



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

DAŇOVÁ EVIDENCE JAKO METODA EVIDENCE HOSPODÁŘSKÝCH TRANSAKČÍ PODNIKATELŮ

TAX EVIDENCE AS A METHOD OF THE EVIDENCE OF ECONOMIC TRANSACTIONS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Sabina Levíčková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Dagmar Kalová

BRNO 2024

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Sabina Levíčková
Vedoucí práce:	Ing. Dagmar Kalová
Akademický rok:	2023/24
Studijní program:	Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Daňová evidence jako metoda evidence hospodářských transakcí podnikatelů

Charakteristika problematiky úkolu:

Zadání
Úvod
Cíle práce a metodika zpracování
Teoretická východiska práce
Popis činnosti, kterou vykonává poplatník
Analýza současné situace
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je navrhnout kroky a opatření ve spojitosti s vedením daňové evidence v konkrétním oboru podnikání, které povedou k daňové optimalizaci.

Základní literární prameny:

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

HNÁTEK, Miloslav. Daňové a nedaňové náklady. 6. aktual. a roz. vyd. Praha: Grada, 2023. ISBN 978-80-908801-0-8.

PILÁTOVÁ, Jana; ČERVINKA, Tomáš; DEMETEROVÁ, Taťána; JANOŠEK, Karel;
RUSMANOVÁ, Jana a kol. Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ. 13. aktual. vyd. Olomouc: Anag, 2022. ISBN 978-80-7554-356-1.

ŠTOHL, Pavel. Daňová evidence 2023: Praktický průvodce problematikou daňové evidence pro podnikatele. 9. aktual. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2023. ISBN 978-80-88221-73-9.

VYCHOPEŇ, Jiří. Meritum Daň z příjmů 2023. 19. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2023. ISBN 978-80-7676-467-5.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2023/24

V Brně dne 4.2.2024

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na daňovou evidenci jako metodu evidence hospodářských transakcí podnikatelů. Cílem bakalářské práce je popsat optimální vedení daňové evidence, vypočítat a zhodnotit současnou daňovou povinnost u zvoleného poplatníka a vhodně optimalizovat. V poslední části bakalářské práce jsou uvedeny návrhy, které vedou k daňové optimalizaci.

Klíčová slova

daňová evidence, daň z příjmu fyzických osob, příjmy ovlivňující a neovlivňující základ daně, výdaje ovlivňující a neovlivňující základ daně, osoba samostatně výdělečně činná, daňová optimalizace

Abstract

The bachelor's thesis is focused on tax records as a method of recording economic transactions of entrepreneurs. The aim of the bachelor's thesis is to describe the optimal management of tax records, to calculate and evaluate the current tax liability of the selected taxpayer and to optimize accordingly. In the last part of the bachelor's thesis, proposals are presented that lead to tax optimization.

Key words

tax records, personal income tax, income affecting and not affecting the tax base, expenses affecting and not affecting the tax base, self-employed person, tax optimization

Bibliografická citace

LEVIČKOVÁ, Sabina. *Daňová evidence jako metoda evidence hospodářských transakcí podnikatelů* [online]. Brno, 2024 [cit. 2024-05-13]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/160034>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Ing. Dagmar Kalová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 13. 5. 2024

Sabina Levíčková

autor

Poděkování

Ráda bych poděkovala mé vedoucí bakalářské práce paní Ing. Dagmar Kalové za velmi užitečné rady a připomínky, které mi poskytla, a taktéž za její věnovaný čas.

Obsah

Úvod	8
Cíle práce, metody a postupy zpracování	9
1 Teoretická východiska práce	10
1.1 Česká stomatologická komora	10
1.2 Osoba samostatně výdělečně činná	10
1.2.1 Sociální pojištění OSVČ	11
1.2.2 Zdravotní pojištění OSVČ	12
1.3 Daňová evidence	13
1.4 Deník příjmů a výdajů	15
1.4.1 Evidence příjmů	16
1.4.2 Evidence výdajů	17
1.4.3 Průběžné položky	19
1.5 Kniha pohledávek	19
1.6 Kniha dluhů	21
1.7 Pomocné knihy	22
1.7.1 Kniha zásob	23
1.7.2 Mzdová agenda	23
1.7.3 Kniha dlouhodobého majetku	25
1.7.4 Kniha jízd	30
1.8 Sazby a výpočet daně z příjmů FO	31
2 Analýza současného stavu	33
2.1 Obecné informace o poplatníkovi	33
2.2 Příjmy	33
2.3 Výdaje	35
2.4 Průběžné položky	39

2.5	Uzávěrkové operace.....	41
2.6	Kniha pohledávek	41
2.7	Kniha dluhů	42
2.8	Kniha dlouhodobého majetku.....	42
2.9	Kniha drobného majetku	43
2.10	Mzdová agenda.....	44
2.11	Výpočet daňové povinnosti.....	45
3	Vlastní návrhy řešení	48
3.1	Vedení daňové evidence.....	48
3.2	Daňová optimalizace.....	49
3.2.1	Výpočet optimalizované daňové povinnosti.....	51
	Závěr.....	53
	Seznam použitých zdrojů.....	54
	Seznam použitých zkratk	56
	Seznam použitých obrázků	57
	Seznam použitých tabulek	58
	Seznam použitých vzorců	59
	Seznam použitých grafů	60
	Seznam příloh	61

ÚVOD

Tématem této bakalářské práce je daňová evidence jako metoda evidence zaznamenávání hospodářských transakcí podnikatelů. Je zaměřena na popis vedení daňové evidence u zvoleného poplatníka, který vykonává stomatologickou činnost a zároveň na výpočet jeho daňové povinnosti a následné daňové optimalizace.

Bakalářská práce se skládá ze tří částí, a to části teoretické, analytické a návrhové. V úvodu se teoretická část zaměřuje na povinnosti a podmínky vzniku stomatologického povolání a následně se zaměřuje na popis a obsah daňové evidence a vedení pomocných knih. Na konci teoretické části je popsán výpočet daně z příjmů fyzické osoby při uplatnění skutečných výdajů a výpočet při uplatnění paušálních výdajů.

Druhá část je analytická, kde je popsán současný stav a obecné informace o zvoleném poplatníkovi a jeho podnikání. Následně se analytická část zaměřuje na vedení daňové evidence především na zaznamenávání příjmů a výdajů, které ovlivňují nebo neovlivňují základ daně a následně na pomocné knihy, které poplatník využívá. Na konci analytické části je vypočtena jeho současná daňová povinnost.

Poslední část bakalářské práce je návrhová část. Tato část navazuje na analytickou část a v úvodu zmiňuje návrhy a doporučení pro vedení daňové evidence, včetně vzorové tabulky. Vzorová tabulka je sestavena pro poplatníky, kteří vykonávají stomatologickou nebo jinou lékařskou činnost. Na konci návrhové části jsou popsány možnosti daňové optimalizace pomocí zvýšení výdajů a následný výpočet.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout kroky a opatření ve spojitosti s vedením daňové evidence v oboru stomatologie, které povedou k daňové optimalizaci u zvoleného poplatníka.

Dílčím cílem je popsat způsob vedení daňové evidence u zvoleného poplatníka, který vykonává stomatologickou činnost. Následným dílčím cílem je vypočítat současnou daňovou povinnost při uplatnění skutečných výdajů a porovnat s uplatněním paušálních výdajů. Po porovnání navrhnout možnosti daňové optimalizace, která povede ke snížení daňové povinnosti při uplatnění skutečných výdajů.

Metody zvolené při zpracování bakalářské práce se navzájem doplňují a souvisí spolu. Nejčastěji používané jsou metody analýzy a syntézy. Metoda analýzy je proces myšlenkového rozkladu na dílčí části s cílem porozumět a dosáhnout hlubšího porozumění. Tyto jednotlivé části jsou pak důkladně zkoumány. Tato metoda je aplikována v teoretické části při sbírání informací z odborné literatury, právních předpisů a elektronických zdrojů, ale i v analytické části při zkoumání současné situace poplatníka, při analýze daňových záznamů a při zjišťování příjmů, výdajů, majetku a dluhů.

Metoda syntézy vychází z analýzy a slouží k pochopení vzájemných souvislostí, to znamená, že spojuje jednotlivé části v jeden celek. Metoda abstrakce naopak odděluje nepotřebné informace od těch potřebných. Obě metody jsou využity převážně v teoretické části.

V analytické části je využita metoda rozhovoru, kde se pracuje s informacemi od poplatníka a metoda komparace, která slouží k porovnání a hodnocení výsledků, proto je využita při porovnávání výsledků vypočtené daňové povinnosti. V rámci analytické a návrhové části jsou využívány podklady z účetního programu Premier systém za zdaňovací období 2023, ve kterém zvolenému poplatníkovi vedu daňovou evidenci.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1 Česká stomatologická komora

V § 3 odst. 2 zákona č. 220/1991 Sb., o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České lékárnické komoře, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoČLK“) se uvádí, že: „Každý lékař, který vykonává na území České republiky povolání stomatologa, musí být členem České stomatologické komory (dále jen „ČSK“). Členství vznikne zápisem do seznamu členů ČSK (Česká stomatologická komora, 2023).

Podle § 2 odst. 1 ZoČLK, musí stomatologická komora dbát na to, aby členové vykonávali své povolání odborně a v souladu s etickými principy a předpisy stanovenými zákony a řády komory. Zároveň zajišťuje odbornost svých členů a ověřuje, zda splňují předpoklady pro výkon stomatologického povolání podle zvláštních předpisů. Dále má za úkol posuzovat a hájit práva, profesní zájmy a profesní čest svých členů a vést seznam všech členů.

Dle §5 ZoČLK je první podmínkou pro zápis do ČSK řádné dokončení studia a složení závěrečné zkoušky ze stomatologie na fakultě lékařské československé, či zahraniční univerzitě. Druhou podmínkou je plná způsobilost k právním úkonům a poslední podmínkou je, že lékař nesměl být v průběhu pěti předchozích let vyloučen z ČSK.

Po splnění výše uvedených podmínek může být zapsán do ČSK kdokoli, kdo podá žádost. Poté jej ČSK do seznamu zapíše do dvou měsíců od doručení žádosti (§ 5 ZoČLK).

1.2 Osoba samostatně výdělečně činná

Osoba samostatně výdělečně činná (dále jen „OSVČ“) je osoba, která má ukončenou povinnou školní docházku a vykonává samostatně výdělečnou činnost nebo spolupracuje při samostatné výdělečné činnosti (ČSSZ, 2023).

Štohl (2023, s. 7) uvádí že, fyzická osoba (dále jen „FO“) vykonává samostatně výdělečnou činnost na základě živnostenského oprávnění nebo jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů.

FO, která vykonává svou profesi na základě povinného členství v profesních komorách je například lékař, daňový poradce, auditor nebo advokát (Štohl, 2023, s. 7).

1.2.1 Sociální pojištění OSVČ

Jak uvádí Štohl (2023, s. 111) „*Zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti upravuje pojistné na sociální zabezpečení, které zahrnuje pojistné na důchodové pojištění, na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti*“ (Štohl, 2023, s. 111).

Mezi hlavní povinnosti OSVČ patří placení pojistného na důchodové pojištění a podávání přehledu o příjmech a výdajích za kalendářní rok. Dále může OSVČ dobrovolně platit nemocenské pojištění (ČSSZ, 2023).

Za rok 2023 se vyměřovací základ na důchodové pojištění u OSVČ vyměřuje částkou ve výši 50 % základu daně (Štohl, 2023, s. 111). Avšak od roku 2024 už se zvyšuje na 55 % základu daně (Truhlářová, 2023). Vypočtená částka musí být ve výši alespoň minimálního vyměřovacího základu a nesmí přesáhnout maximální vyměřovací základ (Štohl, 2023, s. 111).

Samostatná výdělečná činnost se dělí na hlavní a vedlejší (ČSSZ, 2023). Zjednodušeně řečeno, pokud se jedná o hlavní činnost je to jediný příjem FO. Jestli má více příjmů, jedná se o vedlejší činnost. O vedlejší činnost se tedy jedná, když má OSVČ zároveň zaměstnání, studuje, pobírá invalidní nebo starobní důchod, nebo se stará o dítě do 4 let věku apod (ČSSZ, 2023). Více informací, zda se jedná o činnost hlavní nebo vedlejší je uvedeno v § 9 a § 10 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění v platném znění.

Minimální vyměřovací základ u OSVČ při hlavní výdělečné činnosti je v roce 2023 120 972 Kč za rok neboli 10 081 Kč měsíčně (Štohl, 2023, s. 111). Vypočítá se jako 25 % průměrné mzdy. Pro rok 2024 se zvyšuje na 158 281 Kč za rok neboli 13 190 Kč měsíčně, jelikož se zvedla nejen průměrná mzda, ale i sazba z 25 % na 30 % (Truhlářová, 2023).

Minimální vyměřovací základ u OSVČ při vedlejší výdělečné činnosti je za rok 2023 48 396 Kč za rok neboli 4 033 Kč měsíčně (Štohl, 2023, s. 111). Stejně jako u hlavní činnosti i u vedlejší se od roku 2024 zvedá sazba, ale pouze o 1 %, tedy z 10 % na 11 %. Za rok 2024 vychází minimální vyměřovací základ pro vedlejší činnost na 58 036 Kč ročně neboli 4 836 Kč měsíčně (Truhlářová, 2023).

Oproti tomu maximální vyměřovací základ je pro rok 2023 stanoven na 1 935 552 Kč (Štohl, 2023, s. 112). Maximální vyměřovací základ se každý rok mění, jelikož se mění i

průměrná mzda, která se používá k výpočtu. Vypočítá se jako 48násobek průměrné mzdy (Štohl, 2023, s. 112). Pro rok 2024 je průměrná mzda stanovena na 43 967 Kč. Tudíž po výpočtu vychází maximální vyměřovací základ pro rok 2024 na 2 110 416 Kč (Truhlářová, 2023).

Z měsíčního vyměřovacího základu se procentní sazbou 29,2 % vypočítají zálohy, které bude OSVČ měsíčně platit (Štohl, 2023, s. 113). Podle výpočtů podnikatel v roce 2024 při vedlejší činnosti platí minimálně 1 413 Kč měsíčně a podnikatel při hlavní činnosti 3 852 Kč měsíčně (Truhlářová, 2023). V níže uvedené Tabulce č. 1 jsou uvedeny minimální měsíční zálohy, které se platí v roce 2024 a jaké se platily v předchozích letech a o kolik se částka každý rok navýšila.

Tabulka č. 1: Minimální měsíční zálohy u sociálního pojištění (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dušek a Sedláček, 2023, s. 134)

Rok	Nařízení vlády	Měsíční záloha u činnosti		Navýšení proti předchozímu roku
		vedlejší	hlavní	
2020	260/19 Sb.	1 018 Kč	2 544 Kč	156 Kč
2021	381/20 Sb.	1 036 Kč	2 588 Kč	44 Kč
2022	356/21 Sb.	1 137 Kč	2 841 Kč	253 Kč
2023	290/22 Sb.	1 178 Kč	2 944 Kč	103 Kč
2024	286/23 Sb.	1 413 Kč	3 852 Kč	908 Kč

1.2.2 Zdravotní pojištění OSVČ

U zdravotního pojištění OSVČ se vyměřovací základ za rok 2023 i 2024 vypočítá jako 50 % ze základu daně, podobně jako u sociálního pojištění OSVČ v roce 2023 (Truhlářová, 2023).

Minimální vyměřovací základ se tedy vypočítá jako 50 % průměrné mzdy, což v roce 2023 vychází na 20 162 Kč a v roce 2024 na 21 984 Kč. (Truhlářová, 2023). Částka pro maximální vyměřovací základ stanovena není (Štohl, 2023, s. 116).

Pro zdravotní pojištění OSVČ je sazba pro rok 2023 i 2024 stanovena na 13,5 % z vyměřovacího základu. Pro rok 2024 je tedy minimální záloha ve výši 2 968 Kč měsíčně (Truhlářová, 2023). V níže uvedené Tabulce č. 2 jsou uvedeny minimální měsíční zálohy pro rok 2024 a pro srovnání i pro předchozí roky (Štohl, 2023, s. 116).

Tabulka č. 2: Minimální měsíční zálohy u zdravotního pojištění (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dušek a Sedláček, 2023, s. 134)

Rok	Nariadení vlády	Měsíční částka	Navýšení proti předchozímu roku
2020	260/19 Sb.	2 352 Kč	144 Kč
2021	381/20 Sb.	2 393 Kč	41 Kč
2022	356/21 Sb.	2 627 Kč	234 Kč
2023	290/22 Sb.	2 722 Kč	95 Kč
2024	286/23 Sb.	2 968 Kč	246 Kč

Poplatník, který je zároveň i zaměstnanec a platí pojistné alespoň z minimálního vyměřovacího základu, není povinen platit zálohy na zdravotní pojištění (Štohl, 2023, s. 116).

1.3 Daňová evidence

Daňovou evidenci (dále jen „DE“) legislativně upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) (Dušek a Sedláček, 2023, s. 8).

V DE se zaznamenávají příjmy a výdaje na bankovních účtech a v hotovosti, které souvisejí s podnikatelskou činností. Ze zaznamenaných příjmů a výdajů, které ovlivňují základ daně se stanoví základ daně (dále jen „ZD“). Pro ZD je zásadní, jestli se platba uskutečnila v příslušném roce, a to bez ohledu na to, jestli se hospodářská operace týká daného období nebo ne (Štohl, 2023, s. 29).

Ovšem existují ale i výjimky, například na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (dále jen „DHM“), u kterého nelze uplatnit jednorázový daňový výdaj, i když se platba uskutečnila v daném období. V tomto případě se ZD snižuje v jednotlivých letech postupně pomocí odpisů (Štohl, 2023, s. 29).

DE může FO vést, pokud splní několik podmínek. První podmínkou je, že nesmí být zapsána v obchodním rejstříku. Další podmínkou je, že její obrat nepřesáhl částku 25 mil. Kč za bezprostředně předcházející kalendářní rok nebo pokud se dobrovolně nerozhodla vést účetnictví. Poslední podmínkou je, že nesmí být společníkem společnosti bez právní subjektivity, dříve nazývané jako sdružení bez právní subjektivity, kde jeden ze společníků vede účetnictví. Jakmile FO poruší jednu z výše uvedených podmínek, musí vést účetnictví (Štohl, 2021, s. 10).

Formu vedení DE nestanovuje žádný předpis (Hakalová et. al, 2021, s. 5). Povinností poplatníka je uchovávat DE za všechna zdaňovací období, u kterých neskončila lhůta pro vyměření daně z příjmů (Dušek a Sedláček, 2023, s. 9).

Jelikož není stanovena forma, může DE vést poplatník ručně nebo v různých softwarech. Musí si ale zvolit formu, u které bude zajištěna průkaznost. To znamená, že všechny údaje, které byly vynaloženy na zajištění, dosažení a udržení zdanitelných příjmů a evidovány pro výpočet základu daně z příjmů, jsou pravdivé a jsou podloženy příslušnými doklady (Hakalová et al, 2021, s. 5).

V zákoně o daních z příjmů je stanoven obsah DE, ale její formu a způsob vedení zákon nestanovuje (Štohl, 2021, s. 14).

Podle § 7b odst. 1 ZDP, musí DE obsahovat údaje o příjmech a výdajích, které jsou potřebně členěné pro zjištění ZD a údaje o majetku a dlužích.

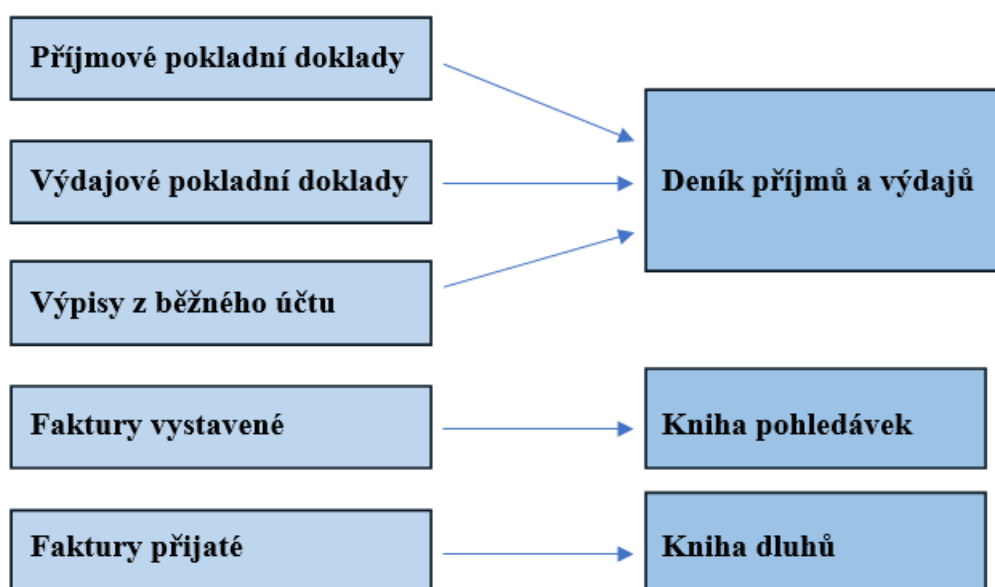
Cílem a požadavkem na DE je určit zahrnované a nezahrnované příjmy a výdaje do ZD z příjmů a zajistit správné podklady pro výpočet. Když je vedena průběžně využívá se i pro ekonomické rozhodování při řízení firmy, protože poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů poplatníka (Štohl, 2021, s. 14).

Mezi výhody u vedení DE, jak uvádí Štohl (2021, s. 7), patří zejména jednoduchá administrativa při zahájení a ukončení činnosti, nízké náklady při zahájení podnikání, není nutný základní kapitál, rozhodování je především na jednom vlastníkovi, lze uplatňovat paušální výdaje procentem z příjmů nebo lze být v režimu tzv. paušální daně.

Mezi nevýhody podle Štohla (2021, s.7), patří hlavně ručení celým svým osobním majetkem.

1.4 Deník příjmů a výdajů

Deník příjmů a výdajů neboli peněžní deník je v DE nejdůležitější knihou. Zaznamenávají se do něj hospodářské operace, které vyjadřují pohyby peněz. Pro lepší přehlednost je na Obrázek č. 1 zobrazeno, že pokladní doklady příjmové i výdajové se zobrazují spolu s položkami z výpisu z banky v deníku příjmů a výdajů. Zatímco faktury vystavené se evidují v knize pohledávek a faktury přijaté v knize dluhů (Štohl, 2021, s. 38).



Obrázek č. 1: Zapisování do knih v DE (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Štohl, 2023, s.34)

Veškeré zápisy v deníku se podle daňových dokladů zapisují chronologicky a to tak, že na každém řádku je vždy jen jedna hospodářská transakce (Dušek a Sedláček, 2023, s 29).

Podle Duška a Sedláčka (2023, s. 25) jsou příjmy a výdaje hlavní součástí peněžního deníku. Jak Dušek a Sedláček (2023, s. 25) uvádějí: „*U poplatníků, kteří uplatňují výdaje podle § 24 ZDP, vstupují do daňové evidence veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku.*“

Evidence příjmů a výdajů není zákonem o daních z příjmů předepsána. Tento zákon má pouze zásadu, že příjmy a výdaje musí být v peněžním deníku potřebně členěny pro zjištění základu daně (Štohl, 2021, s. 38).

Dále by deník příjmů a výdajů měl obsahovat datum uskutečnění transakce, označení daňového dokladu jako například PV 202301 (výdajový pokladní doklad číslo 202301), krátký popis transakce, seznam o celkových příjmech, seznam o příjmech v členění dle dílčích základů daně, pokud jsou předmětem daně z příjmů, přehled o přijaté a zaplacené dani z přijaté hodnoty, seznam o celkových výdajích, seznam o výdajích, které souvisejí s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů, přehled o úpravách podle § 23 a ostatních podle zákona o daních z příjmů, které mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období snižují nebo zvyšují rozdíl (Dušek a Sedláček, 2023, s. 29).

Pro výpočet základu daně z příjmů, je potřeba mít příjmy a výdaje rozděleny na daňové a nedaňové. Toto rozdělení znamená, že daňové příjmy musí poplatník zdanit, zatímco nedaňové příjmy jsou od daně z příjmů osvobozeny, tudíž nepodléhají zdanění (Štohl, 2023, s. 36).

1.4.1 Evidence příjmů

Jak uvádí Dušek a Sedláček (2023, s. 25) příjmem, který nabývá poplatník v průběhu podnikání se rozumí peněžité i nepeněžité plnění.

Příjmy, které jsou v evidenci příjmů a jsou předmětem daně, by měly být potřebně členěny pro zjištění základu daně. Mezi základní členění příjmů patří peněžní příjmy, nepeněžní příjmy a příjmy dosažené směnou. Peněžní příjem je například přijetí peněžní hotovosti do pokladny a nepeněžním příjmem je například vzájemný zápočet pohledávek a dluhů (Dušek a Sedláček, 2023, s.25).

V § 3 odst. 4 ZDP jsou uvedeny příjmy, které nejsou předmětem daně a v § 4 a § 4a ZDP jsou uvedeny příjmy, které jsou od daně osvobozené.

Daňové příjmy jsou příjmy, které se zahrnují do základu daně (Hakalová et. al., 2021, s. 33). Mezi nejtypičtější příjmy zahrnované do základu daně patří především příjmy z prodeje zboží, výrobků a služeb, připsané úroky z běžného účtu, přijaté provozní dotace, náhrady za škodu od pojišťoven, prodej materiálu nebo hmotného majetku a další (Štohl, 2021, s. 42).

Nedaňové příjmy jsou příjmy, které se nezahrnují do základu daně (Hakalová et. al., 2021, s. 33). Mezi nejtypičtější nedaňové příjmy se řadí například vložení osobních prostředků

do podnikání, přijatý úvěr či zápůjčka, přijaté dotace na pořízení hmotného majetku, vrácení nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty a další (Štohl, 2021, s. 42).

1.4.2 Evidence výdajů

Podobně jako příjmy se i výdaje dělí na daňové a nedaňové a zároveň mají i peněžitou a nepeněžitou podobu (Dušek a Sedláček, 2023, s. 26). Podmínky pro daňově uznatelné výdaje jsou uvedeny v § 24 ZDP a pro daňově neúčinné v § 25 ZDP (Štohl, 2023, s. 37).

Poplatník musí být vždy schopen prokázat daňový výdaj před finančním úřadem, zpravidla nese důkazní břemeno. Typickým příkladem je nákup pracovního oděvu. Pracovní oděv využíván k pracovním účelům jako třeba lékařský plášť, lze bez problémů daňově uznat. Problém nastává, když je pracovním oděvem například oblek, jelikož lze využít i mimo podnikatelskou činnost. Pro zjednodušení daňové uznatelnosti pomůže například viditelné logo firmy na oděvu (Štohl, 2023, s. 38).

Daňové výdaje jsou výdaje, které jsou vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů (Hakalová et. al., 2021, s. 33). Daňové výdaje snižují poplatníkovi základ daně. To znamená, že čím vyšší daňově uznatelné výdaje poplatník má, tím nižší základ daně bude mít (Štohl, 2023, s. 37).

V § 24 ZDP se uvádí, že: „výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.“

Podle Štohla (2023, s. 37) se mezi daňově uznatelné výdaje nejčastěji řadí například nákup materiálu a zboží, mzdy zaměstnanců, sociální a zdravotní pojištění z mezd, poplatky v bance, úroky z úvěru, ostatní režijní náklady, nákup drobného hmotného majetku a další. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku nad 80 000 Kč se do deníku zaeviduje jako nedaňový výdaj a do daňových výdajů vstupuje postupně pomocí odpisů (Štohl, 2023, s. 37).

U výdajů spojených s provozem automobilu, je nutno zohlednit několik skutečností jako například způsob využití, jestli je automobil využíván jen k podnikatelské činnosti nebo i k soukromým účelům, jestli je vůz pronajatý nebo vlastní, zda je zařazen v obchodním majetku a jak je pořízen, jestli koupí, úvěrem, leasingem nebo darem (Hnátek, 2023, s. 21).

Jak uvádí Hnátek (2023, s. 22) pokud je automobil zahrnut v obchodním majetku může poplatník související výdaje s provozem uplatňovat v prokázané výši. Dle Štohl (2023, s. 127) mezi nejčastější daňové výdaje patří výdaje na spotřebované pohonné hmoty (dále jen „PHM“), odpisy, pojištění auta a různé výdaje na opravy a udržování jako náhradní díly, mytí, autodoplňky a podobně. Avšak dle Hnátky (2023, s. 22), aby tyto výdaje byly daňově uznatelné musí být poplatník schopen prokázat, že vznikly k dosažení, zajištění a udržení příjmu a jsou zaevidovány v daňové evidenci. Tyto výdaje prokáže pomocí dokladů například o nákupu automobilu, pohonných hmot, pojistných smluv apod (Hnátek, 2023, s.22).

Náhradním způsobem pro uplatnění výdajů je podle Hnátky (2023, s. 161) paušální výdaj na dopravu. Podle Pilátové et. al. (2023, s. 318) je paušální výdaj na dopravu stanoven na 5 000 Kč za kalendářní měsíc daného zdaňovacího období, pokud poplatník vozidlo užíval k zajištění, dosažení nebo udržení příjmů. Za kalendářní rok si tak může uplatnit 60 000 Kč (Hnátek, 2023, s.162). Pokud poplatník využívá vozidlo, pouze částečně k zajištění, dosažení nebo udržení příjmů, může uplatnit pouze 80 % paušálních výdajů na dopravu (Pilátová et. al., 2023, s. 318). Dle Hnátky (2023, s. 161) se pro uplatnění kráceného paušálu nepřihlíží, v jakém poměru je automobil využíván k soukromým účelům. Zároveň nemusí vést knihu jízd, ale musí být využíván k dosažení, zajištění a udržení příjmu. Za kalendářní rok si tak může uplatnit 48 000 Kč. Jak uvádí Pilátová et. al. (2023, s. 319), paušální výdaje na dopravu lze za zdaňovací období využít maximálně na 3 motorová vozidla, která nemusí být zahrnuta v obchodním majetku.

Nedaňové výdaje jsou výdaje, které jsou neuznatelné za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů (Hakalová et. al., 2021, s. 33). Nesnižují základ daně a nemají vliv na výpočet daně z příjmů. Jsou to výdaje, které nesplňují podmínky pro daňovou uznatelnost podle zákona o daních z příjmů (Štohl, 2023, s. 37).

Podle § 25 ZDP mezi nedaňové výdaje patří například výdaje na pořízení hmotného majetku a nehmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2, včetně úroků z úvěrů, splátek a zápůjček, které jsou spojeny s jejich pořízením. Dále také výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení zápůjček, pořizovací cena cenného papíru s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. r), w) a ze) a dále s výjimkou opčních listů při uplatnění přednostního práva a další.

Mezi nejčastější nedaňové výdaje patří podle Štohl (2023, s. 37) například výběry pro osobní spotřebu, výdaje na reprezentaci, mezi které patří zejména výdaje na pohoštění a občerstvení, splátky úvěrů a půjček, nákup dlouhodobého hmotného majetku, zdravotní a sociální pojištění OSVČ, zaplacené nesmluvní pokuty a penále finančnímu úřadu, policii, správě sociálního zabezpečení apod., zaplacená daň z příjmů fyzických osob, platba daně z přidané hodnoty, peněžní dary a další. Avšak u peněžních darů jde sice o nedaňový výdaj, který ale může být při splnění podmínek dle ZDP odčitatelnou položkou, která snižuje základ daně v daňovém přiznání FO.

Hnátek (2023, s. 17) rozděluje daňově neuznatelné výdaje do tří skupin, a to výdaje na pořízení majetku, výdaje sankční povahy a ostatní. Do výdajů sankční povahy spadají pokuty a penále, manka a škody a vymezené finanční náklady jako úroky. Do ostatních řadí zejména výdaje na reprezentaci, dary a vymezené daně.

1.4.3 Průběžné položky

Při převodu peněžních prostředků poplatníka mezi pokladnou a běžným účtem, mezi běžnými účty nebo mezi pokladnami se používají průběžné položky (Hakalová et. al., 2021, s. 20). Například, když si poplatník vybere peníze z běžného účtu a vloží je do pokladny, má vyhotoven jen příjmový pokladní doklad, tudíž se v pokladně zapíše příjem peněz, ale jelikož ještě není k dispozici výpis z bankovního účtu, eviduje se tato částka v průběžných položkách (Štohl, 2021, s. 46). Po obdržení výpisu z banky se zapíše výdej peněz z banky a vyrovnají se průběžné položky.

1.5 Kniha pohledávek

Jednou z pomocných knih v daňové evidenci je kniha pohledávek, která eviduje pohledávky poplatníka u jiných subjektů (Hakalová et. al., 2021, s. 23). Pohledávky vyjadřují nárok věřitele na finanční úhradu od dlužníka (Štohl, 2021, s.34). Jsou součástí majetku neboli aktiv poplatníka. Pohledávky vyrovnávají časový nesoulad mezi poskytnutím výkonu dodavatelem a okamžikem zaplacení těchto výkonů odběratelem (Dušek a Sedláček, 2023, s. 34).

Pokud je potřeba může poplatník vést i více jak jednu knihu pohledávek. Může být pro něj vhodné vést například oddělené knihy pohledávek podle jednotlivých činností nebo podle jednotlivých odběratelů (Hakalová et. al., 2021, s. 24).

Štohl (2021, s. 34) uvádí, že lze pohledávky členit na pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky. Pohledávky z obchodních vztahů jsou například faktury vystavené za prodej zboží, výrobků nebo služeb. Mezi ostatní pohledávky patří například pohledávky za zaměstnanci, pohledávky od pojišťoven při nároku na pojistnou náhradu, pohledávky z poskytnutých zápůjček nebo pohledávky vůči státu (Štohl, 2021, s. 34). Pohledávky se mohou dělit například na krátkodobé a dlouhodobé podle doby splatnosti nebo podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční (Dušek a Sedláček, 2023, s. 34). V DE se, ale tyto rozdělení moc nepoužívají.

Kniha pohledávek by podle Hakalové et. al. (2021, s. 24) měla obsahovat záznamy o dlužnících za již uskutečněné dodávky, záznamy o vydaných ceninách pracovníkům formou zálohy, o poskytnutých zálohách, závdavcích či zápůjčkách, dále by měla obsahovat záznamy k pohledávkám za škody a manka nebo například záznamy o pohledávkách z daně z příjmů nebo jiných daní.

Zkrátka pohledávky se mohou zapisovat do sešitu nebo do programu na počítači, ale je důležité, aby poplatník věděl, jaké pohledávky má zaplacené a jaké pohledávky vůči komu a v jaké výši má ještě zaplatit. V Tabulce č. 3 je uveden příklad, jak může evidence v knize pohledávek vypadat (Štohl, 2021, s. 34).

Tabulka č. 3: Příklad vedení knihy pohledávek z obchodního styku (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Štohl, 2021, s. 34)

Datum	Číslo faktury	Odběratel	Částka	Datum splatn.	Úhrada dne	Číslo dokladu	Pozn.
15.01.	2023105	Karel Nový - účetnictví	10 000	30.01.	28.01.	b/91	
06.02.	2023106	Techem, a.s.	20 000	16.02.	14.02.	P/112	

Podle § 5 odst. 9 ZDP se pohledávky oceňují jmenovitou hodnotou, pořizovací cenou u pohledávky nabyté postoupením nebo při bezúplatném nabytí určenou cenou ke dni nabytí podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku.

Jak uvádí Dušek a Sedláček (2023, s. 34), pokud má poplatník na konci zdaňovacího období neuhrazené pohledávky v cizí měně, musí provést přepočty podle § 38 odst. 1 ZDP. Pro přepočty může využít dva typy kurzů, buď jednotný kurz, který vyhláší

Ministerstvo financí České republiky ve zpravodaji č. 1 po skončení roku, nebo aktuální kurz k 31.12. České národní banky (Dušek a Sedláček, 2023, s. 34).

Pokud poplatník eviduje přepočtené pohledávky, které byly v minulých letech už z cizí měny přepočteny na české koruny, už je znovu nepřepočítává (Dušek a Sedláček, 2023, s. 34).

1.6 Kniha dluhů

V daňové evidenci je kniha dluhů další pomocnou knihou. Tato kniha slouží k evidenci dluhů poplatníka u jiných subjektů (Hakalová et. al., 2021, s. 24). Zjednodušeně řečeno, poplatník má závazek tehdy, když někomu něco dluží (Štohl, 2021, s. 37). U většiny poplatníků je základem této evidence kniha přijatých faktur, kde jsou evidovány dluhy z běžných dodavatelských vztahů (Hakalová et. al., 2021, s. 24). Podobně jako u pohledávek může poplatník vést více knih dluhů, například podle jednotlivých činností nebo podle jednotlivých dodavatelů apod (Hakalová et. al., 2021, s. 24).

Jak uvádí Štohl (2021, s. 37) jsou 4 druhy závazků. První je závazek vůči dodavateli, který vznikne, pokud poplatník ještě nezaplatil za dodávku zboží, výrobku nebo služby, ale zboží, výrobek nebo službu si již odebral (Štohl, 2021, s. 37).

Druhý závazek může vzniknout vůči zaměstnanci, zdravotní pojišťovně nebo správě sociálního zabezpečení. Tento závazek vznikne například, když zaměstnavatel nevyplatil zaměstnancům mzdy, nebo neuhradil sociální pojištění správě sociálního zabezpečení apod (Štohl, 2021, s. 37).

Třetí závazek je závazek vůči finančnímu úřadu, který vznikne, když poplatník nemá zaplacené daně. Například poplatník zjistil daňovou povinnost pomocí výpočtu daně z příjmu, ale daň bude platit až na konci března. Tudíž do té doby dluží finančnímu úřadu (Štohl, 2021, s. 37).

Poslední závazek, který Štohl (2021, s. 37) rozeznává je závazek vůči peněžním ústavům. Tento závazek vznikne, když si poplatník půjčí peníze od peněžního ústavu na základě smlouvy o poskytnutém úvěru. Poplatník má povinnost do určité doby úvěr splatit (Štohl, 2021, s. 37). Podobně jako u pohledávek je vhodné evidovat, jaké závazky a vůči komu poplatník má. Štohl (2021, s. 37) doporučuje evidovat zvláště závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky.

V Tabulce č. 4. je uveden příklad, jak může vypadat kniha závazků z obchodního styku.

Tabulka č. 4: Příklad vedení knihy závazků z obchodního styku (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Štohl, 2021, s. 37)

Datum	Číslo faktury		Dodavatel	Částka	Datum splatn.	Úhrada dne	Číslo dokladu	Pozn.
	interní	dodavat.						
15.1.	PF1	8023022	Telecom, a.s.	650	29.1.	29.1.	b/95	
16.1.	PF2	2300205	Jan Dvořák	1 000	26.1.	24.1.	V/10	

Závazky se oceňují při jejich vzniku jmenovitou hodnotou a při jejich převzetí pořizovací cenou. Pokud má poplatník dluhy v cizí měně, není povinen je v průběhu roku přepočítávat na tuzemskou měnu. Ale pokud má neuhrazené dluhy v cizí měně na konci zdaňovacího období, musí hodnotu neuhrazených dluhů přepočítat na české koruny. Pro přepočet dluhů se používá, buď jednotný kurz vyhlášený ve finančním zpravodaji č. 1 následujícího roku Ministerstvem financí České republiky. Nebo se používá aktuální kurz České národní banky platný k 31.12. (Dušek a Sedláček, 2023, s. 37).

V případě, že byly závazky v cizí měně přepočteny již v minulých letech, tak se znovu nepřepočítávají (Dušek a Sedláček, 2023, s. 37).

1.7 Pomocné knihy

Pomocné knihy jsou knihy, které doplňují peněžní deník a knihu pohledávek a dluhů (Hakalová et. al., 2021, s. 25). Pokud pro ně má poplatník využití, musí tyto pomocné knihy vést (Štohl, 2023, s. 35). Evidujeme v nich ostatní složky majetku a závazky z pracovněprávních vztahů (Hakalová et. al., 2021, s. 25).

Pomocné knihy, které si postupně v následujících kapitolách rozebereme jsou například:

- kniha zásob,
- kniha dlouhodobého majetku,
- mzdová agenda,
- kniha jízd,
- a další (Štohl, 2023, s. 35).

1.7.1 Kniha zásob

Zásoby se evidují v knize zásob nebo na kartách zásob bez ohledu na způsob jejich nabytí (Hakalová et. al., 2021, s. 46). Poplatník by si měl dát pozor, jak moc podrobnou evidenci chce vést, jelikož příliš podrobná evidence by mohla znamenat vyšší náklady a ztrátu času, který by mohl využít lépe (Dušek a Sedláček, 2023, s.67).

Při inventarizaci poplatník prokáže jejich stav v hmotných jednotkách a daným způsobem je ocení (Hakalová et. al., 2021, s. 46). V níže uvedené Tabulce č. 5 jsou uvedeny způsoby pořízení zásob a jejich ocenění (Dušek a Sedláček, 2023, s.67).

Tabulka č. 5: Způsoby pořízení zásob a jejich ocenění (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dušek a Sedláček, 2023, s. 68)

Způsob pořízení zásoby	Ocenění
Úplatné nabytí (koupě)	Pořizovací cena
Pořízení ve vlastní režii	Vlastní náklady
Bezúplatné nabytí	Cena určená dle oceňovací vyhlášky
Vklad do obchodního majetku	Pořizovací cena nebo reprodukční pořizovací cena

V evidenci zásob by měl být uveden název nebo popis daného majetku, datum pořízení, pořizovací cena (reprodukční pořizovací cena, vlastní náklady), počet jednotek daného majetku, datum a způsob vyřazení (Dušek a Sedláček, 2023, s. 68).

Může se zde evidovat i hmotný majetek pod 80 000 Kč, který se používá déle, jak jeden rok, ale musí se označit, že se jedná o drobný hmotný majetek (Hakalová et. al., 2021, s. 47).

1.7.2 Mzdová agenda

Podle Hakalové et. al. (2021, s. 52) vede poplatník svým zaměstnancům osobní a mzdovou agendu. Mzdová agenda slouží jako podklad ke kontrole příslušnému správci daně nebo zdravotním a sociálním orgánům. Obsahuje mzdové listy zaměstnanců, výplatní pásky, výplatní listiny, daňová prohlášení, evidenční listy důchodového pojištění a další (Hakalová et. al., 2021, s. 52).

Dušek a Sedláček (2023, s.77) uvádějí, že má-li poplatník zaměstnance, kteří pracují na základě pracovní smlouvy, dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti má povinnost evidovat v osobních složkách potřebné údaje z pracovně právních vztahů.

Poplatník musí vést mzdové listy pro každého zaměstnance a pro příslušné zdaňovací období (Hakalová et. al., 2021, s. 53). Na mzdových listech, případně dalších písemnostech poplatník eviduje mzdy zaměstnanců podle platných právních předpisů. Tyto dokumenty obsahují výpočet mzdy, stanovenou výši plateb na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, výši příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výpočet záloh na daň z příjmů a další srážky. Dále jsou zde uvedeny i případné nedoplatky nebo vyplacené zálohy zaměstnanci (Dušek a Sedláček, 2023, s. 77).

Zaměstnavatel je povinen vypočítat, srazit, zaevidovat a odvést daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, pojistné na zdravotní pojištění, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (Hakalová et. al., 2021, s. 52-53).

Rozhodným obdobím u zaměstnanců pro odvody pojistného je kalendářní měsíc. Výše pojistného, které se vypočítá z vyměřovacího základu procentní sazbou vidíme v Tabulce č. 6. Zaměstnanec odvádí 6,5 % na sociální pojištění a 4,5 % na zdravotní pojištění z hrubé mzdy, zatímco zaměstnavatel za zaměstnance odvádí 24,8 % na sociální pojištění a 9 % na zdravotní pojištění z hrubé mzdy zaměstnance (Hakalová et. al., 2021, s. 54).

Tabulka č. 6: Pojistné v roce 2023 (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Hakalová et. al., 2021, s. 54)

Subjekt	Nemocenské pojištění	Důchodové pojištění	Státní politika zaměstnanosti	Celkem sociální pojištění	Zdravotní pojištění
Zaměstnanec	-	6,5 %	-	6,5 %	4,5 %
Zaměstnavatel	2,1 %	21,5 %	1,2 %	24,8 %	9 %

Poplatník má povinnost prokázat vyplácení mezd zaměstnancům. Pokud zaměstnavatel vyplácí zaměstnancům mzdy hotově, potřebuje při vyplácení od zaměstnanců podepsat výplatnici mezd. Pokud mzdy vyplácí bezhotovostně stačí mu záznamy z bankovního výpisu (Dušek a Sedláček, 2023, s.77).

Vše, co musí mzdový list pro účely daně obsahovat je uvedeno v § 38j odst. 2 ZDP (Hakalová et. al., 2021 s. 53). Podle Duška a Sedláčka (2023, s.77) patří mezi nejzákladnější údaje, které by měli mzdové listy obsahovat: poplatníkově jméno a příjmení, bydliště, rodné číslo, případně pokud zaměstnává daňového nerezidenta, tak i datum narození, číslo pasu, kód státu a případně pokud má tak i identifikační číslo. Dalšími důležitými náležitostmi jsou jména a rodná čísla osob, díky kterým si poplatník snižuje základ daně a případná potvrzení pro tato uplatnění, údaje předepsaných mezd v měsíčním členění, údaje o ročním zúčtování záloh, o výpočtu daně a o daňovém zvýhodnění (Dušek a Sedláček, 2023, s. 77).

V zákoně 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení (2023, § 35a odst. 4), se uvádí, že zaměstnavatel je povinen uchovávat mzdové listy nebo účetní záznamy s potřebnými údaji pro důchodové pojištění po dobu 45 kalendářních let, včetně údajů, které jsou uvedeny v § 37 odst. 2 až 4.

1.7.3 Kniha dlouhodobého majetku

Obchodní majetek je souhrn majetku, který poplatník používá ke své podnikatelské činnosti (Štohl, 2023, s. 17). U FO je nutné pro daňové účely rozlišovat majetek, který je součástí obchodního majetku a který ne (Štohl, 2021, s. 20). Jak uvádí Štohl (2021, s. 20), „*Jedná se o velmi důležitou skutečnost, která má následný vliv na daňové posouzení využívání těchto věcí pro podnikatelské účely spojené s uplatněním nákladů.*“

Dlouhodobý majetek má životnost delší, jak jeden rok a neztrácí svou původní formu při používání, jen se postupně opotřebovává. Další podmínkou pro zařazení do dlouhodobého majetku bývá i stanovený finanční limit (Štohl, 2023, s. 17).

V Tabulce č. 7 je zobrazeno, jak se dělí dlouhodobý majetek.

Tabulka č. 7: Členění dlouhodobého majetku (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Štohl, 2023, s. 18)

DLOUHODOBÝ MAJETEK SE ČLENÍ NA:
dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)
dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
dlouhodobý finanční majetek (DFM)

Když si poplatník pořídí hmotný nebo nehmotný majetek pro svou podnikatelskou činnost, měl by jej vložit do obchodního majetku a evidovat v knize majetku nebo na majetkových kartách (Hakalová et. al., 2021, s. 35). Pokud si poplatník pořídí například tiskárnu a nemá ji v obchodním majetku, nemůže do výdajů uplatňovat doklady za nákup tonerů. Podle Duška a Sedláčka (2023, s. 49) má evidence dlouhodobého majetku obsahovat údaje jako název nebo popis složky majetku, ocenění, datum pořízení nebo datum uvedení do užívání, zvolený způsob daňových odpisů, částky daňových odpisů za zdaňovací období, zřízené zástavní právo, případně věcné břemeno, datum a způsob vyřazení.

Dlouhodobý majetek se eviduje v knize majetku nebo na kartách majetku ve vstupní ceně. Hakalová et. al. (2021, s. 37) dále zmiňuje že, „*Vstupní cenou může být pořizovací cena, vlastní náklady, nebo reprodukční pořizovací cena.*“

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, který se nedá zvážit ani změřit (Štohl, 2023, s.18). V níže uvedené Tabulce č. 8 je zobrazeno rozdělení dlouhodobého nehmotného majetku.

Tabulka č. 8: Členění dlouhodobého nehmotného majetku (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dušek a Sedláček, 2023, s. 46)

ZA DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK SE POVAŽUJÍ:
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
software
ocenitelná práva

Podle § 24 odst. 2 písm. zn) ZDP, se do výdajů u poplatníků s příjmy podle § 7 nebo § 9, pokud nevedou účetnictví, dají zahrnout i výdaje na pořízení nehmotného majetku nebo jeho technické zhodnocení. To znamená, že se celá uhrazená částka může zapsat do deníku příjmů a výdajů, ale majetek se už nemůže odepisovat (Dušek a Sedláček, 2023, s. 46).

Co se považuje za dlouhodobý hmotný majetek je uvedeno v Tabulce č. 9.

Tabulka č. 9: Členění dlouhodobého hmotného majetku (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dušek a Sedláček, 2023, s. 46-47)

ZA DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK SE POVAŽUJÍ:
pozemky, stavby včetně budov, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním právním předpisem, kulturní památky, umělecká díla, sbírky a předměty kulturní hodnoty podle zvláštních právních předpisů, bez ohledu na jejich na jejich pořizovací cenu,
samostatné movité věci, případně soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění u jedné položky převyšuje částku stanovenou zákonem o daních z příjmů (80 000 Kč), včetně předmětů z drahých kovů,
pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,
dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč,
otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technická rekultivace a technické zhodnocení, které se nezahrnuje do ocenění dlouhodobého hmotného majetku, o technickém zhodnocení se neúčtuje v případě pozemků, pěstitelských celků trvalých porostů, dospělých zvířat, uměleckých děl a sbírek.

Majetek se stává dlouhodobým hmotným majetkem až po jeho uvedení do provozu (Dušek a Sedláček, 2023, s. 47). Limit pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku mají poplatníci, kteří vedou DE stanovený podle ZDP, což je od 01. 01. 2021 80 000 Kč (Štohl, 2023, s. 18).

1.7.3.1 Odpisy

Do deníku příjmů a výdajů nevstupuje pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, jelikož je to daňově neuznatelný výdaj (Dušek a Sedláček, 2023, s. 48). Výdaje na pořízení majetku se do daňově uznatelných výdajů dostávají postupně, pomocí odpisování (Štohl, 2021, s. 136). Hodnota majetku se tedy odpisuje v průběhu několika let, přičemž ovlivňuje výši základu daně (Hakalová, et. al., 2021, s. 39).

Jak uvádí Dušek a Sedláček (2023, s. 51), „Pro účely daňového odpisování DM vymezuje ZDP ve své Příloze č. 1 6 odpisových skupin, do kterých podnikatel musí takový majetek zařadit. Tím je pochopitelně vymezena i doba odpisování tohoto majetku.“ V níže uvedené Tabulce č. 10 je uveden počet let odpisování pro každou odpisovou skupinu.

Tabulka č. 10: Přehled odpisových skupin a doby odpisování (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Zákon 586/1992 Sb., 2022, § 30 odst. 1)

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Mezi základní způsoby odpisování, které se uvádí v zákoně o daních z příjmů, patří rovnoměrné a zrychlené odpisování. Poplatník si může u každého majetku zvolit, jaký způsob použije. Poté, co zvolí způsob u každého jednotlivého majetku, již nemůže způsob odpisování měnit, musí v něm pokračovat do úplného odepsání nebo vyřazení daného majetku (Dušek a Sedláček, 2023, s. 51).

Pravidla pro rovnoměrné odpisování stanovuje § 31 ZDP. Níže je Tabulka č. 11, ve které jsou uvedeny maximální roční odpisové sazby a Vzorec č. 1 pro výpočet rovnoměrného daňového odpisu (Štohl, 2021, s. 137):

Tabulka č. 11: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Zákon 586/1992 Sb., 2022, § 31 odst. 1 a))

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

$$\text{roční odpis} = \frac{(\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba})}{100}$$

Vzorec č. 1: Roční odpis při rovnoměrném odpisování (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dušek a Sedláček, 2023, s. 53)

V § 31 odst. 1 ZDP jsou uvedeny i další 3 tabulky pro zvýšený odpis u některých druhů majetku v prvním roce odpisování o 20 %, 15 % nebo 10 %. Avšak, aby mohl poplatník využít tyto zvýšené odpisy musí splnit několik podmínek, které jsou uvedeny v § 31 ZDP.

Další způsob, jak se dají vypočítat odpisy jsou zrychlené odpisy. Jejich pravidla jsou vymezena v § 32 ZDP. Ve srovnání s rovnoměrnými odpisy se u zrychlených odpisů ze začátku odpisují vyšší částky a ke konci odpisování nižší částky. Odpisovým skupinám jsou přiřazeny koeficienty, které se používají k výpočtu zrychlených odpisů (Štohl, 2021, s. 137).

Koeficienty pro zrychlené odpisování hmotného majetku, které jsou uvedeny v § 32 ZDP jsou uvedeny níže v Tabulce č. 12. Pod tabulkou jsou i Vzorce č. 2 a 3 pro výpočet zrychlených odpisů (Štohl, 2023, s. 139).

Tabulka č. 12: Koeficienty při zrychleném odpisování (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Zákon 586/1992 Sb., 2022, § 32 odst. 1)

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní 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

$$1.\text{rok} = \frac{\text{pořizovací cena}}{k_1}$$

Vzorec č. 2: Roční odpis pro 1. rok při zrychleném odpisování (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Štohl, 2023, s. 139)

$$\text{další roky} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{k_n - n}$$

Vzorec č. 3: Roční odpis pro další roky při zrychleném odpisování (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Štohl, 2023, s. 139)

Ve Vzorcí č. 2 zkratka k_1 znamená koeficient v prvním roce odpisování. Ve Vzorcí č. 3 zkratka k_n znamená koeficient platný v dalších letech a zkratka n značí počet let, po které bylo odpisováno.

Jak bylo zmíněno u rovnoměrných odpisů i u zrychlených odpisů mají poplatníci možnost zvýšit odpis v prvním roce u některých druhů majetku o 20 %, 15 % nebo 10 %, ale opět musí splnit několik podmínek (Štohl, 2021, s.140). Podmínky jsou uvedeny v § 32 ZDP.

Pro dlouhodobý finanční majetek není stanoven žádný finanční limit (Štohl, 2023, s. 19).

Podle Štohla (2021, s. 35) do dlouhodobého finančního majetku patří například akcie, podíly v obchodních společnostech a dluhové cenné papíry, pokud se předpokládá, že budou drženy déle, jak jeden rok. Poplatník očekává, že bude z tohoto majetku získávat podíly na zisku neboli dividendy, nebo jiné zhodnocení například díky růstu tržních cen (Štohl, 2023, s.19).

Jak uvádí Dušek a Sedláček (2023, s. 47) dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje, ani se u něj netvoří náklady při pořízení.

1.7.4 Kniha jízd

Kniha jízd je velmi častou pomocnou evidencí. Vedou ji ti poplatníci, kteří využívají motorové vozidlo k podnikatelským účelům. Vozidlo může být zahrnuto v obchodním majetku, vypůjčeno, v nájmu nebo nemusí být v obchodním majetku vůbec zahrnuto (Dušek a Sedláček, 2023, s.83).

Podle Duška a Sedláčka (2023, s. 83) by se v knize jízd mělo uvádět datum jízdy, místo počátku a cíle jízdy, účel jízdy, počet ujetých kilometrů, identifikace vozidla, stav tachometru na začátku účetního období, k datu zahájení podnikatelské činnosti nebo k datu pořízení auta, stav tachometru na konci účetního období, ke dni ukončení podnikatelské činnosti nebo ke dni vyřazení motorového vozidla z evidence.

Stavy tachometru na začátku a na konci účetního období se nevyžadují, pokud jde o automobil, který není vložený v obchodním majetku (Dušek a Sedláček, 2023, s. 83).

Když poplatník nebo zaměstnanec použije dopravní prostředek, který není vložený v obchodním majetku pro podnikatelskou činnost, může si do daňových výdajů zahrnout například parkovné nebo cestovní náhrady. Vzorec č. 4 pro výpočet cestovních náhrad při použití soukromého vozidla je uveden níže (Hakalová et. al., 2021, s. 71).

$$\frac{\text{průměrná spotřeba podle technického průkazu} * \text{cena PHM}}{100} + \text{základní sazba}$$

Vzorec č. 4: Cestovní náhrada při použití soukromého vozidla na 1 km (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Hakalová et. al., 2021, s. 71)

Jak uvádí Hakalová et. al. (2021, s. 71), „Cena pohonných hmot je buď doložena dokladem o nákupu, nebo se použije průměrná cena pohonných hmot dle vyhlášky vydané Ministerstvem práce a sociálních věcí České republiky.“ Cestovní náhrada se poté vypočítá podle ujetých kilometrů zapsaných v knize jízd (Hakalová et. al., 2021, s. 71).

Sazby základní náhrady jsou uvedeny v Tabulce č. 13, která je aktuální pro rok 2023 podle vyhlášky č. 467/2022 Sb. (Dušek a Sedláček, 2023, s.87).

Tabulka č. 13: Přehled sazeb základní náhrady za 1 km pro rok 2023 (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dušek a Sedláček, 2023, s. 87)

Druh silničního motorového vozidla	Sazba náhrady
Motocykly a tříkolky	1,40 Kč/km
Osobní automobily	5,20 Kč/km
Nákladní automobily a autobusy	10,40 Kč/km

1.8 Sazby a výpočet daně z příjmů FO

V § 16 odst. 1 ZDP je uvedeno, že pro výpočet daně z příjmů fyzických osob (dále jen „DPFO“) platí dvě sazby daně. První sazba 15 % se za rok 2023 použije maximálně do výše 48násobku průměrné mzdy. Dle Vychopeně (2023, s. 36) je průměrná mzda za rok 2023 stanovena na 40 324 Kč, tudíž se 15% sazba použije na ZD, který tvoří maximálně 1 935 552 Kč. Pokud je ZD vyšší, jak 1 935 552 Kč, vše nad touto částkou bude podléhat 23% sazbě.

Podle Štohla (2023, s. 81) může poplatník uplatnit skutečné nebo paušální výdaje. Pro uplatnění skutečných výdajů, které jsou prokazatelně vynaloženy na dosažení, zajištění

a udržení příjmů je potřeba vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Při vedení daňové evidence se základ daně vypočítá jako rozdíl daňově uznatelných příjmů a daňově uznatelných výdajů. Více informací o daňově uznatelných a neuznatelných příjmech a daňově uznatelných a neuznatelných výdajích je uvedeno v kapitole 1.4.

Pokud poplatník neuplatní výdaje ve skutečné výši, může podle § 7 odst. 7 ZDP využít tzv. paušálních výdajů. Jak uvádí Štohl (2023, s. 81) paušální výdaje tvoří podle druhu příjmů ze samostatné činnosti 30 %, 40 %, 60 % nebo 80 % z příjmů. Avšak paušální výdaje se počítají maximálně z částky příjmů 2 000 000 Kč. Pokud má poplatník vyšší příjmy, paušální výdaje se vypočítají pouze z 2 000 000 Kč.

Dle Vychopeně (2023, s. 66) se 80 % z příjmů může uplatnit z řemeslných živností, ze zemědělské výroby nebo vodního a lesního hospodářství. Podle § 7 odst. 7 ZDP, lze výdaje uplatnit maximálně do částky 1 600 000 Kč. Dle Štohla (2023, s. 81) se 60 % z příjmů uplatňuje z jiného živnostenského podnikání, které není řemeslné. Podle § 7 odst. 7 ZDP, lze výdaje uplatnit maximálně do částky 1 200 000 Kč. Dle Štohla (2023, s. 81) se 40 % z příjmů uplatňuje například u lékařů, advokátů, daňových poradců a podobně nebo také u příjmů z autorských práv a z poskytnutí a užití práv z průmyslového vlastnictví. Maximální uplatnění nákladů je do částky 800 000 Kč. Poslední procentní výše paušálních výdajů je 30 % z příjmů. Jak uvádí Vychopeň (2023, s. 66), 30% paušální výdaje lze využít na příjmy z nájmu majetku, který je zařazen v obchodním majetku. Dle § 7 odst. 7 ZDP maximálně do výše 600 000 Kč.

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Druhá část bakalářské práce je zaměřena na analýzu a popis daňové evidence u poplatníka, který vykonává stomatologickou činnost jako OSVČ. Zaměřuje se na analýzu současného stavu a popisuje daňovou optimalizaci. Z důvodu anonymity a ochrany obchodního tajemství je zvolená fyzická osoba nazývána jen jako poplatník.

2.1 Obecné informace o poplatníkovi

Pro tuto bakalářskou práci je zvolen poplatník, kterému vedu daňovou evidenci v účetním programu. Poplatník nemá povinnost vést účetnictví a není plátce daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“). Poplatník je zapsán v ČSK a v Národním registru poskytovatelů zdravotních služeb. Stomatologickou činnost vykonává jako OSVČ od roku 2018, v pronajaté ordinaci v Brně. V roce 2023 zaměstnával čtyři sestřičky. Jednu z nich na dohodu o provedení práce (dále jen „DPP“). Do ordinace se dopravuje pomocí osobního automobilu, který využívá na základě operativního leasingu.

V obchodním majetku má dva přístroje, které využívá ke své podnikatelské činnosti a které odpisuje. Dále eviduje i drobný neodpisovaný majetek, jako telefony, počítače, drobné stomatologické vybavení a podobně.

Poplatník je bezdětný, nemá manželku a v roce 2023 si pořídil byt na hypotéku, ve kterém bydlí.

2.2 Příjmy

Poplatník má několik příjmů, které **ovlivňují ZD**. Největší příjmy tvoří příjmy za služby. Některé služby jsou hrazeny zdravotní pojišťovnou a jiné si musí pacient zaplatit sám. Všechny tyto příjmy jsou evidovány jako prodej služeb. Zdravotní pojišťovny, se kterými má poplatník uzavřené smlouvy jsou: Všeobecná zdravotní pojišťovna (dále jen „VZP“), Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra (dále jen „ZPMV“), Česká průmyslová zdravotní pojišťovna (dále jen „ČPZP“), Vojenská zdravotní pojišťovna (dále jen „VoZP“), Oborová zdravotní pojišťovna (dále jen „OZP“) a Revírní bratrská pokladna (dále jen „RBP“).

U poplatníka se evidují dvě řady vystavených faktur. V první řadě jsou evidovány vystavené faktury, které pacienti hradí převodem na účet. V druhé řadě jsou vystavené faktury, které poplatník posílá na zdravotní pojišťovny. Každý měsíc se vystavuje jedna faktura pro každou pojišťovnu, tudíž když spolupracuje se šesti pojišťovnami, většinou je každý měsíc šest faktur. Zdravotní pojišťovny zasílají na základě vystavené faktury, kterou obdrželi od poplatníka vyúčtování, ve kterém je upravená částka, o kterou poplatník zažádal. Většinou je částka na vyúčtování od pojišťovny vyšší než na vystavené fakture, jelikož zdravotní pojišťovny započítávají i různé bonifikační bonusy a podobně. Avšak může se stát, že pacient uvedl špatně svou zdravotní pojišťovnu, a tudíž není poplatníkovi vykonaný zdravotní výkon uznán. V takovém případě se mu částka za daný výkon neuzná a zdravotní pojišťovna vyplatí poplatníkovi nižší částku. Do řady vystavených faktur pro pojišťovny se tedy zaeviduje částku z vyúčtovací faktury, na kterou se napáruje platba nebo platby z banky. VZP posílá ve většině případů plateb více a pod různými variabilními symboly, proto je nutné platby správně párovat podle vyúčtování. U ostatních pojišťoven je párování jednodušší, jelikož posílají za každou fakturu jednu platbu a pod variabilním symbolem čísla faktury.

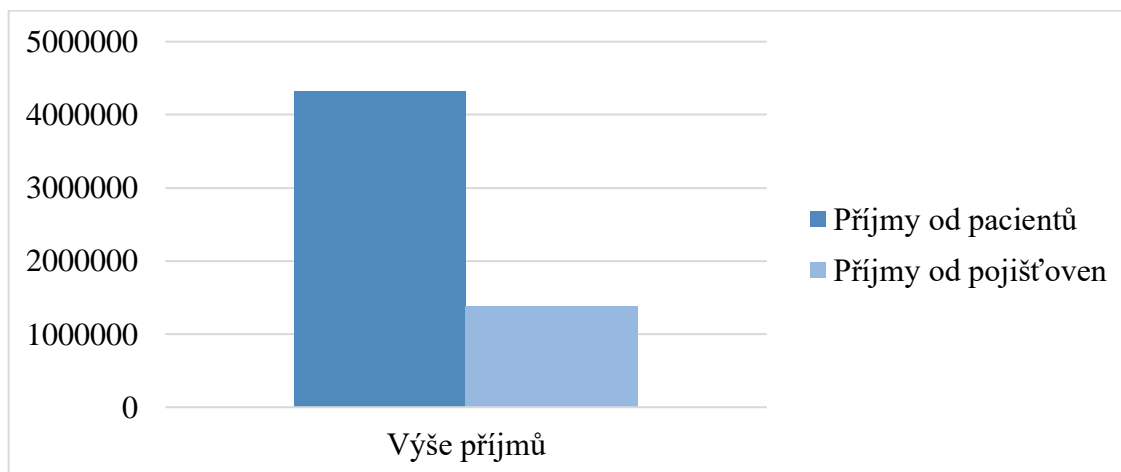
Poplatník nevystavuje faktury v programu, ve kterém se vede daňová evidence, ale v jiném, na který má přístup z internetu. Z daného programu se každý měsíc stáhne seznam úhrad za zvolené období. V excelu se sečtou exportované částky podle typu úhrady, a to úhrady v hotovosti, platební kartou a převodním příkazem. Příjmy, které byly uhrazeny převodním příkazem se po jednotlivých fakturách zaevidují do samostatné řady vystavených faktur pro pacienty. Úhrady v hotovosti a platební kartou se zadají do pokladny, kde se vytvoří příjmový pokladní doklad, do kterého se zadají tržby za daný měsíc, což je součet plateb v hotovosti a platební kartou. V pokladním dokladu se přeúčtují platby kartou na průběžné položky, které se později spárují v otevřených položkách s platbami, které přišly na bankovní účet.

Zadání tržby do pokladny lépe znázorňuje Obrázek č. 2. Za prosinec 2023 je v hotovosti zapláceno 49 068 Kč a platební kartou 212 086 Kč. Částka 261 154 Kč je tedy součet plateb v hotovosti a platební kartou, které jsou zaevidovány jako prodej služeb. Avšak aby se mohly platby kartou spárovat s platbami v bance zaeviduje se 212 086 Kč mínusem na průběžné položky.

...	Datum	Doklad	Číslo	Popis	Příjem	Výdaj	Oprerace
▶	31.12.2023	PP	21	Tržby 12/23	261 154,00		Prodej služeb
▶	31.12.2023	PP	21	Platba kartou	- 212 086,00		Průběžné položky

Obrázek č. 2: Zadání tržby do pokladny (Zdroj: účetní program Premier systém, 2023)

V Grafu č. 1 je zobrazeno, že větší část příjmů za služby tvoří příjmy od pacientů, kteří za rok 2023 poplatníkovi zaplatili celkem 4 325 300 Kč, zatímco zákroky, které za pacienty hradí pojišťovna jsou v částce 1 376 772 Kč.



Graf č. 1: Rozložení příjmů (Zdroj: Vlastní zpracování)

Mezi příjmy, které **neovlivňují ZD** se u zvoleného poplatníka nejvíce vyskytují osobní vklady vlastníka. Tyto vklady jsou peníze, které poplatník vkládá například do pokladny nebo posílá ze svého osobního bankovního účtu na bankovní účet pro podnikání a které využívá ke své podnikatelské činnosti.

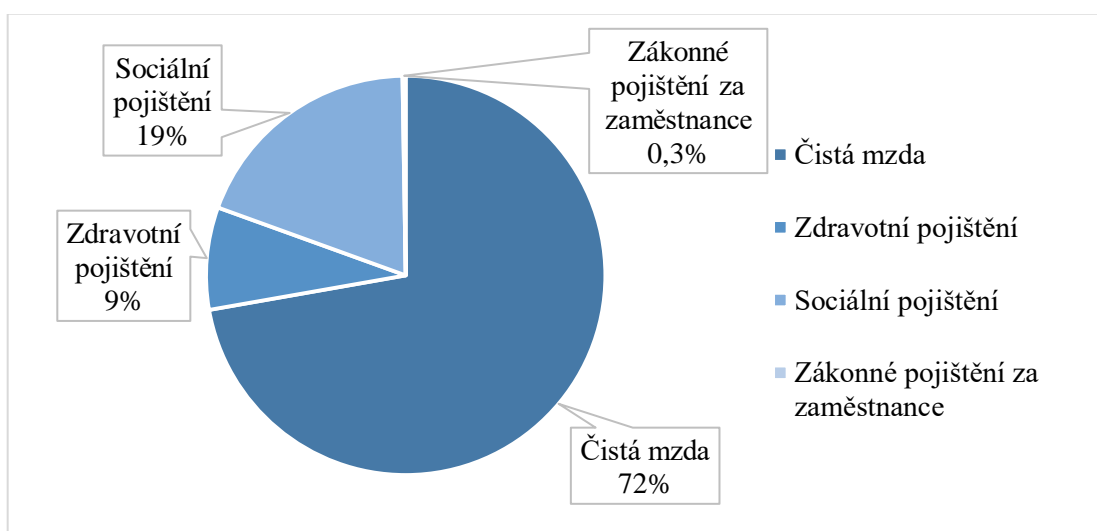
2.3 Výdaje

Mezi výdaje, které **ovlivňují ZD** patří materiál, který poplatník využívá ke své podnikatelské činnosti a který eviduje pod položkou nákup materiálu. Zde se eviduje veškerý materiál na výplň zubů, zubní implantáty, injekční jehly, dezinfekce, veškeré jednorázové přístroje a jednorázový režijní materiál jako roušky, rukavice, kelímky a podobně. Dále se pod položkou nákup materiálu eviduje také zboží, které si mohou pacienti u poplatníka zakoupit. Mezi zboží se řadí zubní kartáčky, mezizubní kartáčky, zubní pasty a gely, ústní vody a zubní nitě.

K nakoupenému materiálu a zboží dostane poplatník fakturu nebo zjednodušený daňový doklad. Pokud obdrží fakturu, zaeviduje se do řady přijatých faktur, kde se zaevidují

informace o dodavateli, variabilní symbol, číslo dokladu, datum vystavení, datum uskutečnění zdanitelného plnění, datum splatnosti, forma úhrady a položka nebo položky dokladu. Pokud dostane zjednodušený daňový doklad neboli účtenku, zaeviduje se do pokladny. Zde se vytvoří výdajový pokladní doklad a zapíše se datum vystavení, číslo dokladu, informace o dodavateli a položka nebo položky dokladu. Pokud je zjednodušený daňový doklad placen kartou přeúčtuje se částka mínusem na průběžné položky, kde se později spáruje s platbou z banky.

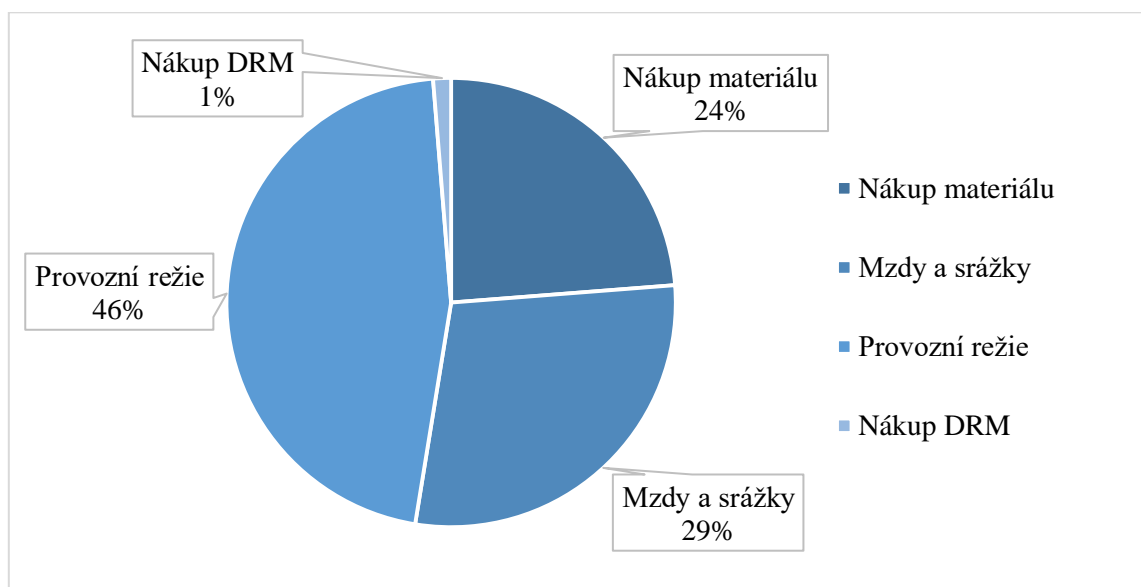
Mzdy tvoří velkou část výdajů a ovlivňují základ daně. Pro lepší přehlednost jsou mzdy rozděleny ještě na analytické položky jako mzdy a srážky, zdravotní pojištění, sociální pojištění a zákonné pojištění od Kooperativy. Za rok 2023 tato položka včetně všech odvodů vychází na 972 666 Kč. V níže uvedeném Grafu č. 2 je uvedeno, kolik procent tvoří daná část mzdy. Nejméně je zapláceno na zákonném pojištění od Kooperativy, které je ze zákona povinné a musí je odvádět každý zaměstnavatel, který zaměstnává alespoň jednoho zaměstnance. Poplatník hradí zákonné pojištění za zaměstnance včas, a to každé kalendářní čtvrtletí. V grafu jsou zahrnuty 4 platby zákonného pojištění, které jsou uhrazeny v roce 2023 a celkem tvoří 2 553 Kč. S porovnáním s ostatními odvody tvoří pouze 0,3 %. Druhou nejnižší část tvoří zdravotní pojištění za zaměstnance, které s částkou 82 062 Kč tvoří 9 % grafu. Další část tvoří odvod sociálního pojištění za zaměstnance, které činí 190 252 Kč, což tvoří 19 % grafu. Největší část grafu, tedy 72 % tvoří vyplacená čistá mzda zaměstnancům. Za rok 2023 poplatník zaměstnancům vyplatil 715 059 Kč.



Graf č. 2: Rozložení mezd (Zdroj: Vlastní zpracování)

Provozní režie tvoří největší část výdajů ovlivňujících ZD. Do této kategorie se zařazuje nájemné, energie, voda, úklid, vedení daňové evidence, právní služby, platby za telefon a internet, čištění pracovních oděvů, koupě nových pracovních oděvů, odvoz odpadu, poplatky za terminál, kancelářské potřeby, různé opravy a revize přístrojů, drobný majetek, leasing, odpisy dlouhodobého majetku a další.

V níže uvedeném Grafu č. 3 je vyobrazeno, že provozní režie tvoří skoro polovinu výdajů, přesněji 46 % s částkou 1 558 470,46 Kč. Druhou největší část tvoří mzdy a srážky, které s částkou 972 666 Kč činí 29 %. Další část tvoří nákup materiálu, který s částkou 802 515,06 Kč činí 24 %. Poslední a nejmenší část výdajů ovlivňujících ZD tvoří 1 % nákupu DRM, který za rok 2023 činí 43 490 Kč.



Graf č. 3: Rozložení výdajů ovlivňujících ZD (Zdroj: Vlastní zpracování)

Do výdajů **neovlivňujících ZD** patří úhrady sociálního a zdravotního pojištění OSVČ. První část roku 2023 poplatník platil zálohy na zdravotní pojištění 7 275 Kč a na sociální pojištění 15 736 Kč. Po podání daňového přiznání z příjmů fyzických osob spolu s přehledy OSVČ, doplatil 11 341 Kč na zdravotní pojištění a 24 541 Kč na sociální pojištění. Druhou část roku už platil vyšší zálohy a to 8 219 Kč na zdravotní pojištění a 17 777 Kč na sociální pojištění.

Další položkou je nákup dlouhodobého hmotného majetku (dále jen „DHM“). Touto položkou se eviduje majetek, který má pořizovací cenu vyšší, jak 80 000 Kč včetně DPH, jelikož zvolený poplatník není plátcem DPH. DHM je výdaj neovlivňující ZD, jelikož

vstupuje do výdajů postupně, a to formou odpisů. Vypočítaný odpis za daný rok se ručně zapíše do interních dokladů nebo uzávěrkových operací a bude vstupovat do výdajů ovlivňujících ZD. U zvoleného poplatníka se evidují pod položkou provozní režie.

Daň z příjmů a zálohy na daň z příjmů neovlivňují ZD. Jelikož poplatníkovi vyšla daň z příjmů za rok 2022 vyšší, jak 150 000 Kč měl povinnost hradit čtvrtletní zálohy na daň z příjmů. Pro rok 2023 a první část roku 2024 mu zálohy vyšly na 47 100 Kč, jak je uvedeno v Tabulce č. 14. Pokud bude poplatníkovi podávat DPFO daňový poradce, zaplatí zálohu i 15. 06. 2024, jelikož lhůta pro podání DPFO za zdaňovací období 2023, které zpracovává daňový poradce je do 01. 07. 2024.

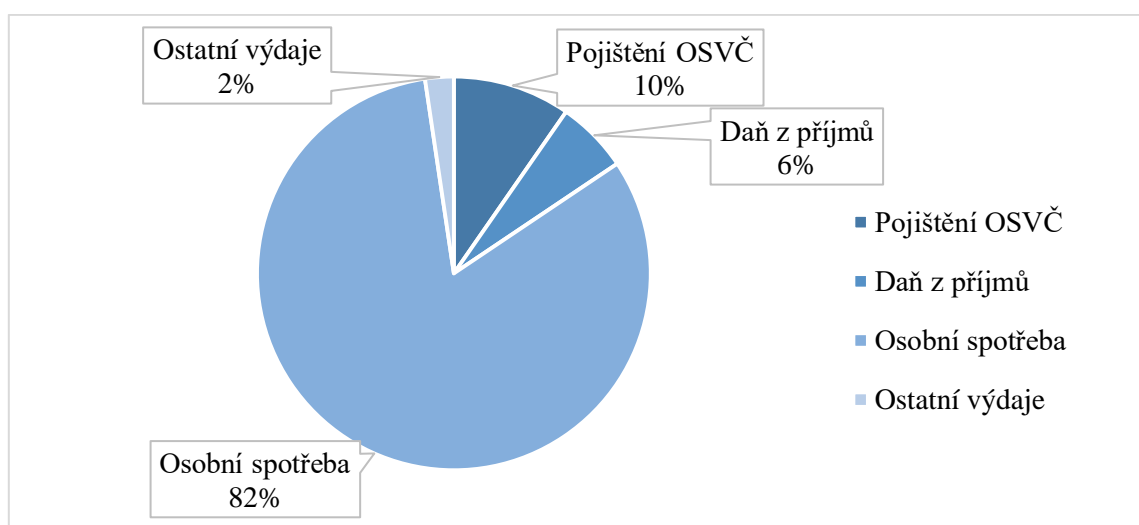
Tabulka č. 14: Zálohy na daň z příjmů (Zdroj: Vlastní zpracování)

Datum splatnosti	Částka
15.06.2023	47 100 Kč
15.09.2023	47 100 Kč
15.12.2023	47 100 Kč
15.03.2024	47 100 Kč

Největší položku u výdajů neovlivňující ZD tvoří osobní spotřeba. Do osobní spotřeby spadají různé osobní platby, osobní výběry z bankovního účtu, který je určený k podnikatelským potřebám apod.

Poslední položkou u zvoleného poplatníka jsou ostatní výdaje neovlivňující ZD. Zde se evidují například faktury za obědy pro zaměstnance. Poplatník nemůže dát celou částku za obědy do výdajů ovlivňujících ZD, jelikož daňově uznatelným výdajem je pouze 55 %. Na konci zdaňovacího období, což je u zvoleného poplatníka kalendářní rok, se podle odpracovaných dní zaměstnanců vypočítá 55 % z ceny obědu, která je uvedena na faktuře. Částka, která se vypočítá za každého zaměstnance zvlášť, se zaeviduje do interních dokladů položkou provozní režie, která spadá pod výdaje ovlivňující ZD. Za rok 2023 vyšlo stravné pro první sestřičku na 13 311 Kč, jelikož odpracovala 230,5 dne. Druhá sestřička odpracovala 240 dní, a proto u ní vyšlo stravné na 13 860 Kč.

Z níže uvedeného Grafu č. 4 je zřejmé, že největší část výdajů neovlivňujících ZD tvoří osobní spotřeba poplatníka, která činí 2 826 982 Kč a v grafu tvoří 82 %. Další část tvoří pojištění OSVČ, které s částkou 332 909 Kč tvoří 10 % výdajů neovlivňujících ZD. V části s popisem daň z příjmů je uvedena zaplacená daň z příjmů fyzických osob za rok 2022, kterou poplatník hradil v roce 2023 a která činila 21 240 Kč. Dále jsou zde zahrnuty zálohy na daň z příjmů a to 1x 41 600 Kč a 3x 47 100 Kč. Dohromady tyto částky tvoří 204 140 Kč, což je 6 %. Nejmenší část grafu tvoří ostatní výdaje, pod kterými jsou zahrnuty platby za obědy a s částkou 81 000 Kč tvoří 2 %.



Graf č. 4: Rozložení výdajů neovlivňujících ZD (Zdroj: Vlastní zpracování)

2.4 Průběžné položky

Průběžné položky slouží k propojení položek. Evidují se zde položky z bankovního účtu, z pokladny, z interních dokladů a podobně, které je potřeba propojit. Například výběr peněz z bankomatu je v bance zaevidován na průběžných položkách, stejně tak i vklad vybrané hotovosti do pokladny. V průběžných položkách se tyto dva záznamy spojí a vyrovnají, nezůstane tedy žádný zůstatek. Dále se zde evidují vklady na bankovní účet a s tím spojené výběry peněz z pokladny, chybné platby v bance, které byly vráceny a také platby kartou. Doklady, které byly zaplacený kartou se evidují v pokladně mínusovou částkou na průběžných položkách, viz. Obrázek č. 3.

...	Datum	Doklad	Číslo↑	Popis	Příjem	Výdaj	Oprerace	Partner
	03.12.2023	PV	50	režie - ostatní		2 033,00	Provozní režie	BAUHAUS k.s.
	03.12.2023	PV	50	Platba kartou		-2 033,00	Průběžné položky	BAUHAUS k.s.

Obrázek č. 3: Úhrada platební kartou (Zdroj: účetní program Premier systém)

V průběžných položkách se částečně propojuje i tržba, a to ta část tržby, která je hrazena platební kartou. Jelikož poplatníkovi chodí na bankovní účet každý den několik plateb od pacientů, kteří platili kartou, zaevidují se na průběžné položky. Na konci měsíce, když se zaeviduje tržba do pokladny, se část tržby, která je placena kartou zaeviduje mínusem na průběžné položky. Dále se v interních dokladech zaeviduje poplatek za platby kartou, který se zaeviduje na provozní režii jako daňový výdaj a zároveň i na průběžné položky, jak je uvedeno na Obrázku č. 4.

...	Datum ↑	Doklad	Číslo	Popis	Příjem	Výdaj	Operace
▶	31.01.2023	UO	1	Poplatek kartou 01/23	2 700,20		Průběžné položky
▶	31.01.2023	UO	1	Poplatek kartou 01/23		2 700,20	Provozní režie

Obrázek č. 4: Poplatek za platby kartou (Zdroj: účetní program Premier systém)

Poté se všechny tyto části propojí v průběžných položkách pomocí variabilního symbolu, jako je uvedeno na Obrázku č. 5.

Průběžné položky								<input checked="" type="checkbox"/> Párovat dle VS
▶	Datum	Dokl.	Číslo	Text	Příjmy	Výdaje	Var. symbol ↑	Otevřeno
▶	04.01.2023	KB	18	Platba kartou		12 169,08	1	
▶	05.01.2023	KB	18	Platba kartou		29 066,40	1	
▶	06.01.2023	KB	18	Platba kartou		3 092,76	1	
▶	09.01.2023	KB	18	Platba kartou		11 238,48	1	
▶	09.01.2023	KB	18	Platba kartou		13 852,08	1	
▶	11.01.2023	KB	18	Platba kartou		8 466,48	1	
▶	12.01.2023	KB	18	Platba kartou		12 751,20	1	
▶	13.01.2023	KB	18	Platba kartou		11 426,58	1	
▶	16.01.2023	KB	18	Platba kartou		495,00	1	
▶	16.01.2023	KB	18	Platba kartou		13 602,60	1	
▶	19.01.2023	KB	18	Platba kartou		21 090,96	1	
▶	20.01.2023	KB	18	Platba kartou		15 592,50	1	
▶	23.01.2023	KB	18	Platba kartou		4 712,40	1	
▶	23.01.2023	KB	18	Platba kartou		6 656,76	1	
▶	25.01.2023	KB	18	Platba kartou		11 567,16	1	
▶	26.01.2023	KB	18	Platba kartou		32 986,80	1	
▶	27.01.2023	KB	18	Platba kartou		14 050,08	1	
▶	30.01.2023	KB	18	Platba kartou		1 785,96	1	
▶	30.01.2023	KB	18	Platba kartou		35 267,76	1	
▶	31.01.2023	PP	1	Platba kartou		- 311 780,00	1	
▶	31.01.2023	UO	1	Poplatek kartou 01/23		2 700,20	1	-49 208,76

Obrázek č. 5: Propojení průběžných položek (Zdroj: účetní program Premier systém)

Zůstatek by měl být po propojení průběžných položek na konci roku nulový. Avšak u plateb kartou na přelomu měsíce bývá platba posunuta. Například platba kartou byla provedena 30. 11. 2023, ale banka platbu zúčtovala až 01. 12. 2023. Jelikož měl poplatník za zdaňovací období 2023 ordinaci otevřenou naposledy 22. 12. 2023, všechny platby kartou byly zúčtovány do 31. 12. 2023. Tudíž za zdaňovací období 2023 je zůstatek nulový.

2.5 Uzávěrkové operace

Uzávěrkové operace jsou dokladová řada interních dokladů. Evidují se zde převážně uzávěrkové operace na konci zdaňovacího období, které se v daňové evidenci zadávají ručně. U zvoleného poplatníka se zde evidují odpisy DHM, roční paušální výdaje na dopravu a vypočítané stravné za každého zaměstnance, jak je uvedeno níže na Obrázku č. 6. Všechny položky jsou daňově uznatelné a evidují se pod položkou provozní režie.

...	Datum	Doklad	Číslo	Popis	Příjem	Výdaj	Operace
▶	31.12.2023	UO	13	Odpis mikroskopu		42 560,00	Provozní režie
▶	31.12.2023	UO	14	Odpis Scan exam		40 500,00	Provozní režie
▶	31.12.2023	UO	15	Paušál vozidlo po celý rok		60 000,00	Provozní režie
▶	31.12.2023	UO	16	Sestřička Peč. stravné (230,5 dní * 105 k		13 311,38	Provozní režie
▶	31.12.2023	UO	17	Sestřička Konečná stravné (240 dní * 105		13 860,00	Provozní režie

Obrázek č. 6: Uzávěrkové operace (Zdroj: účetní program Premier systém)

2.6 Kniha pohledávek

Kniha pohledávek slouží k evidenci vystavených faktur. Hlavní funkcí této knihy je evidovat, které faktury již byly poplatníkovi zaplacený a které ne. Poplatník zde eviduje vystavené faktury pro pacienty, kteří platili převodem na účet a vystavené faktury pro zdravotní pojišťovny. K 31. 12. 2023 eviduje poplatník několik neuhrazených faktur od zdravotních pojišťoven. Jedná se o faktury, které jsou vystaveny k 31. 12. 2023 a které budou vyplaceny až v roce 2024, jak je zobrazeno ve sloupci splatnost na Obrázku č. 7. Tudíž k 31. 12. 2023 zde zůstanou uvedeny jako neuhrazené.

...	D.	Číslo	...	Odběratel	IČO	Datum usk.	Splatnost	Fakturováno
▶	IVF	2231000070	>	Oborová zdravotní pojišťovna zar	47114321	30.11.2023	10.12.2023	7 179,00
▶	VF	2231000073	>	Všeobecná zdravotní pojišťovna	41197518	31.12.2023	10.01.2024	31 230,00
▶	VF	2231000074	>	Vojenská zdravotní pojišťovna Č	47114975	31.12.2023	10.01.2024	7 420,00
▶	VF	2231000075	>	Česká průmyslová zdravotní poji	47672234	31.12.2023	10.01.2024	4 930,00
▶	VF	2231000076	>	Oborová zdravotní pojišťovna zar	47114321	31.12.2023	10.01.2024	5 466,00
▶	VF	2231000077	>	Zdravotní pojišťovna ministerstva	47114304	31.12.2023	10.01.2024	29 426,00
▶	VF	2231000078	>	Revírní bratrská pokladna, zdravc	47673036	31.12.2023	10.01.2024	1 966,00

Obrázek č. 7: Přehled nezaplacených vydaných faktur k 31. 12. 2023 (Zdroj: účetní program Premier systém)

2.7 Kniha dluhů

Kniha dluhů slouží k evidenci přijatých faktur. Hlavní funkcí této knihy je evidovat, které faktury poplatník zaplatil a které ne, stejně jako u knihy pohledávek. Avšak zde se evidují závazky poplatníka. K 31. 12. 2023 se u zvoleného poplatníka eviduje 7 nezaplacených faktur a mzdy, včetně všech odvodů za prosinec 2023, jak je uvedeno na Obrázku č. 8. Vše je zde uvedeno správně, jelikož faktury jsou zaplacené až v roce 2024 a mzdy za prosinec jsou zaplacené v lednu 2024.

...	D.	Číslo	...	Var. symbol	Dodavatel ↓	IČO	Datum usk.	Splatnost	Fakturováno
▶	IMZ	2085	>	6814085	Zákonné pojištění		31.12.2023	20.01.2024	651,00
▶	IMZ	2084	>	9	Výplata: Pečenková Renata		31.12.2023	20.01.2024	23 522,00
▶	IMZ	2083	>	9	Výplata: Konečná Markéta		31.12.2023	20.01.2024	23 348,00
▶	PF	823341	>	2462023	TECO Brno, s.r.o.	48911801	05.10.2023	19.10.2023	13 974,98
▶	PF	823338	>	3082023	TECO Brno, s.r.o.	48911801	13.12.2023	27.12.2023	41,36
▶	PF	823313	>	2332941170	Smarty CZ a.s.	24228991	31.12.2023	31.12.2023	24 343,00
▶	PF	823339	>	23121	Poliklinika MUDr. Rudolfa Kropá	27746607	31.12.2023	14.12.2023	3 000,00
▶	IMZ	2082	>	681408500	Odvod ZP-111		31.12.2023	20.01.2024	7 045,00
▶	IMZ	2081	>	7722138273	Odvod OSSZ		31.12.2023	20.01.2024	16 332,00
▶	PF	823317	>	228800592	JPS s.r.o.	49681508	19.12.2023	19.12.2023	-4 292,00
▶	PF	823318	>	911726	FRESHBOX s.r.o.	14043131	13.12.2023	18.12.2023	1 775,00
▶	PF	823312	>	911726	FRESHBOX s.r.o.	14043131	20.12.2023	25.12.2023	1 285,00

Obrázek č. 8: Přehled nezaplacených přijatých faktur (Zdroj: účetní program Premier systém)

2.8 Kniha dlouhodobého majetku

Poplatník eviduje k 31. 12. 2023 dva přístroje v knize DHM. První přístroj byl pořízen a zároveň zařazen do používání 23. 04. 2018 za pořizovací cenu 532 000 Kč. Jedná se o mikroskop, který byl zařazen do druhé odpisové skupiny a zvolil se zrychlený způsob odpisování. Druhá odpisová skupina se odepisuje 5 let, ale jak je vidět na Obrázku č. 9, v roce 2018 byl odpis pozastaven. Tudíž vychází poslední odpis na rok 2023 a to 42 560 Kč.

Zahájení daňového odpisování: 30.04.2018					
Daňové odpisy					
	Datum	Odpis	Zvýšení ceny	Zůstat. cena	Pozn.
	31.12.2018	0,00	0,00	532 000,00	Odpis pozastaven
	31.12.2019	106 400,00	0,00	425 600,00	
	31.12.2020	170 240,00	0,00	255 360,00	
	31.12.2021	127 680,00	0,00	127 680,00	
	31.12.2022	85 120,00	0,00	42 560,00	
	▶ 31.12.2023	42 560,00	0,00	0,00	

Obrázek č. 9: Daňové odpisy mikroskopu (Zdroj: účetní program Premier systém)

Druhý přístroj zaevidovaný v knize DHM je scan exam. Přístroj byl pořízen a zařazen do používání 14. 09. 2021 za cenu 135 000 Kč. Jelikož jde o přístroj, který spadá do druhé odpisové skupiny, byl pořízen v roce 2021 a poplatník byl prvním odpisovatelem, zvolily se mimořádné odpisy. Pro prvních 12 měsíců odpis vycházel na 81 000 Kč, což je 60 % pořizovací ceny a pro následujících 12 měsíců vycházel odpis na 54 000 Kč, což je 40 % pořizovací ceny. Jelikož se mimořádné odpisy uplatňují měsíčně a přístroj byl pořízen 14. 09. 2021, jsou rozepsány do tří let. Pro rok 2023 odpis vychází na 40 500 Kč, což je zároveň i poslední odpis tohoto přístroje, jak vidíme na Obrázku č. 10.

Zahájení daňového odpisování: 31.10.2021					
Daňové odpisy					
	Datum	Odpis	Zvýšení ceny	Zůstat. cena	Pozn.
	31.12.2021	20 250,00	0,00	114 750,00	
	31.12.2022	74 250,00	0,00	40 500,00	
	▶ 31.12.2023	40 500,00	0,00	0,00	

Obrázek č. 10: Daňové odpisy přístroje scan exam (Zdroj: účetní program Premier systém)

2.9 Kniha drobného majetku

Mezi drobný majetek se u zvoleného poplatníka eviduje majetek do 80 000 Kč. Při pořízení vstupuje celá částka do výdajů ovlivňujících základ daně, tudíž se drobný majetek neodepisuje. Veškerý drobný majetek se eviduje na seznamu, kde je uvedeno datum zařazení, název majetku, vstupní cena a později i datum vyřazení.

Jak je uvedeno na Obrázku č. 11, poplatník pořídil během roku 2023 nový telefon iPhone 13 v černé barvě za 18 490 Kč a ke konci roku i stomatologický přístroj Endomotor

s integrovaným apex lokátorem za 25 000,05 Kč. Ceny jsou včetně DPH, jelikož poplatník není plátcem DPH.

...	Inv. číslo	Zařazeno	Vyřazeno	Název	Vst. úč. cena
	45	14.12.2023	..	Ai-Motor: Endomotor s integr. apexlokátorem	25 000,05
	46	12.05.2023	..	Telefon iPhone 13 128GB černý	18 490,00

Obrázek č. 11: Evidence drobného majetku (Zdroj: účetní program Premier systém)

2.10 Mzdová agenda

Veškeré informace, které jsou potřebné pro výpočet mezd jsou uvedeny v mzdové agendě. Jsou zde uvedeny vypočítané mzdy, zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance, daně, srážky a další jako například, kdy čerpal zaměstnanec dovolenou nebo jaké bonusy dostal a podobně.

Na začátku roku 2023 měl poplatník 4 zaměstnance. Zaměstnanec 1 a zaměstnanec 2 uzavřeli s poplatníkem pracovní poměr a pracují na plný úvazek na pozici zubní instrumentářka. Zaměstnanec 3 a 4 uzavřeli s poplatníkem dohodu o provedení práce (dále jen „DPP“). Zaměstnanec 3 uzavřel DPP na vykonávání úklidových prací na 25 hodin měsíčně a zaměstnanec 4 na vykonávání pomocných administrativních prací také na 25 hodin měsíčně.

Na Obrázku č. 12 jsou uvedeny výdaje poplatníka za zaměstnance za měsíc leden 2023. Zkratka Soc. poj. znamená sociální pojištění, Zdr. poj. zdravotní pojištění, Zákonné poj. zákonné pojištění, Typ PP znamená typ pracovního poměru, HPP pracovní poměr a DPP dohoda o provedení práce.

Číslo	Hodiny	Celkem	Hrubá mzda	Soc. poj.	Zdr. poj.	Zákonné poj.	Profese	Typ PP
Zaměstnanec 1	176,0000	32 347,66	24 100,00	5 976,99	2 169,00	101,67	zubní instrumentářka	HPP
Zaměstnanec 2	176,0000	36 374,34	27 100,00	6 721,01	2 439,00	114,33	zubní instrumentářka	HPP
Zaměstnanec 3	25,0000	10 000,00	10 000,00				úklid	DPP
Zaměstnanec 4	25,0000	10 000,00	10 000,00				pomocné administrativní práce	DPP

Obrázek č. 12: Výdaje poplatníka za zaměstnance za 01/2023 (Zdroj: účetní program Premier systém)

Na Obrázku č. 12 je zobrazeno, že zaměstnanec 1 a 2 odpracovali za leden 176 hodin a zaměstnanec 3 a 4 25 hodin. Sociální a zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za zaměstnance se vypočítá z hrubé mzdy a to 24,8 % na sociální pojištění a 9 % na zdravotní pojištění. Jelikož zaměstnanci na DPP mají odměnu do 10 000 Kč neodvádí se sociální ani zdravotní pojištění.

U zaměstnance 1 při hrubé mzdě 24 100 Kč vychází sociální pojištění, které hraří zaměstnavatel na 5 977 Kč a zdravotní pojištění na 2 169 Kč. U zaměstnance 2 při hrubé mzdě 27 100 Kč vychází sociální pojištění na 6 721 Kč a zdravotní na 2 439 Kč. Tyto výpočty sociálního a zdravotního jsou pouze výdaje zaměstnavatele za zaměstnance, nejsou to celkové odvody sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance.

Pro celkový odvod se musí vypočítat i sociální a zdravotní pojištění, které se zaměstnancům odečítá z hrubé mzdy. Sociální pojištění zaměstnanců je stanoveno na 6,5 % z hrubé mzdy a zdravotní na 4,5 % z hrubé mzdy. Celkový odvod sociálního pojištění za zaměstnance tedy tvoří 31,3 % z hrubé mzdy a odvod zdravotního pojištění 13,5 %.

2.11 Výpočet daňové povinnosti

Celkové příjmy poplatníka ze samostatné činnosti, které ovlivňují ZD za rok 2023 činí zaokrouhleně 5 716 237 Kč. Tato částka obsahuje veškeré příjmy od pacientů a ze zdravotních pojišťoven. Pro porovnání vypočítáme daňovou povinnost při uplatnění paušálních výdajů a daňovou povinnost při uplatnění skutečných výdajů.

Zvolený poplatník vykonává stomatologickou činnost, tudíž jeho paušální výdaje činí 40 % z příjmů. V Tabulce č. 15 je zobrazen výpočet dílčího základu daně (dále jen „DZD“) dle § 7 při uplatnění paušálních výdajů. Poplatník má příjmy 5 716 237 Kč, ale paušální výdaje se počítají maximálně z částky 2 000 000 Kč, viz. kapitola 1.8. Tudíž 40 % z 2 000 000 Kč činí 800 000 Kč, což je maximální částka, kterou si může poplatník uplatnit. DZD ze samostatné činnosti se vypočítá jako rozdíl mezi příjmy a paušálními výdaji, který vychází na 4 916 237 Kč.

Tabulka č. 15: Výpočet DZD § 7 při uplatnění paušálních výdajů (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	5 716 237 Kč
Sazba	40 %
Paušální výdaje	800 000 Kč
DZD § 7	4 916 237 Kč

Pro srovnání je v Tabulce č. 16 zobrazen výpočet DZD ze samostatné činnosti při uplatnění skutečných výdajů. Celkové skutečné výdaje poplatníka, které ovlivňují ZD tvoří zaokrouhleně 3 377 142 Kč, a proto DZD dle § 7 činí při uplatnění skutečných výdajů 2 339 095 Kč.

Tabulka č. 16: Výpočet DZD § 7 při uplatnění skutečných výdajů (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	5 716 237 Kč
Skutečné výdaje	3 377 142 Kč
DZD § 7	2 339 095 Kč

Při porovnání výsledků DZD § 7 z obou tabulek je zřejmé, že pro poplatníka je výhodnější uplatnit skutečné výdaje, které jsou vyšší a poplatníkovy tak vzniká nižší DZD ze samostatné činnosti.

V Tabulce č. 17 je uveden výpočet celkové daňové povinnosti zvoleného poplatníka za rok 2023. Poplatník má příjmy pouze ze samostatné činnosti, proto celkový ZD, který se stanovuje jako součet všech DZD je zároveň i celkový ZD a činí 2 339 095 Kč. Poplatník během roku 2023 pořídil byt na hypotéku, který využívá k vlastnímu trvalému bydlení. Jelikož se jedná o předmět bytové potřeby dle § 4b ZDP a splňuje podmínky dle § 15 odst. 4 ZDP, může si poplatník odečíst zaplacené úroky z hypotéky. Na základě potvrzení o zaplacených úrocích činí částka za rok 2023 36 444 Kč. Po snížení ZD o nezdanitelné částky a zaokrouhlení na celé sta Kč dolů vychází ZD na 2 302 600 Kč. Tento ZD je vyšší, jak 48násobek průměrné mzdy, který za rok 2023 činí 1 935 552 Kč, proto jak již bylo zmíněno v kapitole 1.8 se z 1 935 552 Kč vypočítá 15 % daň z příjmů a ze zbývajících částky 367 048 Kč se vypočítá 23 % daň z příjmů. 15 % z 1 935 552 Kč činí 290 333 Kč a 23 % z 367 048 Kč činí 92 815 Kč, po sečtení vychází celková daň před slevami na 383 148 Kč. Poplatník má nárok podle § 35ba ZDP na slevu na poplatníka, která za rok 2023 činí 30 840 Kč. Jelikož poplatník nemá manželku ani děti nemůže si uplatnit slevu na manželku ani daňové zvýhodnění na děti. Tudíž daň po uplatnění slevy na poplatníka vychází na 352 308 Kč. Jelikož měl poplatník za rok 2022 daň vyšší jak 150 000 Kč, musel odvádět čtvrtletní zálohy na daň z příjmů, které jsou zmíněny v kapitole 2.5. V daňovém přiznání z příjmů fyzických osob za rok 2023 si proto odečte 182 900 Kč, které již zaplatil na zálohách a poté mu zbývá doplatit ještě 169 408 Kč.

Tabulka č. 17: Výpočet celkové daňové povinnosti poplatníka za zdaňovací období 2023 (Zdroj: Vlastní zpracování)

DZD § 7	2 339 095 Kč
ZD	2 339 095 Kč
Úroky z hypotečního úvěru	36 444 Kč
ZD snížený o odčitatelné položky ZD	2 302 651 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	2 302 600 Kč
Daň 15 %	290 333 Kč
Daň 23 %	92 815 Kč
Daň celkem před slevami	383 148 Kč
Sleva dle § 35ba ZDP	30 840 Kč
Daň po uplatnění slev	352 308 Kč
Zaplacené zálohy	182 900 Kč
Zbývá doplatit	169 408 Kč

Výsledná daňová povinnost za sledované období je vyšší než 150 000 Kč, proto má poplatník povinnost dle § 38a odst. 4 ZDP platit čtvrtletní zálohy na zdaňovací období ve výši 25 % z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy vychází na 88 100 Kč a jsou splatné do 15. 03. 2024, 15. 06. 2024, 15. 09. 2024 a 15. 12. 2024. Pokud daňové přiznání z příjmů fyzických osob za rok 2024 nepodá do 15. 03. 2025 ani do 15. 06. 2025 zaplatí vypočtenou zálohu i v těchto termínech.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Následující kapitola systematizuje způsob vedení DE a doporučuje daňovou optimalizaci výpočtů celkové daňové povinnosti zvoleného poplatníka.

3.1 Vedení daňové evidence

Daňová evidence se může vést například v papírové podobě, v tabulkách v excelu nebo v účetním programu jako je Premier systém, Pohoda, Money S3 a podobně. Záleží na poplatníkovi, jakou variantu si zvolí. Níže uvedenou Tabulku č. 18 může poplatník využít jako pomocnou tabulku, podle které může vést daňovou evidenci. V tabulce je uvedeno základní rozdělení, které by mělo být dostačující pro vedení daňové evidence u fyzické osoby, která vykonává stomatologickou činnost, avšak každý poplatník si ji může upravit podle sebe.

Ve sloupci obsah jsou uvedeny příklady, jaké příjmy nebo výdaje spadají pod položku uvedenou vpravo. Například pod příjmy ovlivňující ZD patří položka prodej služeb. Pod touto položkou se evidují veškeré zdanitelné příjmy, které poplatník má, jako jsou vyplacené výkony od pojišťoven a tržby za pacienty. Do příjmů neovlivňujících ZD patří například vklady vlastníka, čímž jsou myšleny vklady soukromých peněz poplatníka do pokladny nebo na bankovní účet, jako je uvedeno v pravé části tabulky.

Pomocná tabulka je podobná vedení daňové evidence u zvoleného poplatníka, ale zvolený poplatník eviduje některé výdaje ještě na analytických účtech, což není pro vedení daňové evidence nutné. Například mzdy a srážky se nemusí vést na analytických účtech jako mzdy, zdravotní pojištění, sociální pojištění, daně a zákonné pojištění, ale mohou se vést pro zjednodušení jen pod položkou mzdy a srážky.

Tabulka č. 18: Pomocná tabulka k vedení daňové evidence (Zdroj vlastní zpracování dle: účetní program Premier systém)

PŘÍJMY OVLIVŇUJÍCÍ ZD	OBSAH
Prodej služeb	Výkony od pojišťoven, tržby
PŘÍJMY NEOVLIVŇUJÍCÍ ZD	
Vklad vlastníka	Vklad soukromých peněz do pokladny nebo na bankovní účet
Ostatní příjmy neovlivňující ZD	Soukromé platby nesouvisející s podnikáním
VÝDAJE OVLIVŇUJÍCÍ ZD	
Nákup materiálu	Lékařský materiál, zboží
Mzdy a srážky	Čistá mzda, odvod sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance, zákonné pojištění za zaměstnance
Provozní režie	Služby, nájemné, úklidové prostředky, drobný majetek do 80 000 Kč, ostatní
VÝDAJE NEOVLIVŇUJÍCÍ ZD	
Pojištění OSVČ	Odvod sociálního a zdravotního pojištění OSVČ
Nákup dlouhodobého majetku	Dlouhodobý majetek nad 80 000 Kč
Daň z příjmů	Platba daně z příjmů, zálohy na daň z příjmů
Osobní spotřeba	Soukromé platby nesouvisející s podnikáním, soukromé výdaje poplatníka
Ostatní výdaje neovlivňující ZD	Daňově neuznatelná část obědů pro zaměstnance
PRŮBĚŽNÉ POLOŽKY	

3.2 Daňová optimalizace

Cílem daňové evidence je poskytnout údaje potřebné ke zjištění ZD, který se vypočítá jako rozdíl daňově uznatelných příjmů a daňově uznatelných výdajů. Při zvýšení daňově uznatelných výdajů, proto dojde k daňové optimalizaci, jelikož se poplatníkovi sníží ZD.

Poplatník vykonává stomatologickou činnost v pronajaté ordinaci, ve které činí měsíční nájem 11 000 Kč. Nájemné je daňově uznatelný výdaj, proto pokud v roce 2023 uhradí roční nájemné na rok 2024, zvýší se mu výdaje o 132 000 Kč. Zvýšení výdajů povede k daňové optimalizaci, jelikož bude mít nižší ZD a tím i nižší daňovou povinnost.

Další možností je předplatit lékařský materiál a zboží. Ke konci zdaňovacího období si poplatník zkontroluje, kolik materiálu a zboží má a doplní co nejvíce zásob. Například pokud eviduje jen 10 kusů kartáčků, do konce zdaňovacího období dokoupí dalších 50 kusů po 100 Kč. Celkem za kartáčky zaplatí 5 000 Kč. Doplní i ostatní zásoby jako gumové rukavice, jednorázové pomůcky a podobně celkem za částku 30 000 Kč.

Jelikož poplatník potřebuje zvýšit výdaje, může si pořídit i drobné vybavení do 80 000 Kč, které vstupuje rovnou celé do výdajů. Poplatník si proto pořídí novou klávesnici, myš a monitor dohromady za 5 000 Kč.

Výdaje se mohou zvýšit i tím, že poplatník zaměstnancům vyplatí zálohy na mzdu. Jelikož ještě neví, kolik přesně bude činit mzda za prosinec 2023, rozhodne se, že každému zaměstnanci, který pracuje na základě pracovní smlouvy, vyplatí v prosinci zálohu na mzdu za prosinec ve výši 10 000 Kč. V pracovním poměru jsou dva zaměstnanci, tudíž celkem vyplacené zálohy na mzdu za prosinec činí 20 000 Kč. Každý rok platí poplatník pro zaměstnance školení nebo kurzy ke stomatologické činnosti, proto v roce 2023 předplatí kurz, který se bude konat v květnu 2024 za 2 000 Kč.

Jedna z možností, jak zvýšit výdaje je i nákup DHM. Pořizovací cena DHM sice nevstupuje celá do výdajů, ale část pořizovací ceny formou odpisu ano. Pokud by si poplatník zakoupil v roce 2023 vlastní vozidlo za 700 000 Kč a zvolil rovnoměrné nebo zrychlené odpisy, část pořizovací ceny by mu vstoupila do výdajů ovlivňujících ZD. Rovnoměrný odpis vychází pro první rok na 77 000 Kč a zrychlený na 140 000 Kč, proto je vhodné zvolit zrychlené odpisy, které jsou pro tento rok vyšší.

Výše uvedené výdaje jsou možnosti, které mohou zvýšit výdaje poplatníka a tím snížit ZD, avšak záleží, kolik finančních prostředků má poplatník k dispozici a jestli si může dovolit vše výše uvedené na konci nebo během zdaňovacího období 2023 zaplatit. Po rozhovoru s poplatníkem jsou zvolené návrhy možné a respektují jeho finanční možnosti, proto vše výše uvedené poplatník za rok 2023 uhradil. Pro přehlednost jsou všechny výše uvedené výdaje uvedeny v Tabulce č. 19 níže, kde součet výdajů tvoří 334 000 Kč.

Tabulka č. 19: Přehled výdajů (Zdroj: Vlastní zpracování)

VÝDAJE	ČÁSTKA
Nájemné	132 000 Kč
Materiál a zboží	5 000 Kč
Ostatní materiál	30 000 Kč
DRM	5 000 Kč
Záloha na mzdy	20 000 Kč
Kurz	2 000 Kč
Odpis auta	140 000 Kč
CELKEM	334 000 Kč

Další možností pro daňovou optimalizaci u zvoleného poplatníka je dar nebo darování krve. Poplatník může během roku poskytnout například finanční dar neziskové organizaci, která poplatníkovi vytvoří potvrzení o poskytnutém daru. Pro možnost uplatnit poskytnutý dar v daňovém přiznání musí jeho hodnota přesáhnout 2 % ZD nebo činit alespoň 1 000 Kč. Avšak hodnota poskytnutých darů se dá uplatnit maximálně do výše 30 % ZD. Pokud se poplatník rozhodne darovat krev může si uplatnit 3 000 Kč za jeden odběr. Poplatník proto na konci zdaňovacího období daruje krev a zároveň poskytne 2 000 Kč neziskové organizace Člověk v tísni.

3.2.1 Výpočet optimalizované daňové povinnosti

V kapitole 3.2 jsou uvedeny výdaje a nezdanitelné částky, které poplatník ke konci zdaňovacího období uhradí, čímž se sníží ZD a tím se sníží i daňová povinnost poplatníka.

V níže uvedené Tabulce č. 20 je uveden výpočet optimalizované daňové povinnosti. Příjmy zůstávají stejné a jsou ve výši 5 716 237 Kč, zatímco výdaje jsou navýšeny o 334 000 Kč na částku 3 711 142 Kč. ZD, který vypočítáme jako rozdíl příjmů a výdajů, činí 2 005 095 Kč. Jelikož má poplatník příjmy jen ze samostatné činnosti, tvoří DZD § 7 zároveň i celkový ZD. Po odečtení zaplacených úroků a darů vychází zaokrouhlený ZD na 1 963 600 Kč. 15% daň vychází stejně jako u prvního výpočtu v kapitole 2.13 na

290 333 Kč, avšak 23% daň bude poplatník platit jen z 28 048 Kč, což je 6 451 Kč. Daň před slevami činí 296 784 Kč, po uplatnění slevy na poplatník vychází celková daň na 265 944 Kč. Poplatník během roku platil zálohy na daň, které činí 182 900 Kč. Po odečtení záloh, tak vzniká nedoplatek ve výši 83 044 Kč.

Tabulka č. 20: Výpočet optimalizované daňové povinnosti poplatníka za zdaňovací období 2023
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	5 716 237
Výdaje	3 711 142
DZD § 7	2 005 095 Kč
ZD	2 005 095 Kč
Úroky z hypotečního úvěru	36 444 Kč
Bezüplatné plnění – dary	5 000 Kč
ZD snížený o odčitatelné položky ZD	1 963 651 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 963 600 Kč
Daň 15 %	290 333 Kč
Daň 23 %	6 451 Kč
Daň celkem před slevami	296 784 Kč
Sleva dle § 35ba ZDP	30 840 Kč
Daň po uplatnění slev	265 944 Kč
Zaplacené zálohy	182 900 Kč
Zbývá doplatit	83 044 Kč

Zvolený poplatník má za rok 2023 vysoké příjmy oproti výdajům a jelikož nemá manželku ani děti, na které by mohl využít případné slevy je nejvhodnější způsob optimalizace předplacení výdajů, které vedou k daňové optimalizaci.

Vzhledem k vysokému zisku je nutné počítat s vysokou daní i v roce 2024, proto by bylo rozumné udělat vhodná opatření s předstihem a promluvit si s poplatníkem o jeho plánech do dalších let.

ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývala vedením daňové evidence u fyzické osoby vykonávající stomatologickou činnost a následně výpočtem a optimalizací její daňové povinnosti.

V teoretické části se zaměřovala na informace potřebné ke vzniku stomatologického povolání. Následně se věnovala popisu vedení daňové evidence včetně daňově uznatelných a neuznatelných příjmů a výdajů a popisu možných pomocných knih. Na konci této části byly uvedeny možnosti výpočtu daně z příjmů fyzických osob a sazby daně.

V analytické části, byl popsán současný stav a obecné informace o zvoleném poplatníkovi a jeho podnikání. Zároveň se zde popisovala jeho daňová evidence, jaké má příjmy a výdaje ovlivňující a neovlivňující základ daně a následně i jaké pomocné knihy využívá. Na konci analytické části byla vypočítána jeho současná daňová povinnost, která zahrnovala nejen rozdíl příjmů a výdajů ovlivňujících ZD, ale také paušální výdaj na dopravu a odpisy dlouhodobého majetku.

Poslední návrhová část uvedla návrhy a doporučení pro vedení daňové evidence. Byla zde uvedena i vzorová tabulka, která byla sestavena pro fyzické osoby, které vykonávají stomatologickou nebo jinou lékařskou činnost a potřebují vést daňovou evidenci. Na konci návrhové části byly popsány možnosti daňové optimalizace pomocí zvýšení výdajů, jako předplatit nájemné, nakoupit materiál a zboží do zásoby, vyplatit zálohy na mzdy a podobně.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ [ČSSZ]. *OSVČ – snadně a přehledně*. Online. Dostupné z: [https://www.cssz.cz/osvc-snadne-a-prehledne#:~:text=Osoba%20samostatn%C4%9B%20v%C3%BDd%C4%9Ble%C4%8Dn%C4%9B%20%C4%8Dinn%C3%A1%20\(ozna%C4%8Duje,v%20z em%C4%9Bd%C4%9Bstv%C3%AD%2C%20um%C4%9Bleck%C3%A1%20%C4%8Dinnost%20aj.](https://www.cssz.cz/osvc-snadne-a-prehledne#:~:text=Osoba%20samostatn%C4%9B%20v%C3%BDd%C4%9Ble%C4%8Dn%C4%9B%20%C4%8Dinn%C3%A1%20(ozna%C4%8Duje,v%20z em%C4%9Bd%C4%9Bstv%C3%AD%2C%20um%C4%9Bleck%C3%A1%20%C4%8Dinnost%20aj.) [cit. 2024-01-15].
2. ČESKÁ STOMATOLOGICKÁ KOMORA [ČSK]. *Staňte se členem České stomatologické komory*. Online. Dostupné z: <https://www.dent.cz/o-nas/stante-se-clenem>. [cit. 2023-12-01].
3. ČESKO. *Zákon č. 155 ze dne 30. června 1995, o důchodovém pojištění*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1995-155>. [cit. 2024-01-28].
4. ČESKO. *Zákon č. 220 ze dne 8. května 1991, o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České lékárnické komoře*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2023*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-220>. [cit. 2023-12-01].
5. ČESKO. *Zákon č. 582 ze dne 17. prosince 1991, o organizaci a provádění sociálního zabezpečení*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2023*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-582>. [cit. 2023-12-29].
6. DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2023*. Online, PDF. Praha: Grada, 2023. ISBN 978-80-271-6780-7. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/e-kniha/danova-evidence-podnikatelu-2023-1539117/>. [cit. 2023-12-21].
7. HAKALOVÁ, Jana; PŠENKOVÁ, Yveta a KRYŠKOVÁ, Šárka. *Daňová evidence podnikatelů a jednoduché účetnictví neziskových subjektů*. Online, PDF. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-025-7. Dostupné z: Bookport, <https://www.bookport.cz/e-kniha/danova-evidence-podnikatelu-a-jednoduche-ucetnictvi-neziskovych-subjektu-3-rozsirene-vydani-1539121/>. [cit. 2023-12-23].

8. HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 6. aktual. a roz. vyd. Praha: Grada, 2023. ISBN 978-80-908801-0-8.
9. MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ [MPSV]. *Sociální pojištění v roce 2024*. Online. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>. [cit. 2024-01-23].
10. PILÁTOVÁ, Jana; ČERVINKA, Tomáš; DEMETEROVÁ, Taťána; JANOUŠEK, Karel; RUSMANOVÁ, Jana a kol. *Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. 13. aktual. vyd. Olomouc: Anag, 2022. ISBN 978-80-7554-356-1.
11. ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2021: Praktický průvodce problematikou daňové evidence pro podnikatele*. 8. aktual. vyd. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2021. ISBN 978-80-88221-48-7.
12. ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2023: Praktický průvodce problematikou daňové evidence pro podnikatele*. 9. aktual. vyd. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2023. ISBN 978-80-88221-73-9.
13. ŠTOHL, Pavel. *Základy účetnictví a daňová evidence: pro střední školy se zaměřením na ekonomiku a podnikání*. 3. aktual. vyd. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2023. ISBN 978-80-88221-83-8.
14. TRUHLÁŘOVÁ, Martina. *Zálohy OSVČ v roce 2024*. Online. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/zalohy-osvc-v-roce-2024/>. [cit. 2024-01-28].
15. VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2023*. 19. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2023. ISBN 978-80-7676-467-5.
16. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, 2022. In: *Daně z příjmů*, s. 9-188. ÚZ, č. 1463. Ostrava-Hrabůvka: Sagit. ISBN 978-80-7488-502-0.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČPZP – Česká průmyslová zdravotní pojišťovna

ČSK – Česká stomatologická komora

ČSSZ – Česká správa sociálního zabezpečení

DE – daňová evidence

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DPP – dohoda o provedení práce

FO – fyzická osoba

MPSV – Ministerstvo práce a sociálních věcí

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

OZP – Oborová zdravotní pojišťovna

PHM – pohonné hmoty

RBP – Revírní bratrská pokladna

VoZP – Vojenská zdravotní pojišťovna

VZP – Všeobecná zdravotní pojišťovna

ZD – základ daně

ZDP – Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

ZoČLK – Zákon č. 220/1991 Sb., o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České lékárnické komoře, ve znění pozdějších předpisů

ZPMV – Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Zapisování do knih v DE	15
Obrázek č. 2: Zadání tržby do pokladny.....	35
Obrázek č. 3: Úhrada platební kartou.....	39
Obrázek č. 4: Poplatek za platby kartou	40
Obrázek č. 5: Propojení průběžných položek	40
Obrázek č. 6: Uzávěrkové operace.....	41
Obrázek č. 7: Přehled nezaplacených vydaných faktur k 31. 12. 2023.....	42
Obrázek č. 8: Přehled nezaplacených přijatých faktur	42
Obrázek č. 9: Daňové odpisy mikroskopu.....	43
Obrázek č. 10: Daňové odpisy přístroje scan exam	43
Obrázek č. 11: Evidence drobného majetku	44
Obrázek č. 12: Výdaje poplatníka za zaměstnance za 01/2023	44

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka č. 1: Minimální měsíční zálohy u sociálního pojištění	12
Tabulka č. 2: Minimální měsíční zálohy u zdravotního pojištění.....	13
Tabulka č. 3: Příklad vedení knihy pohledávek z obchodního styku.....	20
Tabulka č. 4: Příklad vedení knihy závazků z obchodního styku.....	22
Tabulka č. 5: Způsoby pořízení zásob a jejich ocenění.....	23
Tabulka č. 6: Pojistné v roce 2023	24
Tabulka č. 7: Členění dlouhodobého majetku	25
Tabulka č. 8: Členění dlouhodobého nehmotného majetku	26
Tabulka č. 9: Členění dlouhodobého hmotného majetku.....	27
Tabulka č. 10: Přehled odpisových skupin a doby odpisování.....	28
Tabulka č. 11: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování	28
Tabulka č. 12: Koeficienty při zrychleném odpisování.....	29
Tabulka č. 13: Přehled sazeb základní náhrady za 1 km pro rok 2023	31
Tabulka č. 14: Zálohy na daň z příjmů.....	38
Tabulka č. 15: Výpočet DZD § 7 při uplatnění paušálních výdajů.....	45
Tabulka č. 16: Výpočet DZD § 7 při uplatnění skutečných výdajů.....	46
Tabulka č. 17: Výpočet celkové daňové povinnosti poplatníka za zdaňovací období 2023	47
Tabulka č. 18: Pomocná tabulka k vedení daňové evidence	49
Tabulka č. 19: Přehled výdajů	51
Tabulka č. 20: Výpočet optimalizované daňové povinnosti poplatníka za zdaňovací období 2023	52

SEZNAM POUŽITÝCH VZORCŮ

Vzorec č. 1: Roční odpis při rovnoměrném odpisování	29
Vzorec č. 2: Roční odpis pro 1. rok při zrychleném odpisování.....	29
Vzorec č. 3: Roční odpis pro další roky při zrychleném odpisování	30
Vzorec č. 4: Cestovní náhrada při použití soukromého vozidla na 1 km.....	31

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf č. 1: Rozložení příjmů	35
Graf č. 2: Rozložení mezd	36
Graf č. 3: Rozložení výdajů ovlivňujících ZD	37
Graf č. 4: Rozložení výdajů neovlivňujících ZD	39

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Obraty a zůstatky za rok 2023..... I

Přílohy

Příloha č. 1: Obraty a zůstatky za rok 2023

Součty operací v peněžním deníku

Za období: 01.01.2023 -31.12.2023

Nezadáno

	Příjmy	Výdaje
<bez členění>	9 109 901,71	7 560 837,53
<příjmy včetně průběžných položek>	9 109 901,71	0,00
<příjmy>	8 371 236,71	0,00
<příjmy ovlivňující základ daně>	5 716 236,71	0,00
[11] Prodej zboží	0,00	0,00
[12] Prodej výrobků a služeb	5 702 071,71	0,00
01 Bělení zubů	0,00	0,00
[13] Ostatní příjmy ovl. ZD	14 165,00	0,00
<příjmy neovlivňující základ daně>	2 655 000,00	0,00
[21] Vklad vlastníka	2 655 000,00	0,00
[22] DPH na výstupu	0,00	0,00
01 DPH na výstupu - nižší	0,00	0,00
02 DPH na výstupu - vyšší	0,00	0,00
[23] Ostatní příjmy neovl. ZD	0,00	0,00
01 Ost.přij.neovl. ZD - UVER	0,00	0,00
[24] Příjmy zdaněné u zdroje	0,00	0,00
[25] Vrácení/Vyúčt. zálohy	0,00	0,00
[26] Ostatní příjmy	0,00	0,00
<výdaje včetně průběžných položek>	0,00	7 560 837,53
<výdaje>	0,00	6 822 172,53
<výdaje ovlivňující základ daně>	0,00	3 377 141,53
[31] Nákup materiálu	0,00	802 515,06
[32] Nákup zboží	0,00	0,00
[33] Mzdy a srážky	0,00	972 666,00
01 Mzdy a srážky	0,00	648 033,00
02 Zdravotní pojištění	0,00	74 985,00
03 Sociální pojištění	0,00	173 844,00
04 daně	0,00	-17 260,00
05 Zákonné pojištění - KOOP	0,00	1 902,00
[34] Pojištění	0,00	0,00
[35] Provozní režie	0,00	1 558 470,46
01 Provozní režie DR	0,00	0,00
02 DRM do 3 tis.	0,00	1 097,00
03 DRM 3-40 tis.	0,00	0,00
04 Provozní režie - leasing	0,00	198 512,88
05 Provozní režie - nájemné	0,00	133 164,00
06 Provozní režie - úroky	0,00	0,00
[41] Nákup H a NIM	0,00	43 490,01
01 Nákup DRM	0,00	43 490,01
<výdaje neovlivňující základ daně>	0,00	3 445 031,00
[34] Pojištění	0,00	332 909,00
01 Pojištění osvč	0,00	332 909,00
[41] Nákup H a NIM	0,00	0,00
[42] Daň z příjmů	0,00	204 140,00
01 Zálohy na daň z příjmů	0,00	182 900,00
[43] Výdaje ze zákonných rezerv	0,00	0,00
[44] DPH na vstupu	0,00	0,00
01 DPH na vstupu - nižší	0,00	0,00
02 DPH na vstupu - vyšší	0,00	0,00
[45] Osobní spotřeba	0,00	2 826 982,00
[46] Penežní dary	0,00	0,00
[47] Záloha zam. na nákupy	0,00	0,00
[48] Ostatní výdaje neovl. ZD	0,00	81 000,00
01 Zálohy na daň z příjmu FO	0,00	0,00
<průběžné položky>	738 665,00	738 665,00
<převod z průběžných položek>	738 665,00	0,00
[50] Výdaj z průběžné položky	738 665,00	0,00
<převod do průběžných položek>	0,00	738 665,00
[60] Příjem do průběžné položky	0,00	738 665,00