

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Daňová evidence v občerstvení

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Kateřina LIEBEZEITOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel ŠTOHL

Praha, 2020

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Daňová evidence v občerstvení vypracovala samostatně pod odborným vedením vedoucího Ing. Pavla Štohl, a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 30.4.2020

.....

Kateřina Liebezeitová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu Ing. Pavlu Štohlovi za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Kateřina LIEBEZEITOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Daňová evidence v občerstvení
Název (v angličtině)	Tax records in catering services

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je zpracování daňové evidence v konkrétním podnikajícím subjektu (FO), která podniká v občerstvení, a porovnání se zachycením účetních operací v podvojném účetnictví.

Postup práce:

1. Cíl a předmět daňové evidence
2. Vymezení a pojmy na základě odborné literatury
3. Charakteristika podnikatele, zaznamenávání hospodářských operací v daňové evidenci
4. Analýza výsledků u podnikatele a porovnáním se zachycením účetních operací v podvojném účetnictví
5. Doporučení

Metody: Analýza, deskripce, komparace.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BĚHOUNEK, Pavel. *Daňové zákony*. Olomouc: Anag, 2019, 319 s. ISBN 978-80-7554-186-4.
2. BŘEZINOVÁ, Hana. *Finanční účetnictví*. 1. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 2016, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.
3. DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů*. Praha: Grada, 2019, 144 s. ISBN 978-80-87314-88-3.
4. HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. Vyd. 1. Praha: Grada, 2019, 280 s. ISBN 978-80-905899-8-8.
5. ŠTOHL, Pavel a Hana BŘEZINOVÁ. *Daňová evidence*. 7. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2019, 163 s. ISBN 978-80-88221-24-1.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2020



Kateřina LIEBEZEITOVÁ
student

Ing. Pavel ŠTOHL
vedoucí bakalářské práce

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na vedení daňové evidence v občerstvení u vybraných podnikatelů. Jejím cílem je navrhnout, zda je pro podnikatele lepší pokračovat dále v daňové evidenci nebo přejít na vedení účetnictví. Teoretická část se zabývá odbornou literaturou, právními předpisy a způsobem vedení daňové evidence. V praktické části probíhá analýza jednotlivých firem a v závěru práce jsou navrženy možné úpravy a doporučení pro podnikatele.

Klíčová slova: daňová evidence, podnikatel, účetnictví, osoba samostatně výdělečně činná.

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on keeping tax records in refreshments at selected entrepreneurs. Its aim is to suggest whether it is better for entrepreneurs to continue their tax records or move to bookkeeping. The theoretical part deals with literature, legal regulations and the way of keeping tax records. In the practical part there is an analysis of individual companies and at the end of the work are suggested possible adjustments and recommendations for entrepreneurs.

Keywords: tax records, entrepreneur, accounting, self-employed.

OBSAH

1	ÚVOD.....	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST.....	11
3.1	PODNIKÁNÍ	11
3.1.1	Fyzická osoba	11
3.1.2	Právnícká osoba	12
3.2	DAŇOVÁ EVIDENCE	12
3.2.1	Cíl daňové evidence.....	12
3.2.2	Předmět daňové evidence	13
3.2.3	Formy daňové evidence.....	13
3.2.4	Evidence příjmů a výdajů	14
3.2.5	Evidence dlouhodobého majetku.....	16
3.2.6	Zásoby	18
3.2.7	Evidence pohledávek a závazků	19
3.2.8	Mzdová evidence	19
3.2.9	Evidence daně z přidané hodnoty	20
3.3	VÝDAJE UPLATŇOVANÉ PROCENTEM Z PŘÍJMŮ	21
3.4	ÚČETNICTVÍ.....	21
3.4.1	Účetní jednotky.....	22
3.4.2	Účetní zásady a metody	23
3.4.3	Členění majetku	23
3.4.4	Náklady a výnosy	23
3.5	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	24
3.6	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....	25
4	PRAKTICKÁ ČÁST	26
4.1	PODNIKATEL Č.1 – ANNA L.	26
4.1.1	Údaje z výpisu ze Živnostenského rejstříku	27
4.1.2	Přehled příjmů za rok 2017-2019	27
4.1.3	Pojištění OSSZ a ZP	28
4.1.4	Mzdová evidence	29
4.1.5	Evidence dlouhodobého majetku.....	29
4.1.6	Evidence drobného majetku	30
4.1.7	Hospodářské operace během měsíce	30
4.1.8	Roční příjmy	31
4.1.9	Roční výdaje	32

4.1.10	Uzavření evidence a výpočet daňové povinnosti	33
4.1.11	Uplatnění výdajů procentem z příjmů	34
4.1.12	Podvojně účetnictví	34
4.1.13	Shrnutí výsledků	35
4.2	PODNIKATEL Č. 2 – LUKÁŠ B.	37
4.2.1	Údaje z výpisu ze Živnostenského rejstříku	38
4.2.2	Přehled příjmů za rok 2017-2019	38
4.2.3	Pojištění OSSZ a ZP	39
4.2.4	Mzdová evidence	40
4.2.5	Evidence dlouhodobého majetku	40
4.2.6	Evidence drobného majetku	41
4.2.7	Hospodářské operace během měsíce	41
4.2.8	Roční příjmy	42
4.2.9	Roční výdaje	43
4.2.10	Uzavření daňové evidence a výpočet daňové povinnosti	44
4.2.11	Uplatnění výdajů procentem z příjmů	45
4.2.12	Podvojně účetnictví	45
4.2.13	Shrnutí výsledků	46
5	ZÁVĚR.....	48
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	50
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....	52
8	SEZNAM ZKRATEK	53
9	PŘÍLOHY	54
	Porovnání a posouzení výsledků z účetního a daňového hlediska u paní L.....	54
	Porovnání a posouzení výsledků z účetního a daňového hlediska u pana B.....	57

1 ÚVOD

Dnešní doba nabízí několik forem podnikání. Od nejjednodušší formy podnikání fyzické osoby s živnostenským listem až po kapitálové společnosti. Podnikatel – fyzická osoba zakládá svou živnost na základě živnostenského oprávnění nebo jiného živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů. V této době založit si živnostenský list nebo založit společnost je jednodušší než v předešlých letech. Daňová evidence je nejlehčí způsob zaznamenávání hospodářských operací, a především se do ní zapisují příjmy a výdaje.

Téma Daňová evidence v občerstvení jsem si zvolila, jelikož vedu daňovou evidenci firmám, které provozují cateringové a hostinské služby a jedná se tedy o občerstvení. K tomuto podnikání je třeba vést průkazný záznam hospodářských operací, ze kterého se na konci účetního období vypočítává daňová povinnost. Způsobů, jak tyto hospodářské operace zaznamenávat je hned několik. Já si zvolila daňovou evidenci.

V úvodní části popisují základní pojmy, co je to podnikání, kdo může podnikat a kdo je fyzická a právnická osoba. Následující kapitola se zabývá vedením daňové evidence, kdo může vést daňovou evidenci a jakým právním předpisem se musí řídit. Popisuje hlavní druhy evidence, které podnikatel při jejím vedení používá. Poslední kapitola teoretické části se věnuje účetnictví. Účetnictví je oproti daňové evidenci složitější, je třeba dodržovat základní pravidla, zásady a právní normy. V závěru teoretické části se věnuji přechodu z vedení evidence na účetnictví, ve které budu pokračovat v praktické části.

V praktické části jsem si vybrala dva konkrétní podnikatele, Annu L. a Lukáše B., zaměřila jsem se na jejich konkrétní způsob vedení daňové evidence a jejich porovnání. V úvodní části je představena spolčenost a její základní charakteristika. V druhé části jsou jednotlivé složky daňové evidence a peněžní deník a v závěru je proveden výpočet daně z příjmů fyzických osob a výpočet záloh na sociální a zdravotní pojištění a daňové zatížení podnikatele. V předposlední části jsem porovnála, zda je pro podnikatele lepší uplatňovat skutečné výdaje nebo výdaje procentem z příjmů. V poslední části jsem zachytila účetní operace v podvojném účetnictví, vypočítala výslednou daňovou povinnost v případě vedení daňové evidence a podvojném účetnictví.

V závěru jsem firmám doporučila, zda je vhodné pokračovat dále v daňové evidenci nebo zda je lepší přejít na vedení účetnictví.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem této bakalářské práce je porovnání vedení daňové evidence u dvou podnikajících osob, které provozují cateringové a hostinské služby. Zároveň také doporučení, zda je vhodné dále pokračovat v daňové evidenci nebo přejít na vedení podvojného účetnictví. Impulsem, který mě vedl napsat bakalářskou práci na toto téma bylo zjištění, zda je pro podnikatele lepší používat daňovou evidenci, nebo vedení účetnictví.

Dílčím cílem této bakalářské práce je prostudovat odbornou literaturu z oblasti daňové evidence a účetnictví u fyzických osob a podnikatelů a získání praktických poznatků pro vypracování bakalářské práce.

Práce je rozdělena na dva hlavní celky, a to na teoretickou část a praktickou část. V teoretické části jde o vymezení základních pojmů daňové evidence. V praktické části budu již pracovat s konkrétními čísly z daňové evidence u podnikatelky Anny L. a podnikatele Lukáše B.

V teoretické části chci především vyzdvihnout odborné termíny jako je například fyzická a právnická osoba, daňová evidence nebo podvojně účetnictví, kterými se budu v praktické části zabírat.

V praktické části jsem aplikovala uvedené teoretické poznatky na konkrétní zmíněné firmy. V úvodu je seznámení se s podnikajícími osobami, způsobem, kterým vedou daňovou evidenci a ukázka jednotlivých sestav. V další části je vypočtena výsledná daňová povinnost, porovnání skutečných výdajů nebo procentem z příjmů a zachycení účetních operací v daňové evidenci a podvojném účetnictví. V závěru jsem firmám doporučila, zda je vhodné pokračovat dále v daňové evidenci nebo zda je lepší přejít na vedení účetnictví.

3 TEORETICKÁ ČÁST

V teoretické části se seznámíme především se všemi důležitými pojmy a přiblížíme se dané problematice. Slouží pro lepší pochopení fungování cateringových služeb a hostinské činnosti u daných podnikatelů.

3.1 Podnikání

„Podnikáním se rozumí soustavná činnost provozovaná podnikatelem samostatně, vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažením zisku“ (Štohl, 2019, s. 7).

„Podnikatel je chápán novým občanským zákoníkem jako samostatný subjekt, právní subjekt, který vykonává vlastní ekonomickou činnost pod vlastním jménem. Je nutné rozlišovat právnickou a fyzickou osobu. Základním rozdílem je, že právnická osoba je utvořena právními předpisy, zatímco fyzická osoba vzniká narozením“ (Hruška, 2010, s. 8).

3.1.1 Fyzická osoba

„Fyzická osoba může vykonávat podnikatelskou, resp. jinou samostatnou výdělečnou činnost na základě živnostenského oprávnění nebo jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů“ (Štohl, 2019, s. 7).

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozčleňuje poplatníky daně z příjmů fyzických osob: „Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy ze závislé činnosti (§ 6), příjmy ze samostatné činnosti (§ 7), příjmy z kapitálového majetku (§ 8), příjmy z nájmu (§ 9) a ostatní příjmy (§ 10).“ (Běhounek, 2016, s.9)

Mezi výhody samostatně podnikající fyzické osoby patří zejména: (Štohl, 2019, s.7):

- nízké náklady spojené se zahájením činnosti;
- nevyžaduje základní kapitál;
- možnost uplatnění výdajů paušálem;
- při ročním obratu do 25 mil. Kč možnost vedení daňové evidence.

„K nevýhodám samostatně podnikající fyzické osoby patří především ručení celým svým majetkem“ (Štohl, 2019, s. 7).

3.1.2 Právnícká osoba

Jako podnikatelské subjekty mohou působit také právnické osoby, a to ve formě obchodních společností. Zákon o obchodních korporacích zná následující formy obchodních společností (Štohl, 2019, s. 8):

- veřejnou obchodní společnost;
- komanditní společnost;
- společnost s ručením omezeným a akciovou společnost.

„Nejrozšířenějším typem obchodní společnosti je společnost s ručením omezeným. Podnikání touto formou je vhodné zejména pro podnikatele, kteří nechtějí rozšiřovat podnikatelské riziko na celý svůj osobní majetek“ (Štohl, 2019, s. 8).

3.2 Daňová evidence

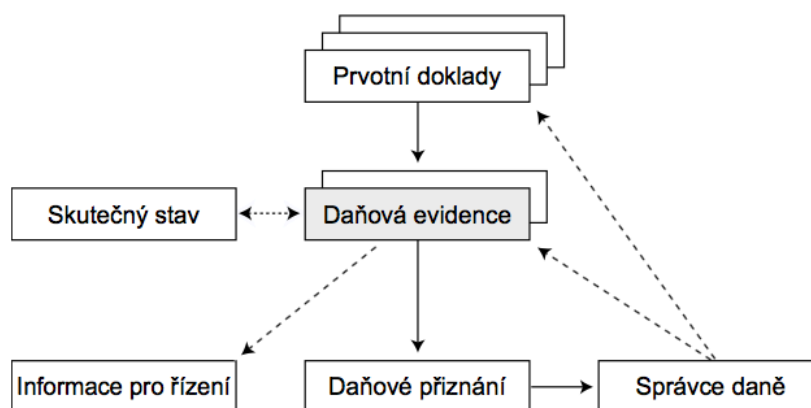
„Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmu rozumí evidence pro účely stanovení základu daně z příjmů“ (Pilátová a kol., 2014, s. 33).

„Daňová evidence si klade za cíl poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů. Místo jednoduchého účetnictví byla pro podnikatele zavedena daňová evidence v podobě záznamů pro daňové účely“ (Dušek, Sedláček, 2019, s. 8). „Daňová evidence je obdobou dříve používaného jednoduchého účetnictví. Podstata evidence zůstává stejná, pouze došlo k převedení její legislativní úpravy z účetních předpisů do zákona o daních z příjmů“ (Štohl, 2019, s. 14).

3.2.1 Cíl daňové evidence

„Jediným požadavkem na daňovou evidence je zajistit správné podklady pro výpočet základu daně z příjmů, tj. určit příjmy a výdaje zahrnované a nezahrnované do základu daně. Pokud však bude vedena průběžně, má i další význam, neboť poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a závazků podnikatele a je tedy využitelná pro ekonomické rozhodování při řízení firmy“ (Štohl, 2011, s. 14).

Obrázek 1 Postup zpracování Daňové evidence



Zdroj: Dušek, Sedláček, 2019, s. 14

„Na obrázku 1 můžeme vidět, že poslední fází je zpracování daňového přiznání, které předkládá podnikatel na konci příslušného zdaňovacího období správci daně“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 10).

3.2.2 Předmět daňové evidence

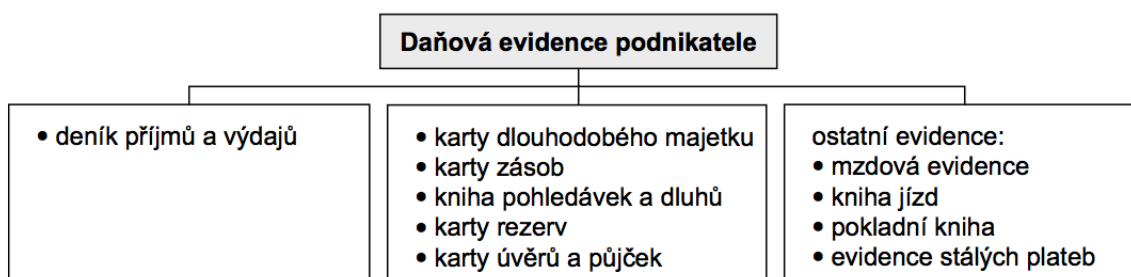
Podle toho, jaký druh příjmů fyzické osoby, poplatníci daně z příjmů získávají a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují musí povinně vést následující dokumentaci (Dušek, Sedláček, 2019, s. 9):

- záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností;
- záznamy o příjmech a vynaložených výdajích;
- evidenci hmotného majetku, který lze odepisovat;
- mzdové listy;
- evidenci ve smyslu §7b zákona o daních z příjmů

3.2.3 Formy daňové evidence

„Forma daňové evidence se bude odvíjet od jednotlivých složek obchodního majetku. Pro peněžní prostředky je vhodná evidence v deníku příjmů a výdajů a pro ostatní složky majetku a dluhů pak evidenční karty“ (Dušek, Sedláček, 2019, s. 16). Viz následující obrázek č.2.

Obrázek 2 Daňová evidence podnikatele



Zdroj: Dušek, Sedláček, 2019, s. 16

3.2.4 Evidence příjmů a výdajů

„Zákon o daních z příjmů pouze stanoví zásadu, že daňová evidence musí obsahovat příjmy a výdaje v členění potřebném pro zajištění základu daně. Nejdůležitější knihou v daňové evidenci je deník příjmů a výdajů, ve kterém se zapisují hospodářské operace, které vyjadřují příjem nebo výdej peněžních prostředků“ (Štohl, 2019, s. 38).

„U poplatníků vstupují do daňové evidence veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které mohou být zahrnuty jen v prokázané výši a nejvýše v zákonem stanovené výši“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 23).

Evidence příjmů

Příjmem se rozumí podle § 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, peněžité i nepeněžité plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. Základní členění příjmů je:

- peněžní příjmy a nepeněžní příjmy;
- příjmy dosažené směnou.

„Do evidence příjmů jsou zahrnovány skutečné přítoky peněz, např. převzetí peněžní hotovosti do pokladny nebo připsání peněžních prostředků na bankovní účet“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 23).

Mezi příjmy zahrnované do základu daně patří příjmy ovlivňující základ daně podle § 7 ZDP které lze dále členit na:

- prodej zboží;
- prodej výrobků;

- prodej služeb.

Mezi příjmy nezahrnované do základu daně patří (Dušek a Sedláček, 2019, s. 23).

- příjem daně z přidané hodnoty;
- osobní vklad peněžních prostředků podnikatele;
- příjmy zdaněné u zdroje srážkou;
- úvěr a zápůjčky.

Evidence výdajů

„Členění výdajů v daňové evidenci se dělí na peněžní daňové výdaje a nepeněžní daňové výdaje. Kromě skutečných otoků peněz z pokladny nebo účtu banky jsou v evidenci zachyceny veškeré nepeněžní výdaje, vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 24).

„Výdaje 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. Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uplatnit výdaje, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatněny.“ (Běhounek, 2016, s. 36).

Výdaje odčitatelné od základu daně lze členit na:

- nákup materiálu;
- nákup drobného hmotného majetku;
- nákup zboží;
- mzdy, pojistné;
- provozní režie.

Výdaje neodčitatelné od základu daně lze členit na:

- nákup hmotného majetku;
- zdravotní a sociální OSVČ;
- platba DPH;
- poskytnuté peněžní dary a reprezentace.

Deník příjmů a výdajů

„Nejdůležitější knihou v daňové evidenci je deník příjmů a výdajů, ve kterém se zapisují hospodářské operace, které mají charakter předpisu plateb. Do deníku se zapisuje zejména na základě pokladních dokladů a bankovních výpisů“ (Štohl, 2019, s. 38).

V deníku se zaznamenávají účetní zápisy z hlediska časového, tedy chronologicky. Když účetní jednotka vede pouze jeden deník, tak jsou v něm zahrnuty všechny účetní doklady a operace za dané účetní období, tak jak šly jednotlivě za sebou (Gola, 2019, s. 32).

„Deník příjmů a výdajů je určen pro podnikatele, kteří dosahují příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů a nejsou účetní jednotkou a neuplatňují výdaje procentem z příjmů“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 27). Viz následující obrázek č. 3.

Obrázek 3 Deník příjmů a výdajů

Datum	Doklad	Text	Peněžní prostředky v hotovosti		Peněžní prostředky na bankovních účtech		Průběžné položky		Příjmy zahrnované do ZD	Výdaje odčitatelné od ZD	Příjmy nezahrnované do ZD	Výdaje neodčitatelné od ZD
			P	V	P	V	P	V				

Zdroj: vlastní zpracování

„Zápisy v deníku se uskutečňují chronologicky podle jednotlivých dokladů. V deníku se zachycují jednak peněžní příjmy a výdaje ale i nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na konci zdaňovacího období se zjistí skutečné stavy majetku a dluhů a případné rozdíly se promítnou do daňové evidence“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 27).

3.2.5 Evidence dlouhodobého majetku

„Dlouhodobý majetek je charakteristický jeho dlouhou životností, tím se rozumí doba použitelnosti delší než 1 rok. Spotřebovává se postupně, což znamená že samostatné pořízení takového majetku nelze zahrnout přímo do daňových výdajů“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 44).

Dlouhodobý majetek se člení na tři základní skupiny:

- dlouhodobý nehmotný majetek, např. software, nehmotné výsledky výzkumu;

- dlouhodobý finanční majetek;
- dlouhodobý hmotný majetek, např. pozemky, stavby.

„Hmotný majetek se oceňuje v souladu s § 29 ZDP vstupní cenou, kterou se rozumí:

- pořizovací cena která se skládá z ceny pořízení a z vedlejších pořizovacích výdajů, např. dopravné, montáž, náklady související s uvedením předmětu do užívání;
- reprodukční pořizovací cena, tj. cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy je zaevidován v obchodním majetku;
- vlastní náklady u hmotného majetku vytvořený vlastní činností“ (Štohl, 2019, s. 27-28).

„Charakteristickým znakem dlouhodobého majetku je, že je pořizován na delší dobu a že se nespotřebuje jednorázově ale postupně. Jeho postupné opotřebování se vyjadřuje prostřednictvím odpisů. Zákon o daních z příjmů vymezuje dva základní způsoby odpisování – tzv. rovnoměrné a zrychlené odpisování“ (Sedláček, 2011, s. 40).

„Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy dlouhodobého hmotného majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 52). Výpočet se tedy provede podle následujícího vzorce viz obrázek č.4.

Obrázek 4 Vzorec pro rovnoměrné odpisování

$$O = V_c \cdot \frac{\text{Roční odpisová sazba}}{100}$$

Zdroj: Dušek, Sedláček, 2019.

„Postup při výpočtu zrychlených odpisů je složitější. Jednotlivým odpisovým skupinám jsou přiřazeny koeficienty, které stanoví zákon o daních z příjmů v § 32. První rok se používá jiný vzorec, než pro roky následující“ (Sedláček, 2011, s. 42). Viz obrázek č.5.

Obrázek 5 Vzorec pro zrychlené odpisování v 1. roce

$$O_1 = \frac{V_c}{K_1}$$

Zdroj: Sedláček, 2011.

Obrázek 6 Vzorec pro zrychlené odpisování v dalších letech

$$O_2 = \frac{2 \cdot Z_c}{K_2 - n}$$

Zdroj: Sedláček, 2011.

3.2.6 Zásoby

Zásobami jsou materiál, zboží, zásoby vlastní výroby (tj. nedokončená výroba, polotovary, výrobky) a zvířata.

„Materiál zahrnuje zejména suroviny, které při výrobním procesu přecházejí zcela nebo z části do výrobku a tvoří jeho podstatu. Dále zahrnuje pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly a samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok v ocenění do 40 000 Kč“ (Štohl, 2019, s. 32).

„Zboží jsou movité věci nabyté za účelem prodeje, pokud s těmito věcmi podnikatel obchoduje. Nedokončenou výrobou se rozumí produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale také ještě nejsou hotovým výrobkem“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 64).

„Polotovary vlastní výroby jsou odděleně sledované produkty, které ještě neprošly všechny výrobní stupně a musí být ještě dokončeny“ (Sedláček, 2011, s. 57).

Výrobky jsou předměty, které podnik vyrábí s cílem prodat je odběratelům.

„Mezi zvířata patří například mladá zvířata a zvířata se vstupní cenou do 40 000“ (Štohl, 2011, s. 31).

„Stav a pohyb zásob se sleduje na skladních kartách. V evidenci zásob je vhodné zachytit název nebo popis daného majetku, datum pořízení, pořizovací cenu, počet jednotek daného majetku a datum a způsob vyřazení“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 65).

3.2.7 Evidence pohledávek a závazků

Pohledávka je nárok podnikatele na úhradu peněžní částky od dlužníka. Pohledávky lze členit na:

- pohledávky z obchodních vztahů, tj. z prodeje výrobků, zboží a služeb;
- ostatní pohledávky, např. vůči státu, z poskytnutých půjček, pohledávky za zaměstnanci a pohledávky jako nárok na pojistnou náhradu od pojišťovny v případě pojistného plnění (Štohl, 2011, s. 33).

„Závazky představují v penězích vyjádřené povinnosti dlužníka uhradit smluvně dohodnuté sumy, např. za přijaté výkony, zálohy či jiná plnění. V obchodních vztazích vznikají převzetím výrobků, zboží nebo služeb od dodavatelů. V případě neuhrazené faktury ve sjednaném termínu vzniká dodavateli nárok účtovat penále z prodlení“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 35).

Závazky lze členit na:

- závazky vůči dodavatelům, závazky vůči zaměstnancům
- závazky vůči zdravotní pojišťovně, závazky vůči finančnímu úřadu (Štohl, 2019, s.37).

3.2.8 Mzdová evidence

„Zaměstnává-li podnikatel pracovníky na základě pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti nebo o provedení práce, je povinen evidovat nezbytné údaje, které vyplývají z pracovně právních vztahů v tzv. osobních složkách. Mzdy zaměstnanců se evidují na mzdových listech, které by měly obsahovat minimálně tyto údaje“ (ZDP § 38j/2):

- poplatníkovo jméno a příjmení;
- rodné číslo, bydliště;
- jména a rodná čísla osob, která poplatník uplatňuje pro snížení základu daně;

- údaje týkající se předepsaných mezd v měsíčním členění na úhrn předepsaných mezd, částky osvobozené od daně, jednotlivé pojistné, základ pro výpočet zálohy na daň, způsob výpočtu zálohy na daň, výši měsíčního daňového zvýhodnění, měsíční slevy;
- údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění. (Dušek, Sedláček, 2019, s. 72).

3.2.9 Evidence daně z přidané hodnoty

„Daň z přidané hodnoty je jednou z nepřímých daní, tzn. Že se neplatí přímo jako samostatná částka, ale je obsažena v ceně majetku a služeb. Výrobce nebo prodejce daň připočítává k ceně výrobku nebo služby a zákazník ji zaplatí společně s cenou. Plátcí daně mají nárok na odpočet daně“ (Štohl, 2019, s. 56).

„Osoba povinná k dani je plátcem od prvního dne druhého měsíce následující po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve.“ (Běhounek, 2016, s. 108).

„Předmětem daně jsou plnění zdanitelná (např. dodání zboží nebo převod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku) a plnění osvobozená od daně“ (Sedláček, 2011, s. 31).

„Plátcem daně se může stát fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost, čímž se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků, poskytovatelů služeb, která je vykonávána za účelem získání příjmů. Registrace může být povinná, pokud obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne částku 1.mil Kč nebo může být dobrovolná“ (Štohl, 2019, s 56).

V současné době platí tři sazby DPH, základní sazba DPH 21 % (uplatňuje se na většinu zboží a služeb), první snížená sazba DPH 15 % (například palivové dřevo, základní potraviny, ubytovací služby) a druhá snížená sazba DPH 10 % (která se uplatňuje na kojeneckou výživu, časopisy a léky).

3.3 Výdaje uplatňované procentem z příjmů

Fyzické osoby si mohou podle § 7 ZDP uplatnit výdaje buď ve skutečné výši nebo tzv. paušální výdaje. Výdaje se počítají zákonem stanoveným procentem z příjmů ze samostatné činnosti. Tato metoda je výhodná zejména tehdy, pokud skutečné výdaje jsou nižší než paušální.

„Paušální výdaje činí 30 % až 80 % z příjmů. U všech druhů příjmů je stanoven horní limit, který je stanoven jako příslušné procento max. z 2 000 000 Kč“ (Štohl, 2019, s. 81), viz obrázek č.4.

Obrázek 7 Procentní výše paušálních výdajů

Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 % max. 1 600 tis. Kč
Příjmy ze živností řemeslných	80 % max. 1 600 tis. Kč
Příjmy z jiného živnostenského podnikání	60 % max. 1 200 tis. Kč
Příjmy z jiného podnikání (lékaři, advokáti)	40 % max. 800 tis. Kč
Příjmy z užití a poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv	40 % max. 600 tis. Kč
Příjmy z nájmu a majetku zařazeného v obchodním majetku	30 % max. 600 tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování

3.4 Účetnictví

„Všichni podnikatelé jsou povinni řídit se zákonem o účetnictví, tedy vést účetnictví v rozsahu a způsobem popsáním v zákoně. Účtuje se o stavu a pohybu obchodního majetku a závazků, vlastního kapitálu, o nákladech, zisku či ztrátě v soustavě podvojného účetnictví. Účetním obdobím je kalendářní rok nebo rok hospodářský vycházející z úpravy v zákoně o účetnictví.“ (Skálová, 2016, s. 9).

„Účetnictví je vědní obor, má specifický objekt zkoumání, hlavním cílem pozornosti účetnictví je majetek, závazky, vlastní kapitál, náklady a výnosy a výsledek hospodaření, má vyvinuté specifické metody a techniky své práce. Účetnictví poskytuje informace za účetní jednotku, za účetní období a o stavu a pohybu majetku a závazků vč. dluhů, o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření“ (Březinová, 2016, s. 1-2).

Hlavním rozdílem mezi účetnictvím a vedením daňové evidence je, že se účetnictví zabývá náklady a výnosy, zatímco daňová evidence se zabývá příjmy a výdaji.

„Účetnictví má dvě podoby, jednoduché účetnictví a podvojně účetnictví. Pokud je předmětem účetnictví stav a pohyb majetku a jiných aktiv, závazků, dluhů, pasiv, náklady a výnosy a výsledek hospodaření, přičemž je v účetních knihách účtováno podvojnými účetními záznamy, pak se jedná o podvojně účetnictví. Pokud jsou předmětem účetnictví výdaje a příjmy, majetek a závazky, jedná se o jednoduché účetnictví“ (Březinová, 2016, s. 12).

„Podle § 8 zákona o účetnictví se říká, že „účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů“ (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.4.1 Účetní jednotky

„Účetní jednotky vedou účetnictví ode dne zápisu do obchodního rejstříku až do dne výmazu z obchodního rejstříku. Povinnost zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví účetními doklady. Je zřejmé, že podnikatelé jsou povinni zaznamenávat účetní případy do účetních knih pouze na základě průkazných účetních záznamů.“ (Novotný, 2018, s. 26).

„Za účetní jednotky jsou považovány všechny právnické osoby, fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku, pokud jejich obrat přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000,- Kč a to od prvního dne kalendářního roku.“ (Skálová, 2016, s. 11).

Mnoho podnikatelských subjektů v současné době nejsou povinny dodržovat pravidla, která se plánují. Musí tak učinit okamžitě nebo v čase, aby se přizpůsobily tomu, co se jasně stává novým celosvětovým standardem (Mackenzie, 2014).

Účetní jednotky lze rozčlenit na podnikatele, finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny, neziskové organizace a dále účetní jednotky podle velikosti, viz tabulka č.1.

Tabulka 1 Vymezení účetních jednotek podle velikosti

Účetní jednotka	Aktiva celkem v Kč	Roční čistý obrat v Kč	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	9 000 000	18 000 000	10
Malá	100 000 000	200 000 000	50
Střední	500 000 000	1 000 000 000	250
Velká	>500 000 000	>1 000 000 000	>250

Zdroj: vlastní zpracování

3.4.2 Účetní zásady a metody

„Účetnictví zrcadlí jak vývoj a průběh v ekonomice, tak v podnikání, jiných činnostech účetní jednotky, i v daních. Aby zobrazení bylo věrné, musí být účetnictví nesoucí obraz nastalých skutečností kvalitní.“ Hlavním předpokladem je akceptování všeobecných účetních zásad:

- věrné a poctivé zobrazení (výstupy musí podávat věrný a poctivý obraz skutečností);
- zásada účetní jednotky (viz Zákon o účetnictví v § 1 odst. 2);
- zásada neomezené doby trvání účetní jednotky;
- zásada periodicity (vykazování v časových intervalech, jedná se o účetní období, kalendářní rok, který začíná 1.1. a končí 31.12 a hospodářský rok, jenž začíná 1. dne kteréhokoliv měsíce a trvá 12 měsíců);
- bilanční princip, zásada opatrnosti, věcná zásada, aktuální princip (Březinová, 2016, s. 16-21).

3.4.3 Členění majetku

„Pro účely účetnictví se majetek člení na aktiva a pasiva. Mezi aktiva patří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, zásoby, pohledávky, peněžní prostředky. Mezi pasiva patří základní kapitál, ážio, kapitálové fondy, fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, cizí zdroje, rezervy, závazky a časové rozlišení“ (Březinová, 2016, s. 39).

3.4.4 Náklady a výnosy

Náklady jsou spotřeba hospodářských prostředků, cizích výkonů nebo práce pracovníků podniku. Vznikají jako důsledek provádění jednotlivých operací v podnikatelské činnosti a představují každý úbytek aktiv podniku. O nákladech se účtuje v účtové třídě 5.

„Výnosy jsou výkony vyjádřené v Kč, jsou to tržby za provedené práce a služby, za prodané výrobky nebo zboží. Rozhodující není okamžik zaplacení, ale okamžik provedení výkonu“ (Skálová a kol., 2019, s. 45).

3.5 Přejít z daňové evidence na účetnictví

„Jestliže fyzická osoba, která je podnikatelem a není zapsaná v obchodním rejstříku, překročila za bezprostředně předcházející kalendářní rok obrát 25 mi. Kč, stává se od prvního dne následujícího kalendářního roku účetní jednotkou“ (Štohl, 2019, s. 11).

„Účetnictví povede povinně až od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se stala účetní jednotkou“ (Štohl, 2011, s. 11).

„Fyzické osoby se mohou stát účetní jednotkou dobrovolně, v takovém případě jim vzniká povinnost vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém se rozhodly vést účetnictví, nerozhodnou-li se vést účetnictví již ode dne zahájení podnikání“ (Štohl, 2011, s. 12).

„Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se postupuje na základě ustanovení § 5, odst. 8 dle přílohy č. 3 ZDP“ (Štohl, 2019, s. 13):

Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, ve kterém by při úhradě byly zdanitelným příjmem.

„Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů“ (Dušek a Sedláček, 2019, s. 99).

Dle ZDP (§ 23, odst. 14) lze daňový dopad z převodu zásob a pohledávek rozložit až na devět zdaňovacích období.

„Pokud by se účetní jednotky rozhodly přejít z vedení účetnictví na vedení daňové evidence, mohou nejdříve po uplynutí pěti po sobě jdoucích účetních období, ve kterých vedly účetnictví, s výjimkou ukončení činnosti“ (Štohl, 2019, s. 13).

„Ukončí-li nebo přeruší-li poplatník činnost před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší se ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně“ (§ 23, odst. 14 ZDP) (Štohl, 2011, s. 13)

3.6 Shrnutí teoretické části

V teoretické části byly představeny dvě hlavní oblasti, které jsou hlavními tématy této bakalářské práce. Prvním tématem byla daňová evidence a dalším tématem vedení účetnictví.

V první části teoretické části byli představeni fyzické a právnické osoby, dále hlavní cíl a obsah daňové evidence. Následující kapitola se zabývala jednotlivými složkami daňové evidence, nejprve evidencí příjmů a výdajů, peněžním deníkem, odpisy a zásobami.

V další kapitole je vysvětlen pojem účetnictví, kdo jsou účetní jednotky, účetní zásady a metody a v závěru této kapitoly jsou zmíněny výnosy a náklady.

Jako poslední kapitolou teoretické části je přechod z daňové evidence na účetnictví, sepsány podmínky, kdy musí fyzická osoba přejít na vedení účetnictví a popsány jednotlivé kroky, kterými se musí řídit.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V teoretické části jsem se věnovala obecné problematice a pojmovému aparátu podnikání, vedení daňové evidence, účetnictví a rozdíly mezi nimi. Praktická část bakalářské práce je zaměřena na způsob vedení daňové evidence u dvou fyzických osob samostatně podnikajících paní Anny L. a Lukáše B. a následné doporučení, zda by pro podnikatele bylo vhodnější vést dále daňovou evidenci nebo přejít na podvojný účetnictví.

4.1 Podnikatel č.1 – Anna L.

První podnikatelkou, kterou jsem si do své bakalářské práce vybrala je Anna L.

Paní L. založila své podnikání v roce 1998 pod obchodním jménem Anna L. – Kladenské Divadélko. Podnikatelskou činnost provozuje na základě živnostenského oprávnění a není zapsaná v obchodním rejstříku. Od počátku své činnosti se zabývá provozem restaurace, cateringových služeb a zprostředkováním reklam. Sídlo své provozovny má na Kladně. Jelikož nepřesáhla za dvě bezprostředně po sobě jdoucí účetní období obrát 25 mil. Kč a nestala se tedy účetní jednotkou, vede daňovou evidenci a používá účetní program ÚČTO, který je pro malé podnikatele srozumitelný a jednoduchý. V průměru ročně zpracuje přes 2 100 dokladů. Podnikatelka je čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty a plátcem silniční daně. Paní L. je samozřejmě přihlášená k České správě sociálního zařízení a zdravotní pojišťovně, kterou si vybrala podle svého uvážení.

Pravidelné zálohy platí paní L. v minimální výši, a to jak na ZP, tak také na OSSZ. Pro rok 2019 činí záloha na ZP 455 Kč a záloha na OSSZ 1 018 Kč, jelikož je paní L. důchodkyně. Nemocenské a penzijní pojištění si podnikatelka neplatí.

V současné době zaměstnává osm zaměstnanců, čtyři zaměstnanci pracují na hlavní pracovní poměr a čtyři zaměstnanci pracují na dohodu o pracovní činnosti.

V obchodním majetku eviduje osobní automobil v pořizovací ceně 600 000 Kč, který každý rok odepisuje pomocí rovnoměrných odpisů, dále eviduje notebook v pořizovací ceně 20 000 Kč, mobilní telefon v pořizovací ceně 15 000 Kč a vybavení do restaurace v pořizovací ceně 65 000 Kč.

4.1.1 Údaje z výpisu ze Živnostenského rejstříku

V tabulce níže jsem popsala základní údaje o podnikatelce Anně L., které se dají vyhledat v živnostenském rejstříku, jedná se jméno a příjmení podnikatelky, obchodní jméno firmy, sídlo, identifikační číslo osoby neboli IČO, datum, kdy začala podnikat a co je cílem podnikání.

Tabulka 2 Základní údaje

Jméno a příjmení:	Anna L.
Obchodní jméno:	Anna L. – Kladenské Divadélko
Sídlo:	Na kovárně 567, Kladno, 272 01
Identifikační číslo osoby:	67298972
Vznik podnikání:	3.6.1998
Předmět podnikání:	Hostinská činnost, reklamní činnost, provozování kulturních akcí

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.2 Přehled příjmů za rok 2017-2019

V následující tabulce jsem se zaměřila na ekonomické údaje, které znázorňují přehled příjmů za roky 2017-2019 a svědčí o tom, že se posledních pár let podnikatelce v podnikání daří. V uplynulých letech nedošlo u paní L. ke ztrátě.

Tabulka 3 Přehled příjmů

Rok 2017	4 459 205
Rok 2018	5 278 492
Rok 2019	5 636 922

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.3 Pojištění OSSZ a ZP

Každá samostatně podnikající osoba má povinnou účast na důchodovém pojištění, minimální vyměřovací základ u OSVČ pro rok 2019 je částka 50 % z rozdílu mezi daňovými příjmy a výdaji. V roce 2019 činí sazba důchodového pojištění pro OSVČ 29,2 %. Nově od roku 2019 si nemůže OSVČ dobrovolně určit měsíční vyměřovací základ sama. Nemocenské pojištění je dobrovolné a paní L. si ho neplatí. Podnikatelka platí měsíční zálohy v minimální výši a je důchodkyně. U zdravotního pojištění je povinnost platit zálohy dána zákonem, vyměřovací základ pro zálohy na zdravotní pojištění se vypočtou 50 % z příjmů z podnikání a odpočtu výdajů vynaložených na jejich dosažení, sazba pro výpočet záloh činí 13,5 %. V tomto případě také paní L. platí měsíční zálohy v minimální výši. V tabulce uvedené níže je vypočítána a znázorněna povinnost vůči OSSZ a ZP a jsou daňově neúčinné.

Tabulka 4 Pojištění OSSZ a ZP

Daňový základ	80 887
Vypočtený vyměřovací základ	40 444
Pojistné na důchodové pojištění	11 810
Měsíční vyměřovací základ	3 484
Měsíční záloha na DP	1 018
Daňový základ	80 887
Vypočtený vyměřovací základ	40 444
Pojistné na zdravotní pojištění	5 460
Měsíční vyměřovací základ	3 484
Měsíční záloha na ZP	455

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.4 Mzdová evidence

Tabulka 5 nám přehledně rekapituluje, kolik zaměstnanců paní L. zaměstnává a na jaké pracovní pozici.

Tabulka 5 Přehled zaměstnanců a pracovních pozic

	Hlavní pracovní poměr	Dohoda o pracovní činnosti
Počet zaměstnanců	4	4
Pracovní pozice	Dva kuchaři, manažer, číšník a servírka	Dvě servírky, uklízečka a rozvoz

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.5 Evidence dlouhodobého majetku

V obchodním majetku eviduje paní L. osobní automobil Peugeot Boxer. Automobil pořídila 30.9.2019 za pořizovací cenu 130 000 Kč. Vystavila kartu dlouhodobého majetku, ve které je zaznamenán datum pořízení a uvedení do používání, způsob odpisů a odpisová skupina a poté výpočet odpisů. Dále v obchodním majetku eviduje investici do kuchyně, která činí v pořizovací ceně 252 000 Kč a venkovní gril s udrnou v pořizovací ceně 60 831 Kč.

Tabulka 6 Karta dlouhodobého majetku

Název: Osobní automobil Peugeot Boxer
POŘIZOVACÍ CENA: 130 000 Kč
DATUM POŘÍZENÍ A UVEDENÍ DO UŽÍVÁNÍ: 30.9.2019
ZPŮSOB ODPISŮ A ODPISOVÁ SKUPINA: Rovnoměrný, odpisová skupina 1 (3 roky)
ODPISY 2019: $(130\ 000 * 20) / 100 = 26\ 000$ Kč, ZC = 104 000 Kč
ODPISY 2020: $(130\ 000 * 40) / 100 = 52\ 000$ Kč, ZC = 52 000 Kč
ODPISY 2021: $(130\ 000 * 40) / 100 = 52\ 000$ Kč, ZC = 0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.6 Evidence drobného majetku

Ekonomický systém ÚČTO, které podnikatelka používá pro daňovou evidenci, nabízí také přehled drobného majetku podnikatele. Jedná se o majetek, který se nemusí odepisovat. Pořízením drobného majetku vznikly ve zdaňovacím období výdaje, které snižují základ daně. V drobném majetku paní L. eviduje TV, stoly, židle, kávovar, pokladní tiskárnu apod. Do drobného majetku se zapisují položky, které jsou v pořizovací ceně do 40 000 Kč. Evidenci drobného majetku znázorňují v tabulce 7.

Tabulka 7 Evidence drobného majetku

Typ majetku	Inventurní číslo	Datum pořízení	Název	Množství	Pořizovací cena
Hmotný	190001	31.8.2019	iPhone X	1	25 000
Hmotný	190002	2.11.2019	Macbook Air	1	35 000
Hmotný	190003	15.12.2019	Televize LG	1	28 000

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.7 Hospodářské operace během měsíce

V tabulce 8 která je uvedena níže, jsou uvedeny předpokládané reálné výdaje, které podnikatelka za kalendářní měsíc vynaloží. Jedná se o výdaje, které jsou určeny s provozem restaurace a jedná se o výplatu mezd a energie. Osobní výdaje podnikatelky, jako jsou hovorné, internet a platba ZP a OSSZ a také jednorázové nákupy vybavení a potravin do kuchyně.

Tabulka 8 Hospodářské operace během měsíce

Číslo	Datum	Popis	Částka	Popis operace
1.	1.9.	Vklad na běžný účet BU/1	200 000	Průběžná položka
2.	1.9	Vklad do pokladny PPD/1	50 000	Průběžná položka
3.	7.9.	Přijatá faktura za telefon FP/1	850	Provozní režie-výdej

4.	9.9.	Přijatá faktura za kávovar FP/2	35 000	DKP (drobný majetek) -výdej
5.	12.9.	Zaplacena záloha za energii z BU/2	4 500	Provozní režie-výdej
6.	13.9.	Nákup potravin v hotovosti VPD/1	7 500	Nákup zboží-výdej
7.	13.9.	Výplata mezd	30 000	Mzdy-výdej
8.	14.9.	Přijatá faktura za internet FP/3	500	Provozní režie-výdej
9.	15.9.	Úhrada zálohy na ZP OSVČ BU/3	455	Výdej neovlivňující ZD
10.	15.9.	Úhrada zálohy na OSSZ OSČ BU/4	1 018	Výdej neovlivňující ZD
11.	20.9.	Přijatá faktura za potraviny FP/4	6 000	Nákup zboží-výdej
12.	23.9.	Přijatá faktura za praní ubrusů FP/5	1 200	Provozní režie-výdej
13.	26.9.	Reklama zaplacená v hotovosti VPD/2	600	Provozní režie-výdej
14.	31.9.	Připsané úroky BU/5	4	Příjem kapitálového majetku-příjem

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.8 Roční příjmy

Paní L. má příjmy z podnikání především z provozování hostinské činnosti, cateringů, nájmu a zprostředkování reklam. Jsou to příjmy související s podnikáním a příjmy z kapitálového majetku, které je podnikatelka povinna platit dle ZDP. Příjmy jsou znázorněny v tabulce 9.

Tabulka 9 Roční příjmy

Příjmy z podnikání	5 636 922
Příjmy z kapitálového majetku	4
CELKOVÉ PŘÍJMY	5 636 926

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.9 Roční výdaje

V tabulce 10 jsou uvedeny jednotlivé položkové výdaje, které podnikatelka vynaloží v průběhu roku. Jedná se o výdaje jako jsou nájemné, energie, poplatky za internet a telefon apod.

Tabulka 10 Roční výdaje

Mzdy včetně SP, ZP a DZČ	420 000
Zálohy za energie	54 000
PHM a výdaje vynaložené na provoz auta	25 000
Potraviny do kuchyně	830 000
Hovorné a internet	10 200
Internet	6 000
Nákup vybavení do kuchyně	600 000
Celkem daňově uznatelné	1 945 200
Reprezentace	40 000
Platba OSSZ za OSVČ	12 216
Platba ZP ZA OSVČ	5 460
Dary	5 000
Celkem daňově neuznatelné	62 676

CELKOVÉ ROČNÍ VÝDAJE	2 007 876
-----------------------------	------------------

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.10 Uzavření evidence a výpočet daňové povinnosti

Na základě zjištěných dílčích základů daně ze samostatné činnosti můžeme vypočítat daňovou povinnost. Paní L. darovala Nadačnímu fondu finanční částku ve výši 5 000 Kč, na které má vystavené potvrzení o daru. Podnikatelka také uplatní ve výpočtu daňové povinnosti zákonnou základní slevu na poplatníka za rok 2019 ve výši 24 840 Kč. Zálohy na dani neplatila. Jak se vypočítá výsledná daňová povinnost je znázorněno v tabulce číslo 11 která je zpracována níže.

Tabulka 11 Výpočet daňové povinnosti

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti §7	3 691 726
Dílčí základ daně z kapitálového majetku-úroky §8	4
Základ daně	3 691 730
Hodnota bezúplatných plnění-darů	5 000
Odpisy majetku	131 000
Základ daně snížený o nezdanitelné části ZD	3 555 730
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	3 555 700
Daň §16 (15 %)	533 355
Základní sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění daňového zvýhodnění	508 515
Zaplacené zálohy na dani	0
Výsledná daňová povinnost	508 515

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.11 Uplatnění výdajů procentem z příjmů

Paní L. nedoporučuji uplatnit výdaje procentem z příjmů vzhledem k vysokým příjmům, kdy je možné použít maximální hranici 2 000 000 Kč pro uplatnění výdajů v procentech. Zde tato částka by byla 400 000 Kč a dále vše nad 2 000 000 Kč je v tomto případě příjem. To znamená, že částka 5 636 926 Kč ponížena o 2 000 000 Kč (použita pro procentuální výdaje) zůstává ke zdanění 3 626 926 Kč + 400 000 Kč se rovná 4 026 926 Kč. Tato částka je základem pro odvod daně podle § 16. Z uvedeného vyplývá, že pro podnikatelku je způsob příjmy/náklady výhodnější než použití procentuálních výdajů.

4.1.12 Podvojně účetnictví

V následující tabulce 12 jsou vypsané hospodářské operace, které má podnikatelka během měsíce a následně jsou je zaúčtovány v podvojném účetnictví.

Tabulka 12 Podvojně účetnictví

Název operace	Cena	Účtování
Vklad na běžný účet BU/1	200 000	221/261
Vklad do pokladny	50 000	211/261
Přijatá faktura za telefon FP/1	850	518/321
Přijatá faktura za kávovar FP/2	35 000	042/321
Zatřídění majetku od 30 000,- Kč	35 000	022/042
Zaplacena záloha za energii BU/2	4 500	314/221
Nákup potravin v hotovosti	32 500	112/211
Výplata mezd	30 000	521/331
Přijatá faktura za internet FP/3	500	518/321
Úhrada zálohy na ZP BU/3	455	491/221

Úhrada zálohy na OSSZ BU/4	1 018	491/221
Přijatá faktura za potraviny FP/3	89 000	112/321
Přijatá faktura za praní ubrusů FP/4	1 200	518/321
Reklama zaplacená v hotovosti	600	518/211
Připsané úroky BU/5	4	662/221
Odpisy	131 000	551/082
Zásoby na výdej	98 500	501/112
Příjem z podnikání	164 025	211/602

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.13 Shrnutí výsledků

V prvním návrhu pro paní L, která vede daňovou evidenci, musíme nejprve vyzdvihnout, že je daňová evidence jednoduchá a rychlá při zřizování podnikání. Podnikatelka má minimální výdaje a administrativa v průběhu podnikání není náročná. V tomto roce byly příjmy paní L. 5 636 922 Kč a celkové výdaje se rovnají 2 007 876 Kč. Dále snižují základ daně odpisy 131 000 Kč, sleva na poplatníka a dar v hodnotě 5000 Kč. Poté musíme vzít v úvahu výdaje na sociální pojištění v hodnotě 12 216 Kč a zdravotní pojištění 5 460 Kč. Výsledná daňová povinnost u paní Anny L. činí 508 515 Kč.

Druhým návrhem pro paní Annu L. je vedení účetnictví. Pokud by chtěla vést paní L. účetnictví, musela by vynaložit vyšší finanční prostředky, vzhledem k administrativě je vedení účetnictví mnohem náročnější. V případě vedení daňové evidence usuzují, že by ji paní L. zvládla vést sama, zatímco při vedení účetnictví už je potřeba účetní program, účetní znalá problematiky účetnictví, takže očekáváme i vyšší náklady. Příjmy i výdaje zůstávají stejné jako v první variantě, ale výsledná daňová povinnosti se liší, činí 636 015 Kč, jelikož se na konci roku provádí inventura zboží. V případě daňové evidence vstupuje pouze jako informace do daňového priznání na rozdíl v účetnictví, kde stav inventury zvyšuje základ daně. Dalším faktorem jsou zálohy na zboží, energie, které v účetnictví nevcházejí do základu daně.

Ze zjištěných výsledků tedy můžeme posoudit, že základ daně v případě daňové evidence a vedení účetnictví by se lišil o 225 000 Kč, jelikož základ daně v DE činil 4 185 730 Kč a v účetnictví 4 410 730 Kč. Výsledná daňová povinnost u daňové evidence činí 602 265 Kč a v účetnictví 636 015 Kč. Výsledný rozdíl mezi těmito formami se rovná 33 750 Kč.

Dále se podnikatelce nevyplatí uplatňovat výdaje procentem z příjmů, v tomto případě by to činilo 60 %, jelikož by byla výše daně vyšší než v případě uplatňování skutečných výdajů.

4.2 Podnikatel č. 2 – Lukáš B.

Druhým podnikatelem, který jsem si do své bakalářské práce zvolila je pan Lukáš B.

Podnikatel založil své podnikání v roce 2015 pod obchodním jménem Lukáš B. – Restaurace na Hradbách. Podnikatelskou činnost provozuje na základě živnostenského oprávnění a není zapsaný v obchodním rejstříku. Od počátku své činnosti se zabývá provozem restaurace, cateringových služeb, hostinskou činností a prodejem kvasného lihu. Sídlo své provozovny má ve Slaném. Jelikož nepřesáhl za dvě bezprostředně po sobě jdoucí účetní obrat 25. mil. Kč, nestal se tedy účetní jednotkou, vede daňovou evidenci a používá účetní systém Pohoda, který je pro menší podnikatele srozumitelný a jednoduchý a mnohem více přehlednější než program ÚČTO, který používá paní L. V průměru ročně zpracuje 1 200 dokladů, což je oproti předchozí podnikatelce o mnoho méně. Podnikatel je čtvrtletním plátcem daně z přidaného hodnoty a plátcem silniční daně. Zálohy na daň si neplatí. Pan B. je také přihlášený k České správě sociálního zařízení a zdravotní pojišťovně, kterou si vybral dle svého uvážení.

Pravidelné zálohy platí pan B. také v minimální výši, a to jak na zdravotním pojištění, tak také na OSSZ. Pro rok 2019 činí záloha na zdravotní pojištění 1 399 Kč a záloha na OSSZ 3 025 Kč, nemocenské pojištění si neplatí.

V současné době zaměstnává 4 zaměstnance, dva zaměstnanci pracují na hlavní pracovní poměr a dva zaměstnanci jsou zaměstnány na dohodu o pracovní činnosti.

V obchodním majetku eviduje osobní automobil v pořizovací ceně 400 000 Kč, který každý rok odepisuje pomocí rovnoměrných odpisů a dále eviduje mobilní telefon v pořizovací ceně 12 000 Kč a vybavení do restaurace, jako například kávovar, kamna na pizzu, židle a stoly v hodnotě 250 000 Kč.

4.2.1 Údaje z výpisu ze Živnostenského rejstříku

V tabulce níže jsem popsala základní údaje o podnikateli, které se dají vyhledat v živnostenském rejstříku, jedná se o jméno a příjmení podnikatele, obchodní jméno firmy, sídlo, identifikační číslo osoby nebo IČO, datum, kdy začal podnikat a co je cílem podnikání.

Tabulka 13 Základní údaje

Jméno a příjmení:	Lukáš B.
Obchodní jméno:	Lukáš B.- Restaurace na Hradbách
Sídlo:	Soukenická 187, Slaný, 274 01
Identifikační číslo osoby:	04522559
Vznik podnikání:	26.10.2015
Předmět podnikání:	Hostinská činnost, prodej kvasného lihu

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2 Přehled příjmů za rok 2017-2019

V následující tabulce jsem se zaměřila na ekonomické údaje, které znázorňují příjmy za roky 2017-2019 a svědčí o tom, že se v prvních letech podnikateli v podnikání moc nedařilo, ale za poslední dva roky jsou na tom příjmy pana B. lépe, ke ztrátě za dobu jeho podnikání nedošlo.

Tabulka 14 Přehled příjmů

Rok 2017	1 985 127
Rok 2018	2 436 032
Rok 2019	2 662 072

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.3 Pojištění OSSZ a ZP

Každá samostatně podnikající osoba má povinnou účast na důchodovém pojištění, minimální vyměřovací základ u OSVČ pro rok 2019 je částka 50 % z rozdílu mezi daňovými příjmy a výdaji. V roce 2019 činí sazba důchodového pojištění pro OSVČ 29,2 %. Nově od roku 2019 si nemůže OSVČ dobrovolně určit měsíční vyměřovací základ sama. Nemocenské pojištění je dobrovolné a pan B. si ho neplatí. Podnikatel platí měsíční zálohy na ZP a OSSZ v minimální výši a dále si platí penzijní pojištění. U zdravotního pojištění je povinnost platit zálohy dané zákonem, vyměřovací základ pro zálohy na zdravotní pojištění se vypočtou 50 % z příjmů z podnikání a odpočtu výdajů vynaložených na jejich dosažení, sazba pro výpočet záloh činí 13,5 %. V tomto případě také pan Barbor platí měsíční zálohy. V tabulce níže znázorňuji, jaká je povinnost pana B. vůči OSSZ a ZP a jsou daňově neúčinné.

Tabulka 15 Pojištění OSSZ a ZP

Daňový základ	248 629
Vypočtený vyměřovací základ	124 314
Pojistné na důchodové pojištění	36 300
Měsíční vyměřovací základ	10 360
Měsíční záloha na DP	3 025
Daňový základ	248 629
Vypočtený vyměřovací základ	124 314
Pojistné na zdravotním pojištění	16 782
Měsíční vyměřovací základ	10 360
Měsíční záloha na ZP	1 399

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.4 Mzdová evidence

Tabulka 17 nám přehledně ukazuje, kolik zaměstnanců pan B. zaměstnává a na jaké pracovní pozici.

Tabulka 16 Přehled zaměstnanců a pracovních pozic

	Hlavní pracovní poměr	Dohoda o pracovní činnosti
Počet zaměstnanců	2	2
Pracovní pozice	Kuchař a kuchařka	Číšník a servírka

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.5 Evidence dlouhodobého majetku

V dlouhodobém obchodním majetku eviduje pan B. osobní automobil Škoda Octavia. Automobil pořídil 5.7.2019 za pořizovací cenu 400 000 Kč. Na osobní automobil má vystavenou kartu dlouhodobého majetku, ve které je zaznamenáno datum pořízení a uvedení do používání, odpisová skupina a způsob odpisů a výpočet odpisů. Dále v obchodním majetku eviduje zařízení do kuchyně, které přesáhlo částku 40 000 Kč a jedná se o kamna na pizzu, kávovar a další vybavení, celková cena pořízení je v ceně 250 000 Kč. Karta dlouhodobého majetku na osobní automobil Škoda Octavia je zpracována níže, viz tabulka 18.

Tabulka 17 Karta dlouhodobého majetku

Název: Osobní automobil Škoda Octavia II.
POŘIZOVACÍ CENA: 400 000 Kč
DATUM POŘÍZENÍ A UVEDENÍ DO UŽÍVÁNÍ: 5.7.2019
ZPŮSOB ODPISŮ A ODPISOVÁ SKUPINA: Rovnoměrný, odpisová skupina 1 (3 roky)
ODPISY 2019: $(400\ 000 * 20) / 100 = 80\ 000$ Kč, ZC = 320 000 Kč
ODPISY 2020: $(400\ 000 * 40) / 100 = 160\ 000$ Kč, ZC = 240 000 Kč
ODPISY 2021: $(400\ 000 * 40) / 100 = 160\ 000$ Kč, ZC = 0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.6 Evidence drobného majetku

Ekonomický systém POHODA, který podnikatel používá pro daňovou evidenci, nabízí přehled drobného majetku podnikatele. Jedná se o majetek, který se nemusí odepisovat. Pořízením drobného majetku vznikly ve zdaňovacím období výdaje, které snižují základ daně. V drobném majetku pan B. eviduje TV, stoly, židle, mobilní telefon, pokladní tiskárnu apod. Do drobného majetku se zapisují položky, které jsou v pořizovací ceně do 40 000 Kč. Evidenci drobného majetku jsem vypracovala v následující tabulce 19.

Tabulka 18 Evidence drobného majetku

Typ majetku	Inventurní číslo	Datum pořízení	Název	Množství	Pořizovací cena
Hmotný	19001	30.5.2019	iPhone 7	1	12 000
Hmotný	19002	3.8.2019	TV Samsung	1	23 000
Hmotný	19003	11.11.2019	Tiskárna HP	1	6 500

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.7 Hospodářské operace během měsíce

V následující tabulce 20, která je uvedena níže jsou uvedeny předpokládané výdaje, které podnikatel vynaloží za každý kalendářní měsíc. Jedná se o výdaje, které jsou určeny s provozem restaurace a jedná se zejména o nájemné a energie. Osobní výdaje podnikatele jsou hovorné, internet a platba ZP a OSSZ. Jako další výdaje se mohou v následující tabulce objevit drobné nákupy čistících prostředků a zejména nákup potravin do kuchyně a jedná se o výdaj, který je za každý měsíc nejvyšší. Veškeré tyto údaje se v průběhu roku zapisují do peněžního deníku.

Tabulka 19 Hospodářské operace během měsíce

Číslo	Datum	Popis	Částka	Popis operace
1.	1.5.	Vklad na běžný účet BU/1	100 000	Provozní režie-příjem
2.	1.5.	Vklad do pokladny PPD/1	50 000	Provozní režie-příjem

3.	9.5.	Přijatá faktura za internet FP/1	500	Provozní režie-výdej
4.	11.5.	Přijatá faktura za hovorné FP/2	750	Provozní režie-výdej
5.	11.5.	Výplata mezd BU/2	60 200	Mzdy-výdej
6.	13.5.	Přijatá faktura za barové židle FP/3	26 000	Provozní režie-výdej
7.	15.5.	Zaplacena záloha za energii BU/3	3 000	Provozní režie-výdej
8.	15.5.	Úhrada zálohy na ZP BU/4	1 399	Výdej neovlivňující ZD
9.	15.5.	Úhrada zálohy na OSSZ BU/5	3 025	Výdej neovlivňující ZD
10.	16.5.	Platba nájemného za květen BU/6	15 000	Nájemné-výdej
11.	20.5.	Nákup potravin v hotovosti VPD/3	6 500	Nákup zboží-výdej
12.	23.5.	Přijatá faktura za reklamu FP/4	600	Provozní režie-výdej
13.	28.5.	Nákup potravin v hotovosti VPD/4	8 000	Nákup zboží-výdej
14.	31.5.	Připsané úroky BU/7	2	Příjem kapitálového majetku-příjem

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.8 Roční příjmy

Pan B. má příjmy z podnikání z provozování hostinské činnosti a z prodeje lihovin. Jsou to příjmy související s podnikáním a k tomu náleží příjmy z kapitálového majetku, které jsou zanedbatelné ale do příjmů se zapsat musí. Tyto příjmy je podnikatel povinen zdanit dle ZDP.

Tabulka 20 Roční příjmy

Příjmy z podnikání	2 662 072
Příjmy z kapitálového majetku	2
Celkové příjmy	2 662 074

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.9 Roční výdaje

V tabulce 22 jsou uvedeny jednotlivé položkové výdaje, které podnikatel vynaloží v průběhu roku. Jedná se o výdaje jako jsou nájemné, energie, poplatky za internet apod.

Tabulka 21 Roční výdaje

Nájemné	180 000
Mzdy včetně SP, ZP a DZČ	722 400
Zálohy za energie	36 000
PHM a výdaje vynaložené na provoz auta	30 000
Potraviny do kuchyně	650 000
Hovorné	9 000
Internet	6 000
Nákup zařízení do kuchyně	300 000
Celkem daňově uznatelné	1 933 400
Reprezentace	30 000
Platba OSSZ za OSVČ	36 300
Platba ZP za OSVČ	16 788
Dary	6 000

Celkem daňově neuznatelné	83 088
CELKOVÉ ROČNÍ VÝDAJE	2 022 488

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.10 Uzavření daňové evidence a výpočet daňové povinnosti

Na základě zjištěných dílčích základů daně ze samostatné činnosti můžeme vypočítat daňovou povinnost. Pan B. daroval dar, na který má vystavený potvrzení o daru částku ve výši 6 000 Kč. Podnikatel také uplatní ve výpočtu daňové povinnosti zákonnou základní slevu na poplatníka za rok 2019 ve výši 24 840 Kč, dále slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení ve výši 9 900 Kč a daňové zvýhodnění na jedno vyživované dítě v hodnotě 15 204 Kč. Zálohy na daň si podnikatel neplatí. Postup výpočtu daňové povinnosti je názorně zpracován v tabulce 23.

Tabulka 22 Výpočet výsledné daňové povinnosti

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti § 7	728 672
Dílčí základ daně z kapitálového majetku – úroky § 8	2
Odpisy	80 000
Základ daně	648 674
Hodnota bezúplatného plnění – darů	6 000
Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně	642 674
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	642 600
Daň § 16	96 390
Základní sleva na poplatníka	24 840
Sleva za umístění dítěte	9 900
Daňové zvýhodnění na vyživované děti	15 204
Daň po uplatnění slev	46 446

Zaplacené zálohy na dani	0
Výsledná daňová povinnost	46 446

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.11 Uplatnění výdajů procentem z příjmů

Pan B. dle tabulky výše má vysoké výdaje, kdy základ pro daň z příjmu je nižší než základ při použití procentních výdajů. V tomto případě při 80 % výdajů z maximální hranice činí částka ke zdanění 400 000 Kč a dále vše nad 2 000 000 Kč tj. 662 074 Kč. Celkem základ ke zdanění činí 1 062 074 Kč což je o 419 400 Kč vyšší než výše uplatněný postup k výpočtu daně podle § 16.

4.2.12 Podvojně účetnictví

V následující tabulce 24 jsem vypsané hospodářské operace, které má podnikatel během měsíce a následně jsem je zaúčtovala v podvojném účetnictví.

Tabulka 23 Podvojně účetnictví

Název operace	Cena	Podvojně účetnictví
Vklad na běžný účet BU/1	100 000	221/261
Vklad do pokladny PPD/1	50 000	211/261
Přijatá faktura za telefon FP/1	500	518/321
Přijatá faktura za internet FP/2	750	518/321
Výplata mezd BU/2	60 200	521/331
Přijatá faktura za barové židle FP/3	26 000	501/321
Zaplacena záloha za energii BU/3	3 000	312/221
Úhrada zálohy na ZP BU/4	1 399	491/221

Úhrada zálohy na OSSZ BU/5	3 025	491/221
Platba nájemného BU/6	1 018	518/221
Nákup potravin v hotovosti VPD/1	6 500	112/211
Přijatá faktura za reklamu FP/4	600	518/321
Nákup potravin v hotovosti VPD/2	8 000	112/211
Přípsané úroky BU/7	2	662/221
Odpisy	80 000	551/082
Zásoby na výdej	72 300	501/112
Příjmy z podnikání	98 600	211/602

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.13 Shrnutí výsledků

V prvním návrhu pro pana B., který vede daňovou evidenci, musíme nejprve vyzdvihnout, že je jednoduchá a rychlá při zřizování podnikání. Podnikatel má minimální výdaje a administrativa v průběhu podnikání není náročná. V tomto roce byly příjmy pana B. 2 662 072 Kč a celkové výdaje se činí 2 022 488 Kč. Dále snižují základ daně odpisy 80 000 Kč, sleva na poplatníka, sleva za umístění dítěte a daňové zvýhodnění na vyživované děti které se rovnají 49 944 a dar v hodnotě 6 000 Kč. Dále musíme vzít v úvahu výdaje na sociální pojištění v hodnotě 36 300 Kč a zdravotní pojištění 16 788 Kč. Výsledná daňová povinnost u pana B. činí 46 446 Kč.

Druhým návrhem pro pana B. je vedení účetnictví. Pokud by chtěl vést účetnictví, musel by vynaložit vyšší finanční prostředky při založení firmy a vzhledem k administrativě je vedení účetnictví mnohem náročnější. V případě vedení daňové evidence usuzují, že by ji pan B. zvládl vést sám, zatímco při vedení účetnictví již je potřeba účetní program, účetní znalá problematiku účetnictví, takže očekáváme i vyšší náklady. Příjmy i výdaje zůstávají stejné jako v první variantě, ale výsledná daňová povinnosti se liší, činní 129 696 Kč, jelikož se na konci roku provádí inventura surovin a zboží.

V případě daňové evidence vstupuje pouze jako informace do daňového přiznání na rozdíl v účetnictví, kde stav inventury zvyšuje základ daně. Dalším faktorem jsou zálohy na zboží, energie, které v účetnictví nevchází do základu daně. Po zpracování dokladů v daňové evidenci a v účetnictví bylo prokázáno, že rozdílné účtování může způsobit rozdílnou výši daně.

Ze zjištěných výsledků tedy můžeme posoudit, že základ daně v případě daňové evidence a vedení účetnictví by se lišil o 225 000 Kč, jelikož základ daně v DE činil 978 676 Kč a účetnictví 1 203 676 Kč. Výsledná daňová povinnost u daňové evidence činí 95 946 Kč a v účetnictví 129 696 Kč. Výsledný rozdíl mezi těmito formami se rovná 33 750 Kč.

Dále se podnikateli nevyplatí uplatňovat výdaje procentem z příjmů, v tomto případě by to činilo 60 %, jelikož by byl základ pro daň z příjmů nižší než základ daně při použití skutečných výdajů.

5 ZÁVĚR

Tématem bakalářské práce je daňová evidence v občerstvení u dvou konkrétních podnikatelů, cílem této práce bylo navrhnout, zda je vhodné dále pokračovat v daňové evidenci nebo přejít na vedení účetnictví.

Teoretická část mé bakalářské práce byla věnována charakteristice fyzické a právnické osoby, daňové evidenci a jejím jednotlivým složkám a v závěru účetnictví a přechodu z daňové evidence na účetnictví.

V praktické části jsou jednotlivě představeny konkrétní podnikatelé, v úvodu je seznámení se s nimi a úzkou charakteristikou, v další části jsou zapsány příjmy za poslední tři roky, ve kterých zjistíme, zda se podnikateli dařilo, nebo nikoliv. Další kapitola se zaměřuje na výpočet pojištění OSSZ a ZP. Dále je úzce znázorněna mzdová evidence a evidence dlouhodobého majetku. Navazující kapitola představuje hospodářské operace během měsíce, dále roční příjmy během celého roku. Předposlední kapitola se zabývá uzavřením daňové evidence a výpočtem daňové povinnosti, díky které zjistíme finální výsledek podnikatele. V poslední kapitole je porovnání skutečných výdajů a výdajů uplatňované procentem z příjmů a v závěru práce je zachycení hospodářských operací v účetnictví a porovnání výsledně daňové povinnosti v daňové evidenci a podvojném účetnictví.

Cílem mé bakalářské práce byla analýza dvou podnikatelů, kteří vedou daňovou evidenci v občerstvení. U jednotlivých podnikatelů jsem sestavila tabulky jednotlivých složek daňové evidence a následně jsem daňovou evidenci uzavřela a provedla dokladovou inventarizaci pohledávek a závazků a dlouhodobého majetku. Na základě podkladů z uzávěrky zdaňovacího období jsem vypočítala daňovou povinnost paní Anny L. a Lukáše B. a dále nové zálohy na ZP a OSSZ.

Na začátku praktické části bakalářské práce byl zmíněn počet dokladů jednotlivých podnikatelů, které podnikatelé během zdaňovacího období zpracují. Vzhledem k tomu, že podnikatelka Anna L. zpracuje ročně kolem 2100 dokladů, je ke zvážení, zda by nebylo vhodné přejít z daňové evidence na účetnictví. I přes to, že daňová evidence nabízí poměrně jednoduchou formu zpracování dokladů, při takovém množství dokladů se jednotlivá přehlednost ztrácí. Účetnictví dává mnohem přehlednější přehled o veškerém hospodaření firmy pomocí analytických účtů na rozdíl od daňové evidence, která eviduje skutečné příjmy a výdaje, účetnictví se zabývá skutečnými výnosy a náklady daného účetního období.

Vzhledem k tomu, že se jedná o podnikání v oblasti pohostinství a stravování, zpracovávají se na konci roku inventury surovin a zboží, které v účetnictví ovlivňují základ pro výpočet daně z příjmů. Na rozdíl od zaznamenávání hospodářských operací v daňové evidenci, kde tento stav inventury neovlivňuje základ pro výpočet daně. Z pohledu placení záloh v daňové evidenci vchází okamžikem zaplacení do výdajů, ale v účetnictví tyto zálohy nevstupují do základu daně, tedy ji nesnižují. V případě záloh na služby se tato položka účtuje dohadně. V ostatních případech se ponechává na účtu neovlivňující základ daně. Dále v účetnictví se zaúčtuje daň z příjmů a je nutné sestavit vedle daňového přiznání i přílohy, rozvaha a výkaz zisků a ztrát. Ze zjištěných výsledků tedy můžeme posoudit, že základ daně v případě daňové evidence a vedení účetnictví by se lišil o 225 000 Kč, jelikož základ daně v DE činil 4 185 730 Kč a v účetnictví 4 410 730 Kč. Výsledná daňová povinnost u daňové evidence činí 602 265 Kč a v účetnictví 636 015 Kč. Výsledný rozdíl mezi těmito formami se rovná 33 750 Kč.

V závěru této práce doporučuji u podnikatele Lukáše B., aby pokračoval dále ve vedení daňové evidence, vzhledem k počtu zpracovaných dokladů a výsledné daňové povinnosti, zatímco podnikatelka Anna L. by měla zvážit, zda by nebylo vhodné zvolit mnou navrhované řešení. Ze zjištěných výsledků tedy můžeme posoudit, že základ daně v případě daňové evidence a vedení účetnictví by se lišil o 225 000 Kč, jelikož základ daně v DE činil 978 676 Kč a v účetnictví 1 203 676 Kč. Výsledná daňová povinnost u daňové evidence činí 95 946 Kč a v účetnictví 129 696 Kč a výsledný rozdíl mezi těmito formami se rovná 33 750 Kč.

Dospěla jsem k závěru, že i přes veškeré obtížnosti, kterými musí podnikatel při procesu sestavování daňové evidence v průběhu roku projít, je daňová evidence stále zlepšována k lepšímu a zjednodušuje administrativní činnost. Tento problém, je většinou důvodem, kterého se budoucí podnikatelé obávají. Z mého pohledu mohu sdělit, že daňová evidence patří mezi zjednodušené typy zaznamenávání hospodářských operací a je tedy vnímána jako výhoda na rozdíl od vedení účetnictví.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Finanční účetnictví*. Vyd. 1. Znojmo: SVŠE Znojmo, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.

BĚHOUNEK, Pavel, 2016. *Daňové zákony 2016 – úplná znění platná k 1.1.2016*. Praha: ANAG, 343 s. ISBN 978-80-7263-989.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2019. *Daňová evidence podnikatelů*. Praha: Grada, 144 s. ISBN 978-80-87314-88-3.

HRUŠKA, Vladimír, 2010. *Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu pro podnikatele*. Praha: VOX, 250 s. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-86324-85-2.

MACKENZIE, Bruce et al. *Wiley IFRS 2014: Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*. 11. vydání. John Wiley, 2014, 1080 s. ISBN 9781118870433.

MARKOVÁ, Hana, 2018. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2018*. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.

NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2018*. Dvanácté vydání. Praha: GradaPublishing, 2018, 208 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0870-1.

PILÁTOVÁ, Jana a kolektiv. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. 11. vydání. Praha: ANAG, 2016, 336 s. ISBN 978-807-2638-635.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2011. *Daňová evidence podnikatelů*. Praha: Grada, 127 s. ISBN 978-80-247-3802-4.

ŠTOHL, Pavel, 2011. *Daňová evidence*. 2. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 133 s. ISBN 978-8087237-34-2.

ŠTOHL, Pavel, 2019. *Daňová evidence*. 7. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 163 s. ISBN 978-80-88221-24-1.

Internetové zdroje

GOLA, Petr. Jaké účetní knihy vede účetní jednotka?. Firmy.FINANCE.cz[online]. Mladá fronta, 2016 [cit. 2019-02-19]. Dostupné z: <https://firmy.finance.cz/zpravy/finance/242933-jake-ucetni-knihy-vede-ucetni-jednotka/>

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Seznam tabulek

Tabulka 1 Vymezení účetních jednotek podle velikosti.....	22
Tabulka 2 Základní údaje	27
Tabulka 3 Přehled příjmů	27
Tabulka 4 Pojištění OSSZ a ZP	28
Tabulka 5 Přehled zaměstnanců a pracovních pozic	29
Tabulka 6 Karta dlouhodobého majetku	29
Tabulka 7 Evidence drobného majetku	30
Tabulka 8 Hospodářské operace během měsíce	30
Tabulka 9 Roční příjmy	32
Tabulka 10 Roční výdaje	32
Tabulka 11 Výpočet daňové povinnosti	33
Tabulka 12 Podvojný účetnictví	34
Tabulka 14 Základní údaje	38
Tabulka 15 Přehled příjmů	38
Tabulka 16 Pojištění OSSZ a ZP	39
Tabulka 17 Přehled zaměstnanců a pracovních pozic	40
Tabulka 18 Karta dlouhodobého majetku	40
Tabulka 19 Evidence drobného majetku	41
Tabulka 20 Hospodářské operace během měsíce	41
Tabulka 21 Roční příjmy	43
Tabulka 22 Roční výdaje	43
Tabulka 23 Výpočet výsledné daňové povinnosti.....	44
Tabulka 24 Podvojný účetnictví	45

Seznam obrázků

Obrázek 1 Postup zpracování Daňové evidence.....	13
Obrázek 2 Daňová evidence podnikatele	14
Obrázek 3 Deník příjmů a výdajů.....	16
Obrázek 4 Vzorec pro rovnoměrné odpisování.....	17
Obrázek 5 Vzorec pro zrychlené odpisování v 1. roce.....	18
Obrázek 6 Vzorec pro zrychlené odpisování v dalších letech.....	18
Obrázek 7 Procentní výše paušálních výdajů	21

8 SEZNAM ZKRATEK

FO-fyzická osoba

PO-právnícká osoba

ZD-základ daně

DE-daňová evidence

OSSZ-okresní správa sociálního zabezpečení

ZP-zdravotní pojištění

PC-počáteční cena

BU-bankovní účet

PPD-příjmový pokladní doklad

VPD-výdajový pokladní doklad

PF-faktura přijatá

VF-vystavená faktura

9 PŘÍLOHY

Příloha 1

Porovnání a posouzení výsledků z účetního a daňového hlediska u paní L.

V následující příloze je porovnání jednotlivých složek daňové evidence a podvojného účetnictví. V daňové evidenci se jedná o evidenci příjmů a výdajů a v účetnictví o výkaz zisku a ztrát.

Evidence příjmů a výdajů versus Výkaz zisků a ztrát

Daňová evidence	Účetnictví	Vysvětlení:
Evidence příjmů a výdajů	Výkaz zisků a ztrát	
Prodej zboží		
5 636 922	5 636 922	
Nákup zboží		
830 000	605 000	PÚ skladové zásoby k 31.12. se zahrnují na účet 112, který neovlivňuje ZD
Provozní režie	Spotřeba energie a služeb	
54 000	54 000	PÚ-účtuje se pouze dohadně za daný rok
Osobní náklady	Osobní náklady	
420 000	420 000	Hrubá mzda včetně odvodu SP a ZP za zaměstnavatele
PR-daně a pojistné	Daně a poplatky	

17 676	17 676	Platba ZP a SP za OSVČ
Výdej	Ostatní provozní náklady	
16 200	16 200	Telefony, internet, reklama
Odpisy majetku		
131 000	131 000	
Ostatní zdanitelné příjmy-úroky	Ostatní finanční výnosy	
4	4	Zúčtovává se v přiznání jako kapitálový majetek
Rozdíl příjmů a výdajů	Výsledek hospodaření před zdaněním	
4 168 050	4 393 050	DE=P-V= 5 636 926 - 1 468 876 PÚ=V-N= 5 636 926 - 1 243 876
Úprava o položky zvyšující základ daně		
12 216	12 216	ZP OSVČ
5 460	54 60	SP OSVČ
4	4	Úroky
Základ daně		
4 185 730	4 410 730	
Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné		

položky		
5 000	5 000	Hodnota darů
Základ daně snížený a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
4 180 700	4 405 700	
Daň podle § 16 zákona ve výši 15 %		
627 105	660 855	
Sleva na dani na poplatníka a vyživované děti		
24 840	24 840	Sleva na poplatníka
Daň po uplatnění slev		
602 265	636 015	
Výsledná daňová povinnost		
602 265	636 015	Daň, kterou musí podnikatelka odvést.

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 2

Porovnání a posouzení výsledků z účetního a daňového hlediska u pana B.

V příloze je porovnání jednotlivých složek daňové evidence a podvojného účetnictví. V daňové evidenci se jedná o evidenci příjmů a výdajů a v účetnictví o výkaz zisku a ztrát.

Evidence příjmů a výdajů versus Výkaz zisku a ztrát

Daňová evidence	Účetnictví	Vysvětlení:
Evidence příjmů a výdajů	Výkaz zisků a ztrát	
Prodej zboží		
2 662 072	2 662 072	
Nákup zboží		
650 000	425 000	PÚ skladové zásoby k 31.12 se zahrnují na účet 112, který neovlivňuje ZD
Provozní režie	Spotřeba energie a služeb	
36 000	36 000	PÚ-účtuje se dohadně za daný rok
Osobní náklady	Osobní náklady	
722 400	722 400	Hrubá mzda včetně odvodu SP a ZP za zaměstnavatele
PR-daně a pojistné	Daně a poplatky	
53 088	53 088	Platba ZP a SP za OSVČ
Výdej	Ostatní provozní	

	náklady	
15 000	15 000	Telefony, internet, reklama
Odpisy majetku		
80 000	80 000	
Ostatní zdanitelné příjmy-úroky	Ostatní finanční výnosy	
2	2	Zúčtovává se v přiznání jako kapitálový majetek
Rozdíl příjmů a výdajů	Výsledek hospodaření před zdaněním	
925 586	1 150 586	DE=P-V=2 662 074-1 736 488 PÚ=V-N= 2 662 074-1 511 488
Úprava o položky zvyšující základ daně		
16 788	16 788	ZP OSVČ
36 300	36 300	SP OSVČ
2	2	Úroky
Základ daně		
978 676	1 203 676	
Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky		
6 000	6 000	Hodnota darů
Základ daně snížený a zaokrouhlený na celá sta		

Kč dolů		
972 600	1 197 600	
Daň podle § 16 zákona ve výši 15 %		
145 890	179 640	
Sleva na dani na poplatníka a vyživované děti		
49 944	49 944	Sleva na poplatníka-24 840 Sleva za umístění dítěte-9900 Daňové zvýhodnění na vyživované děti-15 204
Daň po uplatnění slev		
95 946	129 696	Daň, kterou musí podnikatel odvést

Zdroj: vlastní zpracování