdajích. Skutečný stav pokladny musí být shodný se stavem, který je veden v evidenci (Dušek, Sedláček, 2016).

Bankovní účet

Evidence bankovních účtů se zachycuje na bankovních výpisech, které se přiřkládají k evidenci krátkodobého finančního majetku. Pohyby na bankovním účtu lze sledovat i

v evidenci příjmů a výdajů. Skutečný stav bankovního účtu musí být shodný s evidencí (Dušek, Sedláček, 2016).

Ceniny

Ceniny se evidují na kartě nebo v sešitu cenin, kde je zaznamenáván jejich pohyb. Ceniny mohou mít různou podobu, jednou z nich jsou poštovní známky nebo stravenky (Dušek, Sedláček, 2016).

3.1.5 Evidence zásob

Evidence zásob se využívá k vedení pořízených zásob a prodaných zásob v pořizovací ceně. Skutečný stav zásob musí odpovídat stavu v evidenci. Kontrola stavu zásob se nejčastěji provádí k poslednímu dni kalendářního roku. Podrobné údaje o zásobách se zaznamenávají na skladních kartách, kde se uvádí:

- číslo inventární karty,
- datum přijetí na sklad, nebo vydání ze skladu,
- číslo dokladu,
- popis zásob,
- množství zásob,
- částka zásob (Dušek, Sedláček, 2016).

3.1.6 Evidence jízd

Základem je kniha jízd, do které se zapisují všechny údaje ohledně motorových vozidel bez ohledu na to, jestli jsou vozidlem v majetku nebo vypůjčeným vozidlem či vozidlem v nájmu. Kniha jízd obsahuje zápisy ohledně jízdy motorového vozidla a těmi jsou:

- datum jízdy,
- počátek a cíl cesty,
- účel cesty a ujeté kilometry,
- identifikace vozidla, respektive číslo vozidla,
- stav ujetých kilometrů na počátku zdaňovacího období a stav ujetých kilometrů na konci zdaňovacího období (Dušek, Sedláček, 2016).

3.1.7 **Mzdová evidence**

V daňové evidenci se složky zaměstnanců vedou vypracovaným mzdovým listem, do kterého se zadávají všechny obecné informace o zaměstnanci a každý měsíc se dopisuje jeho pracovní odměna. Každý měsíc se také zapisují podrobnosti o pracovní době, o dovolené, nemoci, příplatcích a prémiech. Výpočet mzdy každého zaměstnance probíhá podle zákona (Dušek, Sedláček, 2016).

3.1.8 **Evidence DPH**

DPH (daň z přidané hodnoty) lze evidovat buď v deníku příjmů a výdajů nebo i v knize závazků a pohledávek. Evidence DPH platí pouze pro plátce DPH, mezi ně patří ti, kteří se sami rozhodnou registrovat se k dani z přidané hodnoty nebo těm, kterým ze zákona vznikne povinnost se registrovat k dani. Povinnost registrovat se k DPH vznikne při překročení obrátu 1.000.000 Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. DPH se podle zákona dělí na tři sazby:

- základní sazba 21 %,
- první snížená sazba 15 % (Česko, 2004),
- druhá snížená sazba 10 % (Česko, 2014).

3.1.9 **Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob**

Daňové přiznání je formulář, který se sestavuje na konci zdaňovacího období, kdy se do něj zaznamenají všechny příjmy, výdaje a doplňující údaje a následně vznikne vypočtená daň. Do daňového přiznání se zadávají pouze ty příjmy a výdaje, které souvisejí s konkrétním zdaňovacím obdobím, což je kalendářní rok a které jsou předmětem podnikání. Výdaje se uplatňují buď skutečné, nebo paušální. Daňové přiznání se skládá z několika příjmů a to:

- § 6 – příjmy ze závislé činnosti,
- § 7 – příjmy ze samostatné činnosti,
- § 8 – příjmy z kapitálového majetku,
- § 9 – příjmy z nájmu a
- § 10 – ostatní příjmy (Česko, 1992).

Tyto příjmy se vybírají podle toho, co je předmětem podnikání. Každý samostatný paragraf tvoří dílčí základ daně, po sečtení všech příjmů se jedná o základ daně, který je dále upravovaný. Základ daně se změní o položky snižující nebo zvyšující základ daně, následně vznikne upravený základ daně. Daň z upraveného základu daně se počítá ze základní sazby, která je 15 %. Po vypočtení daně se uplatní slevy (tabulka č. 5), daňový bonus a odečtou se zálohy, vyjde buď daňová povinnost, nebo nárok na vrácení daně. Lhůta pro podání daňového přiznání je vždy do konce třetího měsíce následujícího roku po skončení zdaňovacího období, pro daňové poradce je určen termín do šestého měsíce následujícího roku po skončení zdaňovacího období (Dušek, Sedláček, 2016).

Tabulka 5: Hlavní slevy uplatněné v daňovém přiznání

§ zákona č. 586/1992 Sb.	Sleva	Roční částka v roce 2016
§ 35ba odst. 1 písm. a	Na poplatníka	24.840 Kč
§ 35ba odst. 1 písm. b	Na manželku (manžela)	24.840 Kč
§ 35ba odst. 1 písm. b	Na manželku (manžela) ZTP/P	49.680 Kč
§ 35ba odst. 1 písm. c	Na invaliditu (první, druhý stupeň)	2.520 Kč
§ 35ba odst. 1 písm. d	Na invaliditu (třetí stupeň)	5.040 Kč
§ 35ba odst. 1 písm. e	Na držitele průkazu ZTP/P	16.140 Kč
§ 35ba odst. 1 písm. f	Na studenta	4.020 Kč
§ 35bb	Za umístění dítěte	9.900 Kč
§ 35bc	Na evidenci tržeb	5.000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle: (Česko, 1992)

Dále lze uplatnit daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c odst. 1 zákona o daních z příjmů. Částky na daňové zvýhodnění se liší podle počtu dětí, a pokud je dítě držitelem průkazu ZTP/P, tak se daňové zvýhodnění zdvojnásobuje:

- na jedno dítě je daňové zvýhodnění 13.404 Kč ročně,
- na druhé dítě zvýhodnění činí 17.004 Kč ročně,
- na třetí dítě a další děti je zvýhodnění ve výši 20.604 Kč (Česko, 1992).

3.2 Vedení účetnictví

Účetnictví je upraveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Je charakterizováno jako písemné zaznamenávání údajů o hospodářských operacích v peněžních jednotkách. Co se týče legislativy, neexistuje pouze jeden zákon, ale je zpracováno několik dalších zákonů a vyhlášek, který tento zákon upravují a doplňují. Účetnictví se od daňové evidence liší v několika podstatných věcech. Podnikatelé, kteří se stanou účetní jednotkou (tabulka č. 6), mají ze zákona povinnost vést účetnictví (Skálová a kolektiv, 2016).

Tabulka 6: Účetní jednotky, které vedou účetnictví

Účetní jednotky
1. právnické osoby se sídlem v České republice, zahraniční právnické osoby založeny, zřízeny, jsou povinny vést účetnictví nebo podnikají v České republice
2. fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku
3. fyzické osoby pokud jejich obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl 25.000.000 Kč (zákon č. 235/2004 Sb.)
4. fyzické osoby vedoucí podvojně účetnictví na základě svého rozhodnutí
5. fyzické osoby (jsou podnikatelé a společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků je účetní jednotkou)
6. fyzické osoby, kterým povinnost vést účetnictví ukládá zvláštní právní předpis
7. svěřenské fondy, fondy obhospodařované penzijní společnostmi, investiční fondy

Zdroj: vlastní zpracování dle: (Česko, 1991)

Podstata vedení účetnictví spočívá v zaznamenávání jednotlivých účetních případů v peněžních jednotkách. Proto, aby vedení účetnictví bylo v souladu se zákonem o účetnictví, musí být vedeno:

- a) úplně, tzn. účtování všech účetních případů týkající se podnikatelské činnosti,
- b) průkazným způsobem, tzn. možnost doložit jakýkoli účetní doklad,
- c) správně, tzn., že účtování musí být v souladu se zákonem (Šteker, Otrusínová, 2016).

Předmětem účetnictví je účtování podvojnými zápisy o operacích, které jsou předmětem účetnictví v období, kdy s tím účetní případ souvisí. Účetnictví má několik funkcí:

- a) poskytování informací o své podnikatelské činnosti, o pohybu majetku, přehled účetních dokladů,
- b) údaje v účetnictví umožňují neustálou kontrolu o stavu majetku a hospodaření,
- c) poskytuje všechny informace pro správné řízení podniku,
- d) může sloužit jako důkazní prostředek při vedení případných sporů,
- e) zjišťuje informace pro daňové účely (Česko, 1991).

Zdaňovacím obdobím v účetnictví je kalendářní rok, hospodářský rok, jiné období (zahájení a ukončení činnosti), účetní období (delší než 12 po sobě jdoucích měsíců). Během zdaňovacího období se v účetnictví zaznamenávají účetní případy na jednotlivé účty. Na konci zdaňovacího období se zpracovává účetní uzávěrka a účetní závěrka, která obsahuje výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce), (Česko, 1991). Pro podrobný výklad k jednotlivým oblastem účtování se používají České účetní standardy, které slouží jako pravidlo při účtování (ČÚS dle vyhlášky, 2002).

3.2.1 Účet

Každý účet má vždy dvě strany a to MD (má dáti) a D (dal), na tyto strany se zachycují jednotlivé účetní případy. V účetnictví je několik druhů účtů:

- syntetické,
- analytické,
- aktivní,
- pasivní,
- nákladové,
- výnosové (ČÚS dle vyhlášky, 2002).

Syntetické a analytické účty

Syntetické účty jsou základní účty, které jsou popsány v Českých účetních standardech, od tohoto rozdělení účtů se poté dělí ještě na aktivní a pasivní, nákladové a výnosové. K syntetickým účtům se přiřazuje analytika účtů. Tu si stanovuje každý podle svého podnikání, např. rozdělení pojišťoven 336001, 336002 (Novotný, 2016).

Aktivní a pasivní účty

Aktivní účet slouží k zachycení druhů aktiv (majetku). Počáteční zůstatky jsou vždy na straně MD, přírůstky aktiv se zaznamenávají na stranu MD a úbytky aktiv na stranu D. Po sečtení strany MD, vznikne obrát strany MD bez počátečního zůstatku a po sečtení strany D, vznikne obrát strany D. Konečný zůstatek lze získat sečtením počátečního zůstatku a obrátu strany MD a odečtením obrátu strany D. Pasivní účty sledují pohyb pasiv (závazků). Počáteční zůstatek se účtuje na straně D, přírůstky na straně D a úbytky na straně MD. Opět po sečtení strany MD vznikne obrát strany MD a po sečtení strany D vznikne obrát strany D bez počátečního zůstatku. A výsledkem sečtení počátečního zůstatku a obrátu strany D a odečtením obrátu strany MD je konečný zůstatek (Skálová a kolektiv, 2016).

Nákladové a výnosové účty

Nákladové účty slouží k zadávání nákladů, které snižují základ daně. U těchto účtů neexistuje počáteční stav. Přírůstky se účtují na straně MD a úbytky na straně D. Na výnosových účtech se zachycují výnosy, které zvyšují základ daně. Zde také neexistují počáteční zůstatky, protože na začátku každého zdaňovacího období jsou tyto účty nulové. Přírůstky se zaznamenávají na straně D a úbytky na straně MD (Skálová a kolektiv, 2016).

3.2.2 Náklady

Náklady jsou součástí hospodářského výsledku. Účtuje se o nich v účtové třídě 5, kde se poté rozdělují podle účtových skupin. Za náklady lze považovat výdaje vynaložené pro podnikatelskou činnost. Náklady mohou být buď daňové, nebo nedaňové, toto rozdělení vznikne analytikou účtů. Účtové skupiny nákladů:

- 50 – spotřebované nákupy,
- 51 – služby,
- 52 – osobní náklady,
- 53 – daně a poplatky,
- 54 – jiné provozní náklady,
- 55 – odpisy, rezervy, opravné položky,
- 56 – finanční náklady,
- 57 – rezervy a opravné položky ve finanční oblasti,
- 58 – změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace,

- 59 – daně z příjmů (Hruška, 2016).

3.2.3 Výnosy

Výnosy patří do účtové třídy 6, kde jsou rozděleny do účtových skupin a jsou součástí hospodářského výsledku. Za výnosy lze považovat tržby z podnikatelské činnosti. Zvyšují základ daně, přičemž může nastat i situace, kdy vznikne nedaňový výnos. V tomto případě se opět rozlišuje daňový a nedaňový výnos analytikou účtů. Účtové skupiny výnosů:

- 60 – tržby za vlastní výkony a zboží,
- 64 – jiné provozní výnosy,
- 66 – finanční výnosy,
- 69 – převodové účty (Hruška, 2016).

3.2.4 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh obsahuje všechny účty v účetnictví, podle kterých se účtují jednotlivé účetní případy. Je rozdělen do osmy účtových tříd (tabulka č. 7). Součástí každé účtové třídy jsou účtové skupiny. V účtových skupinách jsou zobrazeny účty, tyto účty jsou vypsány v Českých účetních standardech (Skálová a kolektiv, 2016).

Tabulka 7: Účtové třídy v účtovém rozvrhu

Účtové třídy	
účtová třída 0	Dlouhodobý majetek
účtová třída 1	Zásoby
účtová třída 2	Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky
účtová třída 3	Zúčtovací vztahy
účtová třída 4	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
účtová třída 5	Náklady
účtová třída 6	Výnosy
účtová třída 7	Podrozvahové účty

Zdroj: vlastní zpracování dle: (ČÚS dle vyhlášky, 2002)

Účtové skupiny

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek, 06 – Dlouhodobý finanční majetek, 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku,
- 11 – Materiál, 12 – Zásoby vlastní činnosti, 13 – Zboží, 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby, 19 – Opravné položky k zásobám,
- 21 – Peněžní prostředky v pokladně, 22 – Peněžní prostředky na účtech, 23 – Krátkodobé úvěry, 24 – Krátkodobé finanční výpomoci, 25 – Krátkodobý finanční majetek, 26 – Převody mezi finančními účty, 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku,
- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobého), 32 – Závazky (krátkodobé), 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, 34 – Zúčtování daní a dotací, 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva, 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva, 37 – Jiné pohledávky a závazky, 38 – Přejícné účty aktiv a pasiv, 39 – Opravné položky k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování,
- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy, 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření, 43 – Výsledek hospodaření, 45 – Rezervy, 46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím, 47 – Dlouhodobé závazky, 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka, 49 – Individuální podnikatel,
- 50 – Spotřebované nákupy, 51 – Služby, 52 – Osobní náklady, 53 – Daně a poplatky, 54 – Jiné provozní náklady, 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky, 56 – Finanční náklady, 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti, 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace, 59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů,
- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží, 64 – Jiné provozní výnosy, 66 – Finanční výnosy, 69 – Převodové účty,

- 70 – Účty rozvážné, 71 – Účet zisku a ztrát, 75 až 79 – Podrozvahové účty (Vyhláška, 2002).

3.2.5 Účetní uzávěrka

Před samotným zpracováním účetní závěrky je zapotřebí provést uzavření účetních knih, přičemž by se každá firma měla řídit vnitropodnikovou směrnicí. Účetní knihy se uzavírají po zaúčtování několika operací, které se uskutečňují ke konci zdaňovacího období, mezi ně patří:

1. zaúčtování inventarizačních rozdílů,
2. zaúčtování kurzovních rozdílů k poslednímu dni zdaňovacího období,
3. zaúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů,
4. zaúčtování dohadných položek,
5. zaúčtování odpisů,
6. zaúčtování opravných položek k pohledávkám, zaúčtování rezerv,
7. zaúčtování splatné daně,
8. zaúčtování odložené daně (Skálová a kolektiv, 2016).

3.2.6 Účetní závěrka

Účetní závěrka je povinností každé účetní jednotky. Před každou účetní závěrkou se zpracovává účetní uzávěrka, která se sestavuje podle vnitropodnikové směrnice. Poté je možné zpracovat účetní závěrku, která obsahuje výkazy (rozvahu, výkaz zisků a ztrát) k těmto výkazům se zpracovává i příloha k účetní závěrce (Hruška, 2016). Výkazy se zpracovávají až po vytvoření daňového přiznání, protože pokud vznikne daňová povinnost, musí být zaúčtována v účetnictví. Poté se výsledek hospodaření zadává do výkazu zisků a ztrát i do rozvahy (DHK, 2016). Účetní závěrky se rozdělují podle druhu, tedy řádná, mimořádná a mezitímní:

- řádná – zpracování účetní závěrky k poslednímu dni zdaňovacího období,
- mimořádná – sestavení účetní závěrky např. při zániku povinnosti vést účetnictví,
- mezitímní – sestavení účetní závěrky v průběhu roku a není to k rozvahovému dni (Česko, 1991).

Rozvaha

Rozvaha je jedním z výkazů podvojného účetnictví, sestavení Rozvahy probíhá na začátku zdaňovacího období i na konci zdaňovacího období. Aktiva se musejí rovnat pasivům v případě počáteční rozvahy i v případě konečné rozvahy. Rozvaha je zpracována v tisících korunách. Rozvaha v plném rozsahu obsahuje aktiva a pasiva, kde v aktivech jsou zobrazeny čtyři sloupce, přičemž první tři sloupce se týkají běžného období a poslední sloupec minulého období. V prvním sloupci se udává peněžní hodnota neupravených aktiv (brutto), ve druhém sloupci jsou zobrazeny oprávky a opravné položky (korekce), třetí sloupec obsahuje aktiva snižená o oprávky a opravné položky (netto) a poslední čtvrtý sloupec obsahuje aktiva minulého roku. Pasiva jsou rozdělena jen na pasiva běžného období a pasiva minulého období (DHK, 2016). Rozvaha se zpracovává:

- a) v plném rozsahu - zde se uvádějí všechny položky, jak ve velkých a středních účetních jednotkách, tak i v malých účetních jednotkách,
- b) ve zjednodušeném rozsahu - v mikro účetních jednotkách se uvádějí položky označené písmenem a v malých účetních jednotkách se uvádějí položky označené písmem a římskou číslicí (Vyhláška, 2002).

3.2.7 Výkaz zisků a ztrát

Tento výkaz se sestavuje na konci zdaňovacího období. Je součástí účetní závěrky a obsahuje celkový přehled o nákladech a výnosech. Ve Výkazu zisků a ztrát v plném rozsahu jsou zobrazeny dva sloupce, do prvního sloupce se zadávají náklady a výnosy za běžné období a do druhého sloupce se zadávají náklady a výnosy v minulém období. Výkaz zisků a ztrát je sestaven:

- a) v plném rozsahu - zde se uvádějí všechny položky, jak ve velkých a středních účetních jednotkách, tak i v malých účetních jednotkách,
- b) ve zjednodušeném rozsahu - v účetních jednotkách, které nejsou obchodními společnostmi, se uvádějí položky označené písmenem a římskou číslicí a součty (Vyhláška, 2002).

3.2.8 Příloha k účetní závěrce

Příloha účetní závěrky je upravena § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., zpracovává se společně s Rozvahou a Výkazem zisků a ztrát. Příloha slouží k doplnění a rozšíření

informací o výkazech, obsahuje několik informací o účetní jednotce. Zatímco Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát mají kromě obsahu pevně stanovenou i formu, tak Příloha účetní závěrky má pevně stanovený pouze obsah. Rozděluje se na přílohu v plném rozsahu a na přílohu ve zjednodušeném rozsahu. Základní informace uvedené v příloze:

- a) údaje podle zákona o účetnictví,
 - název, sídlo a identifikační číslo firmy,
 - právní forma, předmět podnikání,
 - rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky,
 - podpisový záznam statutárního orgánu,
- b) údaje o účetních zásadách,
 - oceňování majetku a závazků, stanovení odpisů a opravných položek,
 - přepočet údajů z cizí měny na českou měnu,
- c) výše závazků a pohledávek,
- d) výše záloh a úvěrů,
- e) výše jednotlivých položek výnosů a nákladů,
- f) průměrný počet zaměstnanců (Skálová a kolektiv, 2016).

3.3 Přejít na daňovou evidenci na vedení účetnictví

Většina podnikatelů vede daňovou evidenci upravenou zákonem o daních z příjmů, ale mohou se dostat do situace, kdy zákon udává povinnost přejít na vedení účetnictví, které je upraveno zákonem o účetnictví, nebo přechod může být zvolen dobrovolně. Pokud se s daňovou evidencí musí či se rozhodne přejít na vedení účetnictví, pak se musí postupovat podle zákona. Přejít většinou způsobuje negativní daňové zatížení (Česko, 1992). Podnikatelé přecházející na vedení účetnictví stávající se účetní jednotkou:

- podnikatel, přesahující obrat podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, za předcházející kalendářní rok částku 25.000.000 Kč (Česko, 2004),
- podnikatel, který je součástí sdružení a vzniká mu povinnost vedení účetnictví,
- podnikatel, který se sám rozhodl přejít na vedení účetnictví nebo kterému to udávají zvláštní právní předpisy (Skálová a kolektiv, 2016).

Postup přechodu daňové evidenci na vedení účetnictví z pohledu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zdaňovací období, kdy bylo zahájeno vedení účetnictví se základ daně zvyšuje o hodnotu zásob a cenin, o hodnotu poskytnutých záloh a o hodnotu pohledávek (v daňové evidenci jsou v základu daně až v okamžiku úhrady). Na druhou stranu se základ daně, v době kdy bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, o hodnotu dluhů (ty jsou v daňové evidenci v základu daně až po jejich zaplacení), (Česko, 1992).

V § 23 odst. 14 v zákonu č. 586/1992 Sb. je uvedeno že:

„Při přechodu z daňové evidenci na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví, nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Ukončí-li nebo přerušil-li poplatník činnost nebo ukončí-li vedení účetnictví, nebo vloží-li pohledávky nebo zásoby do obchodní korporace, anebo změní-li způsob uplatňování výdajů podle § 24 na uplatňování výdajů podle § 7 odst. 7 před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost

přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, nebo ve kterém vložil pohledávky nebo zásoby do obchodní korporace anebo ve kterém uplatňoval výdaje podle § 24 před změnou způsobu uplatňování výdajů podle § 7 odst. 7, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně.“

Zdroj: (Česko, 1992)

Postup přechodu daňové evidence na vedení účetnictví z pohledu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Při přechodu z daňové evidence se musí splnit několik kroků, které jsou potřeba pro vedení účetnictví. Proveďte se inventarizace majetku a závazků, která je u daňové evidence povinná. Následně se jednotlivé složky majetku a závazků převedou na dané účty, které s nimi souvisí. V účetnictví se tyto složky budou zobrazovat jako počáteční stavy účtů. Počáteční zůstatky se na účty převádějí k prvnímu dni zdaňovacího období buď v kalendářním roce, v hospodářském roce, v jiném období nebo v účetním období. Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. v tomto případě se nemusí sestavovat počáteční Rozvaha, ale pro kontrolu správného převodu stavů z daňové evidence na vedení účetnictví je vhodné ji zhotovit. U podnikatele, který vede účetnictví, platí jiná pravidla, co se týče vkladů podnikatele či výběry podnikatele. U právnické osoby se tyto pohyby zaznamenávají na účet 365, ale u fyzické osoby se tyto pohyby zaznamenávají na účet 491 účet individuálního podnikatele. Při přechodu se tento účet zjistí rozdílem aktiv a pasiv (Skálová a kolektiv, 2016).

3.4 Chyby způsobené přechodem a jejich prevence

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví vznikají chyby, se kterými se musí každý podnikatel vypořádat. Mezi nejčastější chyby patří:

- chybná hodnota účtu – tato chyba se týká např. účtu 022 a účtu 082, na účet 022 se účtuje vždy pořizovací cena, nikoli zůstatková cena, a na účet 082 se zaznamenávají oprávky k dlouhodobému majetku, proto nemůže přesáhnout hodnotu účtu 022,
- chybný účet – jedná se o neúmyslnou záměnu účtů např. místo účtu 343 se zaúčtuje účet 342, tato chyba nemá daňový dopad a lze ji opravit, ale pokud se zaúčtuje místo daňového nákladu nedaňový náklad, vzniká problém, který se řeší ve zdaňovacím období, tzn. přeúčtováním na správný účet nebo ve druhém případě podáním dodatečného přiznání,
- chyby daňové – tyto chyby vznikají tím, že se buď zdaní, to co se zdanit nemusí nebo se nezdaní to, co mělo být zdaněno,
- chyby nepřípustné – jde o chyby záměrně způsobené, např. stavy účtů se neshodují se stavy skutečnými (Skálová a kolektiv, 2016).

Těmto chybám se musí každý podnikatel vyvarovat a jsou způsoby jak toho dosáhnout:

- kontrolou správného převodu z daňové evidence na vedení účetnictví – zda převod hodnot na jednotlivé účty sedí se skutečnými stavy a zda zaúčtování je správné,
- kontrolou účetní, tedy správnost účtování na dané účty,
- kontrolou daňovou, týká se daňového přiznání, zda jsou účetní případy správně zaúčtované do nákladů nebo do výnosů,
- kontrola hodnot, zda souhlasí se skutečnými stavy (Skálová a kolektiv, 2016).

4 Metodický postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví

V této kapitole je zpracován návrh přechodu daňové evidence na vedení účetnictví.

4.1 Charakteristika podnikání

Podnikání fyzické osoby podnikatele začalo v roce 2001 ohlašovací volnou živností v oboru „Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej v režimu volné živnosti“. Podnikatel se zabývá prodejem stavebního materiálu.

V roce 2001 byla z finančních rezerv zakoupena budova, kde byla zřízena prodejna, společně se skladem pro uskladnění stavebního materiálu. Dále počítač pořízený také z finančních rezerv. A pořízené nákladní vozidlo, jež bylo zakoupeno v roce 2003 na již splacený úvěr, které sloužilo k dovozu nakoupeného stavebního materiálu do prodejny, do té doby se stavební materiál nechával dovážet přepravními společnostmi. Dále jsou zaměstnání tři zaměstnanci, a to dva pracovníci na stavební práce a jeden skladník. Postupem času se podnikání začalo rozvíjet, proto se k prodeji stavebního materiálu začaly poskytovat i stavební práce. To vedlo k tomu, že si v roce 2013 musel pořídit nové vozidlo k přepravě pracovního materiálu a k dopravě na dané místo práce. Nové vozidlo bylo zakoupeno z peněžních prostředků, které byli během let našetřeny na podnikatelském bankovním účtu.

Následkem tak velkého prodeje a poskytování stavebních prací bylo to, že v roce 2014 se podnikatel přiblížil k hranici obratu, který dle zákona o dani z přidané hodnoty za bezprostředně předcházející kalendářní rok činil 25.000.000 Kč. Tudíž je vyhotoven předběžný návrh, jak postupovat při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.

Podle zákona překročený obrat 25.000.000 Kč vede k tomu, že vznikne povinnost vést účetnictví, tedy od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, kdy se podnikatel stal účetní jednotkou. Účetní jednotkou se stává od prvního dne následujícího účetního období, kdy byl zjištěn překročený obrat.

Hlavní rozdíl mezi daňovou evidencí a vedením účetnictví je ten, že v daňové evidenci se příjmy a výdaje zdaňují až v době úhrady, ale v účetnictví se výnosy a náklady zdaňují ihned. Existují způsoby jak před přechodem neoptimálněji snížit daňové zatížení a těmi jsou:

- pořízení dlouhodobého majetku (tím vzniknou vyšší odpisy),
- snažit se nakupovat materiál, jen ten nejpotřebnější (tím se sníží sklad a nebude to mít tak vysoký daňový dopad),
- dodanění pohledávek rozdělit do devíti let (tím první rok nenastane extrémní daňové zatížení).

4.2 Převodový můstek

Před tím než bude proveden samotný přechod na vedení účetnictví pomocí převodového můstku, je na základě provedené inventury zjištěn:

- stav dlouhodobého majetku činí 2.829.800 Kč a odpisy jsou 1.824.429 Kč,
- výše zásob je 41.625 Kč,
- stav pokladny 62.620 Kč a bankovního účtu 336.937,25 Kč,
- stav pohledávek činí 1.211.558 Kč (tabulka č. 8),

Tabulka 8: Přehled pohledávek k 31. prosinci 2015

Číslo	Částka
100120328	88.529 Kč
100120330	55.421 Kč
100120406	132.810 Kč
100120418	63.986 Kč
100120432	170.395 Kč
100120440	73.016 Kč
100120459	173.420 Kč
100120481	99.725 Kč
100120517	263.903 Kč
100120533	40.991 Kč
100120539	10.716 Kč
100120561	9.073 Kč
100120570	29.573 Kč
Celkem	1.211.558 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Pro menší daňové zatížení se tedy pohledávky rozdělí do devíti let a to rovným dílem, tedy 1/9 na každý rok, což činí cca 134.617,56 Kč.

- stav závazků je 71.182 Kč (tabulka č. 9),

Tabulka 9: Přehled závazků k 31. prosinci 2015

Číslo	Částka
128136092	21.600 Kč
316012138	1.895 Kč
128136164	10.023 Kč
415120681	19.931 Kč
126362537	5.012 Kč
128136318	12.721 Kč
Celkem	71.182 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

- stav mezd je 64.775 Kč, ZP (zaměstnavatel) 7.650 Kč, OSSZ (zaměstnavatel) 21.250 Kč, ZP (zaměstnanec) 3.825 Kč, OSSZ (zaměstnanec) činí 5.525 Kč a daň ze mzdy je 10.875 Kč,
- a platba DPH činí 41.592 Kč.

Po provedení inventarizace se sestaví vhodný účtový rozvrh pro podnikatele podle směrné účtové osnovy stanovené ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. V účtovém rozvrhu jsou uvedeny příslušné syntetické a analytické účty. Analytické účty se rozdělují podle potřeby. Nyní se zkompletuje převodový můstek.

Převodový můstek je důležitým krokem při přechodu na vedení účetnictví, v tabulce č. 10 je kompletně zpracován převod majetku a závazků na příslušné účty.

Tabulka 10: Převodový můstek

Číslo	Účet	Název	Daňové zatížení	MD	D
1.	021000	Stavby	Ne	1.280.000 Kč	X
2.	022002	Nákladní auto	Ne	965.500 Kč	X
3.	022003	Počítač	Ne	85.400 Kč	X
4.	022004	Dodávka	Ne	498.900 Kč	X
5.	081000	Oprávký ke stavbám	Ne	X	496.640 Kč
6.	082002	Oprávký k nákladnímu auta	Ne	X	965.500 Kč
7.	082003	Oprávký k počítači	Ne	X	85.400 Kč
8.	082004	Oprávký k dodávce	Ne	X	276.889 Kč
9.	132000	Zboží na skladě	Ano	41.625 Kč	X
10.	211000	Pokladna	Ne	62.620 Kč	X
11.	221000	Bankovní účet	Ne	336.937,25 Kč	X
12.	311000	Odběratelé	Ano	1.211.558 Kč	X
13.	321000	Dodavatelé	Ano	X	71.182 Kč
14.	331000	Zaměstnanci	Ano	X	64.775 Kč
15.	336005	ZP za zaměstnavatele	Ano	X	7.650 Kč
16.	336006	OSSZ za zaměstnavatele	Ano	X	21.250 Kč
17.	336007	ZP za zaměstnance	Ano	X	3.825 Kč
18.	336008	OSSZ za zaměstnance	Ano	X	5.525 Kč
19.	342002	Ostatní přímé daně	Ano	X	10.875 Kč
20.	343000	DPH	Ne	X	41.592 Kč
Celkem				4.482.540,25 Kč	2.051.103 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Počáteční rozvaha a schéma účtování

Při přechodu na vedení účetnictví se sestavuje počáteční rozvaha (tabulka č. 11). Pro sestavení zahajovací rozvahy se převedou údaje z převodového můstku, kde jsou zaznamenány jednotlivé účty, které se doplní do počáteční rozvahy. Pro dorovnání aktiv a pasiv se použije účet 491 – účet individuálního podnikatele.

4.3.1 Účet individuálního podnikatele

Tento účet slouží k vyrovnání rozdílů mezi aktivy a pasivy v počáteční rozvaze. V převodovém můstku jsou uvedeny celkové částky aktiv, a to 4.482.540,25 Kč a pasiv 2.051.103 Kč. Rozdíl těchto dvou stran činí 2.431.437,25 Kč, tato částka se převede na účet 491 – Účet individuálního podnikatele, tím se vyrovnají aktiva a pasiva. Jinak tento účet také slouží pro osobní vklady a výběry podnikatele.

Tabulka 11: Počáteční rozvaha v tisících Kč

Aktiva	Počáteční zůstatek k 1. 1. 2016
Stavby	783
Samostatné movité věci	222
Zboží	42
Pohledávky z obchodních vztahů	1.212
Peníze	63
Účty v bankách	337
Pasiva	Počáteční zůstatek k 1. 1. 2016
Účet individuálního podnikatele	2.431
Závazky z obchodních vztahů	71
Závazky k zaměstnancům	65
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	38
Stát – daňové závazky a dotace	52

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 12 je sestaven příklad schématu účtování, kde se poukazuje na průběh účetních případů.

Tabulka 12: Schéma účtování – pořízení zboží dodavatelským způsobem, příjem zboží na sklad a úhrada faktury bankou

Číslo	Datum	Text	MD	D	Částka
1.	3. 5. 2016	nákup zboží	131		99.471,07 Kč
			343		20.888,93 Kč
				321	120.360 Kč
2.	3. 5. 2016	příjemka	132	131	99.471,07 Kč
3.	15. 5. 2016	úhrada faktury	321	221	120.360 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.4 Uzavření zdaňovacího období

Uzavření zdaňovacího období probíhá pomocí účetní uzávěrky a účetní závěrky.

4.4.1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrku lze rozdělit do několika fází a to:

- doúčtování všech účetních případů,
- zjistit hospodářský výsledek proto, aby se mohla dopočítat výsledná daň, zároveň hospodářský výsledek i zaúčtovat,
- vypočítat daň a zaúčtovat,
- uzavřít účetní knihy.

Podle jednotlivých bodů se doúčtují všechny potřebné účetní případy a vypočte daň, následně provede uzavření účetních knih a to pomocí účtu 710 - účet zisků a ztrát, a účtu 702 – konečný účet rozvázný.

Účet 710 – účet zisků a ztrát

Na tento účet se převádí obraty nákladových a výnosových účtů. Pomocí tohoto účtu se zjišťuje hospodářský výsledek (tabulka č. 13).

Tabulka 13: Účet zisků a ztrát

Účet	MD	D	Částka
501(912) – nedaňová nafta	710	501	98.394,20 Kč
504 – prodané zboží	710	504	7.546.329,26 Kč
511 – opravy a udržování	710	511	34.432 Kč
518 – ostatní služby	710	518	39.837,19 Kč
521 – mzdové náklady	710	521	1.020.000 Kč
524 – zákonné a sociální pojištění	710	524	429.300 Kč
538 – ostatní daně a poplatky	710	538	1.500 Kč
544 – smluvní pokuty a úroky z prodlení	710	544	189 Kč
548 – ostatní provozní náklady	710	548	0,21 Kč
551 – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	710	551	154.525 Kč
568 – ostatní finanční náklady	710	568	2.743 Kč
591 – daň z příjmů splatná	710	591	24.465 Kč
602 – tržby z prodeje služeb	602	710	1.337.261,35 Kč
604 – tržby za zboží	604	710	8.152.394,06 Kč
648 – ostatní provozní výnosy	648	710	1,23 Kč
668 – ostatní finanční výnosy	668	710	420 Kč
710 – účet zisku a ztráty	710	702	304.316,54 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V případě, že vyjde zisk, účtování je následující, na straně MD 710 / D 702, znamená to, že výnosy jsou vyšší než náklady.

Účet 702 – konečný účet rozvážný

Poukazuje na účty obsažené v rozvaze na konci zdaňovacího období. Konečné stavy těchto účtů jsou přeneseny do dalšího roku jako počáteční stavy.

Tabulka 14: Konečný účet rozvážný

Účet	MD	D	Částka
702 – konečný účet rozvážný	710	702	304.316,54 Kč
021 – stavby	702	021	1.280.000 Kč
022 – samostatné movité věci	702	022	1.549.800 Kč
081 – oprávký ke stavbám	081	702	540.160 Kč
082 – oprávký k samostatným movitým věcem	082	702	1.438.794 Kč
132 – zboží na skladě	702	132	82.194 Kč
211 – pokladna	702	211	49.327 Kč
221 – bankovní účty	702	221	265.196,09 Kč
311 – odběratelé	702	311	936.126 Kč
321 – dodavatelé	321	702	756.237 Kč
331 – zaměstnanci	331	702	64.775 Kč
336 – zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	702	38.250 Kč
341 – daň z příjmů	341	702	24.465 Kč
342 – ostatní přímé daně	342	702	10.875 Kč
343 – daň z přidané hodnoty	343	702	29.453 Kč
431 – hospodářský výsledek	431	702	162.826,78 Kč
491 – účet individuálního podnikatele	491	702	1.096.807,31 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka obsahuje tři výkazy a těmi jsou:

- rozvaha,
- výkaz zisků a ztrát,
- příloha, kde jsou uvedeny doplňující informace k účetní závěrce.

Rozvaha

Rozvaha se sestavuje až po té, co se vyplní výkaz zisků a ztrát, kde je zaznamenán výsledek hospodaření, který je zapsán i do rozvahy. Na konci zdaňovacího období je sestavena bilanční rovnice. Částky zadávané do formuláře rozvahy jsou uvedené v tisících Kč, taktéž to platí i ve výkazu zisků a ztrát.

Tabulka 15: Rozvaha k 31. prosinci 2016 - vybrané řádky v tisících Kč

Aktiva	Konečný zůstatek k 31. 12. 2016
Stavby	740
Samostatné movité věci	111
Zboží	82
Pohledávky z obchodních vztahů	936
Peníze	49
Účty v bankách	265
Pasiva	Konečný zůstatek k 31. 12. 2016
Účet individuálního podnikatele	1.097
Výsledek hospodaření za účetní období	163
Závazky z obchodních vztahů	756
Závazky k zaměstnancům	65
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	38
Stát – daňové závazky a dotace	65

Zdroj: vlastní zpracování

Výkaz zisků a ztrát

Po sestavení daňového přiznání se zadají jednotlivé částky do výkazu zisků a ztrát podle výnosů a nákladů v účetnictví. Sestavení přiznání se dělá právě před tímto výkazem, protože vypočtená daň je součástí tohoto výkazu.

Tabulka 16: Výkaz zisků a ztrát k 31. prosinci 2016 – vybrané řádky v tisících Kč

Název	Částka
Tržby z prodeje zboží	8.152
Náklady vynaložené na prodané zboží	7.546
Výkony	1.165
Osobní náklady	1.449
Odpisy nehmotného a hmotného majetku	155
Ostatní finanční náklady	3
Daň z příjmů za běžnou činnost	24
Provozní výsledek hospodaření	163
Výsledek hospodaření za účetní období	136
Výsledek hospodaření před zdaněním	160

Zdroj: vlastní zpracování

4.5 Daňové přiznání

Daňové přiznání se zpracovává společně s výkazy na konci zdaňovacího období. Před tím než se provede uzavření účetních knih, sestaví se daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob, ze kterého vyjde vypočtená daň a ta je následně zaúčtována v účetnictví. A poté lze uzavřít účetní knihy, sestavit výkaz zisků a ztrát a na konec rozvahy. Výpočet daně probíhá podle daňového přiznání, ve kterém jsou jednotlivé paragrafy určené pro dané příjmy. Součtem všech příjmů v daňovém přiznání vznikne daňový základ.

Tabulka 17: Postup stanovení daňové povinnosti

Postup stanovení daňové povinnosti	
Znaménko	
	Výnosy ve zdaňovacím období
-	Náklady ve zdaňovacím období
=	Hospodářský výsledek
+	Položky zvyšující základ daně

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 17: pokračování tabulky *Postup stanovení daňové povinnosti*

Postup stanovení daňové povinnosti	
Znaménko	
-	Položky snižující základ daně
=	Neupravený základ daně
=	Upravený základ daně (zaokrouhlený na sta Kč dolů)
x	Sazba daně
-	Slevy
=	Daň po slevách
-	Zálohy na daň z příjmů FO
=	Daňová povinnost nebo Nadměrný odpočet

Zdroj: vlastní zpracování

Následně se vypočte daň, která se po výpočtu zaúčtuje. Po výpočtu daně se může sestavit Výkaz zisků a ztrát (tabulka č. 16) a následně Rozvaha (tabulka č. 15).

V tabulce č. 18 jsou uvedeny položky, které zvyšují a snižují základ daně.

Tabulka 18: *Položky zvyšující a snižující základ daně*

Položky zvyšující základ daně	
ZP podnikatele	31.500 Kč
OSSZ podnikatele	51.000 Kč
501912 nedaňová nafta	98.394 Kč
1/9 pohledávek z převodu DE	134.618 Kč
Hodnota zásob	41.625 Kč
Položky snižující základ daně	
Závazky z převodu DE	71.182 Kč
Paušál na auto	120.000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 19: Výpočet daně daného podnikatele

Postup stanovení daňové povinnosti	
Znaménko	Částky
	9.490.076,64 Kč
-	9.327.249,86 Kč
=	162.826,78 Kč
+	357.137,00 Kč
-	191.182,00 Kč
=	328.781,78 Kč
=	328.700 Kč
x	15 %
-	24.840,00 Kč
=	24.465,00 Kč
-	0,00 Kč
=	24.465,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Podnikatel vedl daňovou evidenci do roku 2015, kdy se stal účetní jednotkou, poté co překročil hranici obratu stanoveného zákonem. Jeho podnikání je stabilní, proto daňové zatížení se po dobu trvání podnikatelské činnosti výrazně neměnilo. Při přechodu daňové evidence na vedení účetnictví se daňové zatížení nepatrně zvýšilo oproti předchozím v daňové evidenci. Vypočtená daň činí 24.465 Kč, což je poměrně stejná výše daně jako tomu bylo v případě vedení daňové evidence.

4.6 Eventualita rozložení zásob a pohledávek do několika let

Podle zákona o daních z příjmů je možno hodnotu zásob a pohledávek rozdělit do devíti let, proto při přechodu daňové evidence na vedení účetnictví v prvním roce vedení účetnictví nemusí vzniknout extrémní daňové zatížení.

Podnikateli je navrženo, aby v prvním roce vedení účetnictví od základu daně odečetl jak položky snižující daň, tedy závazky, které činí 71.182 Kč, tak i položky zvyšující daň,

tedy zásoby v plné hodnotě 41.625 Kč a pohledávky, které při rozdělení do devíti let činí v prvním roce 134.617,56 Kč.

Jelikož se zásoby první rok zdaní celé, tak na dalších osm let zbývá zdanit hodnotu pohledávek, která činí 134.617,56 Kč. Je možné rozdělit do následujících osmi let nejen hodnotu pohledávek, ale i zásob.

Rozložení zásob a pohledávek do dvou let

Pokud se zásoby a pohledávky rozdělí do dvou let, tak by v prvním roce bylo daňové zatížení z hodnot zásob 20.812,50 Kč a hodnot pohledávek 605.779 Kč, z čehož by se daň zvýšila o 93.988,73 Kč (15%), dále by se základ daně snížil o závazky 71.182 Kč, daň by se snížila o 10.677,30 Kč. V druhém roce by se zvýšilo daňové zatížení z hodnot zásob a pohledávek, to znamená, že by se daň zvýšila o 93.988,73 Kč.

Rozložení zásob a pohledávek do tří let

V prvním roce vedení účetnictví by se základ daně zvýšil o 417.727,67 Kč a snížil o 71.182 Kč, daň by se zvýšila o 73.336,45 Kč. A v následujících dvou letech by se základ daně zvýšil o 417.727,67 Kč, daň by se zvýšila o 62.659,15 Kč.

Rozložení zásob a pohledávek do čtyř let

V případě, že se zásoby a pohledávky rozloží do čtyř let, tak by se v prvním roce základ daně zvýšil o 313.295,75 Kč a snížil o 71.182 Kč, daň by se zvýšila o 36.317,06 Kč. V následujících třech letech by se základ daně zvýšil o 313.295,75 Kč a daň by se zvýšila o 46.994,36 Kč.

Rozložení zásob a pohledávek do pěti let

Rozložením zásob a pohledávek do pěti let by se základ daně zvýšil o 250.636,60 Kč a snížil o 71.182 Kč, daň by se zvýšila o 26.918,19 Kč. V následujících čtyř letech by se základ daně zvýšil o 250.636,60 Kč a daň by se zvýšila o 37.595,49 Kč.

Rozložení zásob a pohledávek do šesti let

Pokud se zásoby a pohledávky rozloží do šesti let, tak by se v prvním roce zvýšil základ daně o 208.863,83 Kč a snížil o 71.182 Kč, daň by se zvýšila o 20.652,28 Kč. V následujících pěti letech by se základ daně zvýšil o 208.863,83 Kč a daň by se zvýšila o 31.329,75 Kč.

Rozložení zásob a pohledávek do sedmi let

Zde by se rozložením zásob a pohledávek do sedmi let zvýšil základ daně o 179.026,14 Kč a snížil o 71.182 Kč, daň by se zvýšila o 16.176,62 Kč. V následujících šesti letech by se základ daně zvýšil o 179.026,14 Kč a daň by se zvýšila o 26.853,92 Kč.

Rozložení zásob a pohledávek do osmi let

V případě, že se zásoby a pohledávky rozloží do osmi let, tak by se v prvním roce základ daně zvýšil o 156.647,88 Kč a snížil o 71.182 Kč, daň by se zvýšila o 12.819,88 Kč. V následujících sedmi letech by se základ daně zvýšil o 156.647,88 Kč a daň by se zvýšila o 23.497,18 Kč.

Rozložení zásob a pohledávek do devíti let

Rozložením zásob a pohledávek do devíti let by se základ daně zvýšil o 139.242,56 Kč a snížil o 71.182 Kč, daň by se zvýšila o 10.209,08 Kč. V následujících osmi letech by se základ daně zvýšil o 139.242,56 Kč a daň by se zvýšila o 20.886,38 Kč.

5 Závěr

Vedení daňové evidence je administrativně méně náročné než vedení účetnictví. V daňové evidenci se sleduje pouze pohyb o příjmech a výdajích. Vedení účetnictví poskytuje podrobnější přehled o stavu a pohybu nákladů a výnosů a přehled o hospodářském výsledku, přehled o stavu a pohybu majetku a závazků. Podnikatel, který překročí hranici pro obrat dle zákona, musí ze zákona přejít na vedení účetnictví a to po zdaňovacím období, kdy se stal účetní jednotkou. Účetní jednotkou se stává prvním dnem následujícího zdaňovacího období, po kterém se zjistí, že má povinnost vést účetnictví. Při přechodu nastávají kritické momenty, které ovlivňují daňové zatížení.

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku přechodu daňové evidence na vedení účetnictví. Při přechodu je důležité myslet na daňové zatížení, proto byl zpracován návrh přechodu a navrženo východisko jak daňový dopad minimalizovat. Podnikateli bylo doporučeno, aby v roce, kdy se stal účetní jednotkou, snížil stav zásob na minimum. V prvním roce podnikání rozdělil pohledávky do devíti let a základ daně zvýšil o celou hodnotu zásob a o část hodnoty pohledávek a snížil o hodnotu závazků, tak dosáhne minimálního daňového zatížení, výsledkem je zvýšení daně v prvním roce o 15.759,08 Kč a během osmi let se daň zvýší o 20.192,63 Kč.

Daňový dopad lze optimalizovat snížením neuhrazených pohledávek a to např. zavedením úroků z prodlení za každý den po datu splatnosti. Dalším způsobem je redukce stavu zásob v daňové evidenci. Konečnou alternativou optimalizace daňového zatížení je rozdělení hodnoty zásob a pohledávek do devíti let dle zákona o daních z příjmů. Kombinací těchto možností se dospěje k neoptimálnějším daňovým úsporám.

Závěrem je možno konstatovat, že přechod z daňové evidence na vedení účetnictví je administrativně náročný proces a ve většině případů dočasně navýší daňovou povinnost podnikatele. Z dlouhodobějšího pohledu je ale vedení účetnictví významně vhodnější systém pro získání účetních informací, který umožní podnikateli kvalitně plánovat a optimalizovat podnikatelskou činnost.

5.1 Knižní zdroje

DHK. *Daňová a hospodářská kartotéka*. Wolters Kluwer, 2016, 2016 (1-24), 40. ISSN 1210-6739.

DUŠEK, Ing. Jiří a doc. Ing. Jaroslav SEDLÁČEK CSC. *Daňová evidence podnikatelů 2016*. 13. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-00335-4.

HRUŠKA, Ing. Vladimír. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5805-3.

HRUŠKA, Ing. Vladimír. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5802-2.

NOVOTNÝ, Ing. Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. 10. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-9092-8.

SKÁLOVÁ, PH.D., Ing. Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.

ŠTEKER, Ph.D., Ing. Karel a Ing. Milana OTRUSINOVÁ, Ph.D. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví 2., aktualizované a rozšířené vydání*. 2. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0048-4.

5.2 Legislativa

Česko. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. Ostrava-Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a.s. ISBN 978-80-7488-142-8.

Česko. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. Ostrava-Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a.s. ISBN 978-80-7488-144-2.

Česko. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. Ostrava-Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a.s. ISBN 978-80-7488-143-5.

Česko. *České účetní standardy*. Ostrava-Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a.s. ISBN 978-80-7488-157-2.

Nařízení vlády č. 351/2013 Sb. Nařízení vlády, kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku a veřejných rejstříků právnických a fyzických osob.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. Vyhláška, 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.

Zákon č. 221/2015 Sb. Zákon, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Zákon č. 262/2014 Sb. Zákon, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

Zákon č. 669/2004 Sb. Zákon, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.