

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

**Vývoj struktury podnikatelských subjektů v ČR
a komparace vedení jejich účetní evidence**

Věra Erberová

© 2020 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Věra Erberová

Hospodářská politika a správa
Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Vývoj struktury podnikatelských subjektů v ČR a komparace vedení jejich účetní evidence

Název anglicky

Development of the company stucture in CR and comparison of their accountancy system

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je posoudit strukturu podnikatelských subjektů a určit vývoj jejich počtu v čase. Dílčím cílem je komparace výhod i nevýhod vedení podvojného účetnictví, daňové evidence a výdajových paušálů u osob samostatně výdělečně činných.

Metodika

V teoretické části bakalářské práce bude použita zejména metoda analýzy a kompilace informací získaných z dostupných vědeckých publikací, odborné literatury a právních předpisů. Dále bude posouzení vývoje počtu vybraných subjektů v čase.

V praktické části bakalářské práce budou aplikovány teoretické poznatky. Bude využito grafické metody a metody indexní analýzy. Na konkrétním případě budou aplikovány jednotlivé metody vykazování. V závěru této části budou metodou syntézy vyhodnoceny výhody a nevýhody vedení účetnictví a daňové evidence.

Doporučený rozsah práce

40 -50 stran

Klíčová slova

daňová evidence; evidence; daňový dopad; podvojný účetnictví; účetnictví; daň z příjmů

Doporučené zdroje informací

CARDOVÁ, Z. – ŽIDLICKÁ, R. – STROUHAL, J. *Účetnictví : velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1.

DUŠEK, J. – SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2017*. Praha: Grada, 2004. ISBN 978-80-271-0424-6.

HAKALOVÁ, J. – PŠENKOVÁ, Y. *Daňová evidence : teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-239-9.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Trizonia, 1993.

PITTERLING, M. – SKALICKÁ, H. – DVOŘÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5.

SKÁLOVÁ, J. *Podvojný účetnictví 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.

Předběžný termín obhajoby

2019/20 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavlína Hállová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 27. 3. 2019

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 14. 10. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 20. 02. 2020

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 10. 3. 2020

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlíně Hálové, Ph.D., vedoucí mé bakalářské práce, za trpělivost, vstřícnost, ochotu, pomoc a za cenné rady, které mi během psaní mé bakalářské práce poskytovala.

Vývoj struktury podnikatelských subjektů v ČR a komparace vedení jejich účetní evidence

Abstrakt

Tato Bakalářská práce popisuje vývoj ekonomických subjektů v letech 2003 až 2017, na základě dat získaných z Českého statistického úřadu. Ekonomické subjekty byly rozděleny na soukromé podnikatele podnikající podle živnostenského zákona, soukromé podnikatele podnikající podle jiného než živnostenského zákona, obchodní společnosti, družstva a státní podniky. Analýza vývoje ve sledovaném období byla provedena pomocí první diference časových řad porovnáním meziročního nárůstu, či poklesu jednotlivých skupin v rámci ekonomických subjektů. S využitím výpočtu tempa růstu a průměrného koeficientu růstu byl popsán stav jednotlivých ekonomických subjektů za celé sledované období a stanoven předpoklad počtu jednotek pro roky 2018, 2019 a 2020. Největším počtem podnikatelů byla skupina soukromých podnikatelů podnikajících podle živnostenského zákona a nejmenší skupinou státní podniky. Výpočtem průměrného koeficientu růstu bylo zjištěno, že u obchodních společností byl růst největší (5,37 %), zatímco u státních podniků nejmenší (-10,85 %).

Na základě kompilace z veřejně dostupné literatury byly uvedeny základní pojmy a způsoby vedení jednotlivých typů evidencí a na příkladu zachycen základ daně při jednotlivých způsobech evidence. Výpočet nejnižšího základu daně byl podkladem pro sestavení přiznání k dani z příjmů fyzických osob, včetně přehledů pro zdravotní pojišťovnu a Českou správu sociálního zabezpečení.

Klíčová slova: ekonomický subjekt; daňová evidence; časové řady; daňové přiznání; příjmy; výdaje; výnosy; náklady; účetnictví; daň; analýza

Development of the structure of business entities in the Czech Republic and comparison of keeping their accounting records

Abstract

This Bachelor thesis describes the development of economic subjects in the years 2003 to 2017, based on data obtained from the Czech Statics Office. Businesses were divided into private entrepreneurs doing business under the Trade Licensing Act, private entrepreneurs doing business under other than the Trade Licensing Act, business companies, cooperatives and state enterprises. The analysis of the development in the period under review was performed using the first time series difference by comparing the year-on-year increase or decrease of individual groups withing economic entities. Using the calculation of the growth rate and the average growth coefficient, the state of individual economic entities for the whole monitored period was described and the number of units assumed for 2018, 2019 and 2020 was determined. The largest number of entrepreneurs was the group of private intrepeneurs doing business under the Trade Licensing Act and the smallest group was state-owned enterprises. By calculating the average growth coefficient, it was found that the highest growth was recorded for trading companies (5,37 %), while the lowest for state-owned enterprises (-10,85 %).

Based on the compilation from the publicly available literature, basic terms were introduced, and ways of keeping individual types of records and, for example, captured the tax base for individual ways of recording. The calculation of the lowest tax base was the basis for drawing up the personal income tax return, including overviews for the health insurance company and the Czech Social Security Administration.

Keywords: economic entity; tax records; time lines; tax return; incomes; expenditure; revenue; costs; bookkeeping; tax; analysis

Obsah

1	Úvod	11
2	Cíl práce a metodika.....	12
2.1	Cíl práce.....	12
2.2	Metodika.....	12
2.2.1	Časové řady	12
3	Teoretická část	15
3.1	Vymezení hlavních pojmů.....	15
3.2	Základní rozdíl daňové evidence a účetnictví	19
3.3	Daňová evidence.....	20
3.3.1	Rozdělení příjmů a výdajů v peněžním deníku	20
3.3.2	Zřizovací výdaje	20
3.3.3	Evidence hmotného a nehmotného majetku.....	22
3.3.4	Skladová evidence	23
3.3.5	Daňové doklady – faktury	23
3.3.6	Daň z přidané hodnoty – DPH (nepřímé daně)	25
3.4	Paušální výdaje	26
3.5	Vedení účetnictví.....	27
3.5.1	Účetní knihy	27
3.5.2	Podvojnost a souvztažnost.....	28
3.5.3	Rozvaha – výsledovka	29
3.5.4	Zahajovací rozvaha.....	30
3.5.5	Skladová evidence	31
3.5.6	Časové rozlišení.....	32
3.5.7	Evidence hmotného a nehmotného majetku.....	33
3.5.8	Daň z přidané hodnoty – DPH (nepřímé daně)	33
3.5.9	Daňové doklady – faktury	34
3.5.10	Bankovní výpisy	34
3.5.11	Pokladna	35
3.5.12	Účetní závěrka	35
3.5.13	Podrozvahová evidence	37
4	Praktická část.....	38

4.1	Vývoj počtu ekonomických subjektů	38
4.2	Komparace účetnictví a daňové evidence na konkrétním příkladu	50
5	Výsledky a diskuze.....	54
6	Závěr	56
7	Seznam použitých zdrojů	57
8	Přílohy.....	60

Seznam grafů

Graf 1	Ekonomické subjekty v tisících v letech 2003-2017	38
Graf 2	Soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona.....	40
Graf 3	Soukromí podnikatelé podnikající podle jiného než živnostenského zákona	42
Graf 4	Obchodní společnosti	44
Graf 5	Družstva.....	46
Graf 6	Státní podniky.....	48

Seznam tabulek

Tabulka 1	Deník příjmů a výdajů	21
Tabulka 2	Karta dlouhodobého hmotného majetku.....	22
Tabulka 3	Evidenční karta zásoby	23
Tabulka 4	Evidenční kniha dluhů	24
Tabulka 5	Evidenční kniha pohledávek.....	24
Tabulka 6	Kontrolní hlášení	26
Tabulka 7	Daňové priznání k dani z přidané hodnoty (DAP)	26
Tabulka 8	Rozvaha	29
Tabulka 9	Výsledovka	30
Tabulka 10	Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2019	31
Tabulka 11	Registrované jednotky celkem v tisících	39
Tabulka 12	Soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona	41
Tabulka 13	Soukromí podnikatelé podnikající podle jiného než živnostenského zákona ..	43
Tabulka 14	Obchodní společnosti.....	45
Tabulka 15	Družstva.....	47
Tabulka 16	Státní podniky	49

Tabulka 17 Peněžní deník v daňové evidenci.....	51
Tabulka 18 Hlavní kniha.....	52
Tabulka 19 Evidence pro výpočet daně paušálními výdaji	52

Seznam použitých zkratek

DPH – daň z přidané hodnoty

DPPD – datum povinnosti přiznat daň

DUZP – datum uskutečnění zdanitelného plnění

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

ZDP – zákon o daních z příjmů

ZDPH – zákon o dani z přidané hodnoty

1 Úvod

Každý občan má svobodné právo se rozhodnout, zda pro zdroj svých příjmů zvolí zaměstnanecký poměr, nebo zda začne podnikat a stane se osobou samostatně výdělečně činnou (fyzickou osobou) se vším, co česká legislativa vyžaduje. Druhá možnost sebou nese spousty zákonem stanovených povinností nejen během ekonomické činnosti, ale ještě před tím, než činnost provozovat začne.

Když se řekne podnikání, mnohým se toto slovo spojí s obdobím po roce 1989, kdy se otevřel trh se současnou podobou podnikání. Počátky však sahají mnohem hlouběji do minulosti. Na našem území se podnikání začalo rozšiřovat v 10. století. Zpočátku to byla řemesla, která se u nás od 14. století sdružovala do tzv. cechů. Mezi prvními byl u nás cech krejčích a cech mincovní. Zlom nastal v roce 1860, kdy císař František Josef I. vydal Živnostenský řád, kterým bylo legalizováno svobodné podnikání a hospodářská politika. Paradoxně se neřešil vztah mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem, ale například hygiena na pracovišti řešena byla. Živnostenský řád se stal platnou právní normou i v nově vzniklém Československu po roce 1918. Velký rozmach podnikání nastal na našem území v 19. století. Mezi ikony českého podnikání patří jméno Baťa, kdy sourozenci Baťovi založili roku 1894 obuvnický podnik a zanedlouho zaměstnávali přes 120 zaměstnanců. Další ikonou je společnost Laurin & Klement, která byla založena roku 1895 a v roce 1907 již patřila mezi největší automobilový podnik tehdejšího Rakouska-Uherska. Od roku 1948 nastal dočasný konec podnikání, který se opět otevřel po roce 1989.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce bude určit vývoj a strukturu podnikatelských subjektů v České republice s využitím analýzy časových řad. Dílčím cílem je dále komparace výhod i nevýhod vedení účetnictví, daňové evidence a výdajových paušálů u osob samostatně výdělečně činných.

2.2 Metodika

V teoretické části budou vysvětleny základní pojmy týkající se podnikatelské činnosti (včetně jednotlivých povinností vůči státním institucím související s podnikatelskou činností). Na základě kompilace z veřejně dostupných publikací budou na příkladech rozepsány jednotlivé typy zápisů u daňové evidence a způsobu zaúčtování u vedení účetnictví.

V praktické části budou z dat získaných z Českého statistického úřadu za roky 2003 až 2017 znázorněny počty jednotlivých ekonomických subjektů v čase.

Dále bude na konkrétním příkladu proveden výpočet základu daně z příjmů a získané informace použity k hodnocení výhod a nevýhod vedení daňové evidence, výdajových paušálů a účetnictví, včetně hodnocení náročnosti jednotlivých typů evidencí.

2.2.1 Časové řady

Časová řada vyjadřuje posloupnost hodnot sledovaného ekonomického ukazatele uspořádaného v čase, od minulosti do současnosti (Hindls a kolektiv, 2007, s. 245). Mezi základní druhy časových řad patří *podle rozhodného časového hlediska* (intervalové, okamžikové), *podle periodicity, s jakou jsou údaje v řadách sledovány* (roční, krátkodobé), *podle druhu sledovaných ukazatelů* (primární, sekundární), *podle způsobu vyjádření údajů* (naturální, peněžní) (Hindls a kolektiv, 2007, s. 246). Časová řada se může dále dekomponovat na trendovou složku T_t (*rozumíme hlavní tendenci dlouhodobého vývoje hodnot analyzovaného ukazatele v čase*), sezónní složku S_t (*je pravidelně se opakující odchylka od trendové složky, vyskytující se u časových řad údajů s periodicitou kratší než jeden rok nebo rovnou právě jednomu roku*), cyklickou složku C_t (*rozumíme kolísání okolo trendu v důsledku dlouhodobého cyklického vývoje s délkou vlny delší než jeden rok*)

a náhodnou složku ϵ_t (*je taková veličina, kterou nelze popsat žádnou funkcí času*) (Hindls a kolektiv, 2007, s. 254).

$$\text{Výpočet modelu:} \quad Y_t = T_t + S_t + C_t + \epsilon_t \quad t = 1, 2, \dots, n \quad (1)$$

Základní metodou pro analýzu časových řad jsou elementární charakteristiky, patří mezi metody, při nichž lze získat například dlouhodobé tendence v průběhu sledovaného období, periodicky se opakující změny apod. K elementárním charakteristikám řadíme diference, tempa růstu, průměry hodnot (Hindls a kolektiv, 2007, s. 252-253).

První diference, značí přírůstky nebo úbytky hodnot bezprostředně po sobě jdoucích. Tempo růstu (koeficient růstu, řetězový index), bývá znázorněno v procentech a vyjadřuje, o kolik se změní hodnota proti bezprostředně předcházející hodnotě. Dalším ukazatelem je například průměrný koeficient růstu, průměrné tempo růstu (Hindls a kolektiv, 2007, s. 253).

$$\text{Výpočet první diference:} \quad d^1_{y_t} = y_t - y_{t-1} \quad t = 2, 3, \dots, n \quad (2)$$

$$\text{Výpočet koeficientu růstu:} \quad k_t = y_t / y_{t-1} \quad (3)$$

(řetězový index)

$$\text{Výpočet průměrného koeficientu růstu:} \quad \bar{k}_t = \sqrt[n-1]{k^2 k^3 \dots k} \quad (4)$$

$$\text{Výpočet průměrných hodnot:} \quad \bar{y} = \frac{1}{n} \sum_{t=1}^n y_t \quad (5)$$

$$\text{Výpočet průměrného tempa růstu:} \quad d_t = \bar{k}_t - 1 \quad (6)$$

(relativní přírůstek)

Popis tendence vývojové analyzované řady je jedním z nejdůležitějších úkolů analýzy časových řad (Hindls a kolektiv, 2007, s. 253). Tyto jsou prováděny pomocí trendových funkcí. Patří mezi ně například lineární trend, parabolický trend, exponenciální trend, modifikovaný exponenciální trend, logistický trend a Gompertzova křivka. První tři jsou dle odhadu parametrů jednoduché, zpravidla nemají asymptotu, a tudíž není jejich růst ničím

omezen. Další tři trendy jsou z hlediska odhadu již komplikovanější, mají asymptotu a tudíž i jejich růst je ohraničen, což znamená, že parametry sledovaných hodnot jsou omezeny.

Volba vhodného modelu by měla být posuzována dle věcně ekonomického kritéria, dále vizuální analýzou grafu. *Nejpoužívanější metodou odhadu hodnot parametrů trendových funkcí je běžná metoda nejmenších čtverců a je aplikovatelná v případě, že vybraná trendová funkce je lineární v parametrech* (Hindls a kolektiv, 2007, s. 256-257). Tato metoda je však co do odhadů považována za základní metodu a dále je třeba metodou postupného zlepšování přesnost vylepšovat. Lineární trend znázorníme pomocí β_0 a β_1 , což jsou neznámé parametry a hodnotou $t = 1, 2, \dots, n$, která vyjadřuje časovou proměnnou.

Výpočet trendu:
$$T_t = \beta_0 + \beta_1 t \quad (7)$$

Výpočet soustavy normálních rovnic:
$$\begin{aligned} \sum y_t &= n b_0 + b_1 \sum t \\ \sum t y_t &= b_0 \sum t + b_1 \sum t^2 \end{aligned} \quad (8)$$

U soustavy normálních rovnic (8) jsou odhady parametrů:

$$\begin{aligned} b_0 &= \bar{y} - b_1 \bar{t} \\ b_1 &= \frac{\sum t y_t - \bar{t} \sum y_t}{\sum t^2 - n \bar{t}^2} \end{aligned} \quad (9)$$

3 Teoretická část

3.1 Vymezení hlavních pojmů

Základní vymezení je uvedeno v novém občanském zákoníku v § 420 až § 423 (zákon č. 89/2012 Sb.), kde je definováno, kdo je podnikatelem. **Za podnikatele** je považována fyzická osoba, která vykonává svým jménem výdělečnou činnost za účelem dosažení zisku na základě živnostenského, nebo jiného oprávnění. Za určitých okolností je možné podnikání i bez živnostenského oprávnění (viz níže popsáno).

Takováto osoba může i nemusí být zapsaná v obchodním rejstříku, a to buď dobrovolně, nebo povinně (zákon č. 90/2012 Sb.).

První možností je **podnikání na základě živnostenského oprávnění**, kdy je osobě přiděleno IČO (tzv. identifikační číslo), které je vydáno příslušným živnostenským úřadem. Definované druhy živnostenských oprávnění jsou (zákon č. 169/2012 Sb.):

- Volné živnosti (k živnostenskému oprávnění není třeba žádných specifických požadavků).
- Vázané živnosti (definováno v příloze č. 2, k živnostenskému zákonu; k živnostenskému oprávnění je třeba prokázat odbornou způsobilost a to buď na základě potřebného vzdělání, praxe nebo odborné zkoušky. Pokud kritéria podnikatel nesplňuje, musí najít osobu, která bude podle § 11 živnostenského zákona odpovědného zástupce vykovávat).
- Řemeslné (definováno v příloze č. 1 k živnostenskému zákonu; k živnostenskému oprávnění je přistupováno jako u vázané živnosti).
- Koncesované živnosti (definováno v příloze č. 3 k živnostenskému zákonu; k živnostenskému oprávnění je přistupováno jako u vázané živnosti).

Druhou možností je **podnikání bez živnostenského oprávnění**. Jsou to činnosti, pro které živnostenské oprávnění není vyžadováno (zákon č. 586/1992 Sb.). Jedná se například o tyto činnosti:

- zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství (je třeba se zaregistrovat na obecním úřadě a podat žádost o zápis do Evidence zemědělských podnikatelů (zákon č. 252/1997 Sb.),
- činnost autorů,
- nezávislá povolání, která nejsou živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů (např. spisovatel, herec, hudebník.),

- činnosti a podnikání podle zvláštních předpisů, ke kterým je většinou třeba státní zkouška (např. soudní exekutoři, advokáti, daňoví poradci, makléři, správci konkursní podstaty...). Tito jsou registrováni v jednotlivých komorách, dle vykonávané profese.

Pokud však podnikatel zvažuje, zda požádat o živnostenské oprávnění, přestože ho k výkonu svého podnikání nepotřebuje, pak by měl eventuálně zvážit i daňové dopady při uplatnění možných výdajových paušálů dle zákona o daních z příjmů, kde jsou definovány maximální výše částek a procenta pro uplatnění výdajových paušálů bez živnostenského oprávnění a se živnostenským oprávněním. Blíže uvedeno v textu níže.

Každý nově začínající podnikatel má tzv. **oznamovací povinnost**, na základě které nahlašuje, vyplněním příslušného formuláře, zahájení samostatné výdělečné činnosti **České správě sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovně, u které je daný podnikatel pojištěn a místně příslušnému Finančnímu úřadu.**

Podnikateli je přiděleno jednotlivými institucemi identifikační číslo, které používá ve všech hlášeních, včetně zasílaných plateb.

Po zaevidování na jednotlivé instituce má podnikatel povinnost platit měsíční zálohy na zdravotní pojištění a sociální (důchodové) pojištění. Splatnost na sociální pojištění je vždy v tom konkrétním měsíci a okamžikem úhrady pro daný měsíc se rozumí datum připsání platby na příslušný účet České správy sociálního zabezpečení. Minimální záloha sociálního pojištění je pro rok 2019 stanovena jako 29,2 % z jedné čtvrtiny průměrné mzdy zaokrouhlené na celé koruny nahoru, což činí částku 2 388 Kč (www.cssz.cz).

Dále má podnikatel možnost dobrovolně hradit zálohy na nemocenské pojištění, které činí pro rok 2019 minimální částku 138 Kč. Od výše platby se pak odvíjí i výše čerpání nemocenského pojištění v případě pracovní neschopnosti (www.cssz.cz).

Splatnost záloh pro zdravotní pojištění je vždy do 8. dne následujícího měsíce. Minimální záloha zdravotního pojištění je vypočítána z poloviny průměrné zaokrouhlené měsíční mzdy vynásobené sazbou zdravotního pojištění 13,5 % zaokrouhlenou na celé koruny nahoru. Pro rok 2019 tato částka činí 2 208 Kč (www.vzp.cz).

Začínající podnikatel je rovněž povinen na Finančním úřadu vyplnit přihlášku, kde nahlásí, k jakým daním se přihlašuje a na základě určených formulářů pak v pravidelných termínech podává jednotlivé přehledy.

Přihlášen je vždy k dani z příjmů fyzických, nebo právnických osob (dle formy podnikání). Může být však přihlášen i k dalším daním, a to dle povahy podnikání. Jedná

se například o daň: silniční, z nemovitostí, ze závislé činnosti, srážková, spotřební, energetické daně, daň z přidané hodnoty...

Od prosince 2016 patří pro podnikatele, kteří přijímají platby v hotovosti, **povinnost evidovat tržby** (zákon č. 112/2016 Sb.). Tato povinnost nastoupila prozatím ve dvou vlnách, první od 1. 12. 2016, druhá od 1. 3. 2017 a to podle druhu ekonomické činnosti, respektive zařazení CZ-NACE (klasifikace ekonomických činností Evropské unie). Náběh třetí a čtvrté vlny by měl být uskutečněn ode dne 1. 5. 2020.

Pro ty, kterým tuto povinnost zákon ukládá, se zaevidují na příslušný Finanční úřad. Získají přístupové údaje do informačního systému Finanční správy, kam všechny přijímané hotovostní platby pravidelně oznamují.

Fyzické osoby a právnické osoby nezapsané v obchodním rejstříku mohou mít zřízenou **datovou schránku dobrovolně**. Takto zřízenou schránku mohou kdykoliv znepřístupnit. Právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku mají dle §§ 3, 5 **datovou schránku zřízenou povinně** (zákon č. 300/2018 Sb.). Povinnost zřídit datovou schránku, mají dále advokáti, daňoví poradci a insolvenční správci. V případě, že má podnikatel datovou schránku založenou, pak prostřednictvím této zasílá všechna hlášení na instituce, jako je například Finanční úřad, Česká správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovna, Úřad práce České republiky... Pokud by učinil podání jiným způsobem, než datovou schránkou, stává se podání neplatné. Datem doručení písemnosti do datové schránky se stává buď okamžik přihlášení do datové schránky, nebo doručení tzv. fikcí, tedy nejpozději 10 – tým dnem od doručení písemnosti do datové schránky adresáta (zákon č. 300/2018 Sb.).

Při zahájení podnikatelské činnosti se podnikatel automaticky nestává plátcem DPH, stává se jím buď dobrovolně, na základě žádosti o registraci k DPH, nebo překročením obratu (zákon č. 235/2004 Sb.).

V případě, že se podnikatel stane plátcem DPH, mezi jeho povinnosti patří mimo jiné podávání daňového přiznání k DPH na místně příslušný Finanční úřad, a to k dvacátému pátému dni měsíce, který bezprostředně následuje po konci zdaňovacího období, kterým může být kalendářní měsíc, nebo kalendářní čtvrtletí (nový plátce DPH je automaticky zaregistrován jako měsíční plátce DPH).

Současně s daňovým přiznáním se podává i kontrolní hlášení (a souhrnné hlášení – viz níže), ve kterém je uveden podrobný výčet přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění (faktury došlé a vystavené) tak, jak je definováno v ZDPH. Tato povinnost vyšla v platnost 1. 1. 2016.

Pokud fyzická, nebo právnická osoba obchoduje v rámci Evropské Unie, plátcem DPH je jak dodavatel, tak odběratel, fakturace probíhá v částkách osvobozených od DPH. Tato uskutečněná zdanitelná plnění (vystavené faktury za služby, nebo zboží pro odběratele, kterým není tuzemský odběratel) jsou vykazována v souhrnném hlášení po řádcích jako jednotlivá uskutečněná zdanitelná plnění. Přesné definice, co je dodání zboží, či dodání služeb jsou vymezeny v §§ 13 a 14 (zákon č. 235/2004 Sb.).

Kdo, za jakých podmínek a v jaké výši platí daně z příjmů je definováno v zákoně (zákon č. 586/1992 Sb.). Přiznání se vyplňuje po ukončení zdaňovacího období, kterým může být kalendářní, nebo hospodářský rok.

Používá-li podnikatel v rámci ekonomické činnosti **provozovny**, má povinnost tyto ohlásit na Živnostenský úřad před tím, než provozovny používat začne (živnostenský zákon č. 455/1991 Sb., §§ 17–31).

Pokud se podnikatel rozhodne **pro zaměstnávání osob**, je povinen dodržet povinnosti, které mu ukládá zákon (zákon č. 262/20016 Sb.) Tento upravuje pracovněprávní vztah zaměstnance a zaměstnavatele při výkonu závislé činnosti. § 1a upravuje smysl a účel vyjadřující základní zásady pracovněprávních vztahů. Závislá činnost je definována jako vztah nadřízenosti – zaměstnavatele a podřízenosti – zaměstnance. Pracovní poměr definují §§ 30–73a, dohodu o provedení práce § 75, dohodu o pracovní činnosti § 76 (zákon č. 262/20016 Sb.) Tyto druhy patří mezi základní pracovněprávní vztahy.

Počty ekonomických subjektů rozdílného členění lze získat z různých zdrojů, mezi které patří například Český statistický úřad, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Česká správa sociálního zabezpečení:

- Český statistický úřad¹ zveřejňuje například počty ekonomických subjektů v druhotných členěních, mezi které patří soukromí podnikatelé podnikající dle živnostenského zákona, soukromí podnikatelé podnikající podle jiného, než živnostenského zákona (např. soukromí zemědělci), obchodní společnosti (z toho akciové), družstva, státní podniky. Dále jsou tyto evidovány dle klasifikace CZ-NACE (jednotlivá zařídění) atd.
- Ministerstvo průmyslu a obchodu² zveřejňuje na svých stránkách nejen například průvodce podnikáním, ale dále také možnosti získání různých dotačních programů, podpory výzkumu, vědy a inovace atd.

¹ www.czsu.cz

² www.mpo.cz

- Česká správa sociálního zabezpečení³ například zveřejňuje k danému datu dle přehledu vybraných statistických ukazatelů počty zaměstnavatelů, zaměstnanců, celkový počet OSVČ, dále OSVČ, kteří mají povinnosti hradit zálohy na důchodové pojištění atd.

3.2 Základní rozdíl daňové evidence a účetnictví

Vzniklé ekonomické skutečnosti se evidují buď formou daňové evidence (do 31. 12. 2003 používán pojem jednoduché účetnictví), nebo vedením účetnictví (tzv. podvojně účetnictví), (zákon č. 221/2015 Sb.). Účtování na základě souvztažných „podvojných“ zápisů vyžaduje určité znalosti a zpravidla se bez účetního programu nelze obejít. Daňová evidence je méně administrativně náročná a nemá daná striktní pravidla pro zápisy jednotlivých operací.

Zjednodušeně lze říci, že rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím je ten, že u daňové evidence se zaznamenávají příjmy a výdaje za sledované období, kdežto u účetnictví jsou to náklady a výnosy účetního období. U daňové evidence je to vždy kalendářní rok, u vedení účetnictví může být účetním obdobím kalendářní, nebo hospodářský rok (12 po sobě jdoucích měsíců – například 1.4. běžného roku až 30. 3. následujícího roku).

Největším rozdílem mezi evidencemi je okamžik účtování o transakcích.

Používaný akruální princip uplatňovaný v účetnictví znamená, že transakce jsou účtovány v období, se kterým věcně a časově souvisí, bez ohledu na realizaci peněžních toků (úhrady).

V daňové evidenci jsou transakce zachyceny v okamžiku realizace platby (úhrady), která je buď příjmem, nebo výdajem, jenž ovlivňuje zisk, případně ztrátu podnikatele. Výjimku z tohoto principu tvoří nepeněžní operace, například odpisy hmotného a nehmotného majetku.

³ www.cssz.cz

3.3 Daňová evidence

Daňová evidence sleduje odděleně (například v peněžním deníku) příjmy a výdaje za zdaňovací období, kterým je kalendářní rok a dále stav majetku a závazků (dluhů) na konci zdaňovacího období, vedeném například v pomocných knihách (Hakalová, Pšenková, 2016, s. 15).

3.3.1 Rozdělení příjmů a výdajů v peněžním deníku

Všechny příjmy a výdaje lze rozdělit dle daňového hlediska na:

- Příjmy zahrnované do základu daně.
 - Příjmy nezahrnované do základu daně.
 - Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, tzv. daňové.
 - Výdaje tzv. nedaňové, které nejsou vynaložené za účelem zdanitelných příjmů.
- (Hakalová, Pšenková, 2016, s. 40)

Podnikatel si daňovou evidenci může vést sám, nebo pověřit někoho dalšího. V případě pověření vedením někoho jiného se nezbavuje zodpovědnosti za vedení svého účetnictví. Pak je doporučováno písemné uzavření smlouvy o vedení účetnictví, včetně oboustranné odpovědnosti.

Pro vedení evidence existuje více možností, jakým způsobem postupovat:

- a) vedení daňové evidence podle § 7b ZDP,
 - b) uplatňování výdaje procentem z příjmů § 7 odst. 7 ZDP – povinnost vést pouze evidenci pohledávek z ekonomické činnosti a evidenci odepisovaného majetku.
- Pokud je však podnikatel plátcem DPH, musí být evidence i nadále vedena průkazně podle § 100 zákona o DPH (Hakalová, Pšenková, 2016, s. 18).

3.3.2 Zřizovací výdaje

Zahájení podnikatelské činnosti většinou předchází výdaje, které podnikatel může zohlednit jako zdanitelný výdaj v prvním daňovém přiznání k dani z příjmu fyzických osob. Jedná se tzv. o zřizovací náklady. Mohou to být například výdaje v podobě kolků při žádosti o živnostenské oprávnění, konzultace s daňovým poradcem, nebo právníkem, pronájem a úhrada skladovacích prostor, nákup drobného majetku apod., to na základě řádně vystaveného dokladu. Tyto výdaje mohou být zaevidovány buď přímo v peněžním deníku, nebo až v rámci nepeněžních uzávěrkových operací na konci zdaňovacího období při sestavování daňového přiznání (Hakalová a Pšenková, 2016, s. 28).

V den zahájení podnikatelské činnosti by měl podnikatel připravit zejména:

- seznam zkratk pro používání v textech u účetních operací,
- otevření deníku příjmů a výdajů,
- otevření knihy závazků (dluhů) a pohledávek,
- karty majetku,
- skladové karty,
- evidenci pro transakce, které jsou nepeněžní povahy a ovlivňují základ daně.

V Tabulce 1 na prvním řádku s datem 1. 1. 2019 je uveden příklad zápisu výdajů, které souvisejí s podnikatelskou činností, byly uhrazeny před datem zahájení podnikatelské činnosti a patří do tzv. zřizovacích výdajů. Jejich zápis je proveden do deníku příjmů a výdajů, který slouží jako daňová evidence podnikatele:

- právní poradenství ve výši 5 000 Kč,
- nákup drobného majetku ve výši 10 000 Kč,
- daňové poradenství ve výši 6 000 Kč,
- vyhotovení živnostenského oprávnění ve výši 1 000 Kč,
- pronájem a úhrada skladovacích prostor ve výši 8 000 Kč.

Celková výše uhrazených výdajů = zřizovacích nákladů je částka 30 000 Kč.

Tabulka 1 Deník příjmů a výdajů

Datum	doklad	příjmy			výdaje			úpravy základu daně § 23		příjmy (+) výdaje (-) § 8
		celkem příjmy	základ daně § 7	DPH	celkem výdaje	základ daně § 8	DPH	položky snižující základ daně	položky zvyšující základ daně	
1.1.2019	Zřizovací výdaje							30 000		
31.12.2019	Karta č.1							8 800		
Součet										

Zdroj: Dušek, Sedláček, 2015, s. 27, vlastní úprava

3.3.3 Evidence hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobým majetkem (zákon č. 586/1992 Sb.) se rozumí obchodní majetek, definovaný především v ustanoveních §§ 26 – 33 a jedná se o:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Každý dlouhodobý majetek musí být oceněn buď pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou (při bezúplatném nabytí), vlastními náklady (při pořízení vlastní činností)⁴.

Majetek může být pořízen během podnikatelské činnosti, může být ale do podnikání vložen dříve, než podnikání započalo. Vložený před počátkem podnikatelské činnosti je třeba ocenit cenou dle § 29 (zákon č. 586/1992 Sb.) a zapsat na kartu majetku, aby bylo možné jej daňově odepisovat tak, jak umožňuje § 31 (zákon č. 586/1992 Sb.). Odpis majetku je evidován v rámci nepeněžních uzávěrkových operací na konci zdaňovacího období, zaznamenaných do deníku příjmů a výdajů, viz Tabulka 1, na řádku s datem 31. 12. 2019 (název – karta č.1).

V Tabulce 2 je uveden příklad evidenční karty vloženého majetku – stroj na výrobu oleje ve výši 80 000 Kč, včetně rozepsaných rovnoměrných daňových odpisů v jednotlivých letech.

Tabulka 2 Karta dlouhodobého hmotného majetku

název organizace	ABC	inventární číslo	001
název pořízené hmotného majetku	lis na výrobu oleje	Doklad 1/2019 interní	ocenění
způsob pořízení	vložení do obchod.majetku	výrobní číslo	111-11-1
vstupní cena	80 000	způsob odpisu	rovnoměrný
odpisová skupina/doba odpisu	2 / 5 let	datum pořízení	1.1.2019

daňový odpis dle § 30 a §31 zákona o daních z příjmů-při rovnoměrném odpisování

datum odpisu	roční odpis. sazba %	odpis Kč	zůstatková cena	poznámka	
31.12.2019	11	8 800	71 200		
31.12.2020	22,25	17 800	53 400		
31.12.2021	22,25	17 800	35 600		
31.12.2022	22,25	17 800	17 800		
31.12.2023	22,25	17 800	0		

Zdroj: Dušek, Sedláček, 2015, s. 45, vlastní úprava

V případě, že podnikatel používá pro podnikání automobil, pak ať je, nebo není zahrnut v obchodním majetku, povinností je placení silniční daně (zákon č. 16/1993 Sb.).

⁴ <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky---9-dil/>

S tím souvisí rovněž povinnost podávat přiznání k dani silniční a placení záloh na tuto daň. Výdaje související s ekonomickou činností a používáním automobilu může být například možnost uplatňování cestovních náhrad (zákon č. 262/2006 Sb.).

3.3.4 Skladová evidence

Dalšími možnými evidencemi potřebnými v podnikání je tzv. skladová evidence. Tato se provádí nejčastěji na skladových kartách, kde je položkově zaznamenáván přírůstek a úbytek jednotlivé zásoby. Za zásoby se v daňové evidenci považují:

- materiál do doby spotřeby,
- zboží do doby prodeje,
- výrobky, polotovary vlastní výroby, nedokončená výroba, zvířata.

Zboží je oceňováno dle charakteru jeho nabytí, které může být úplatné, bezúplatné, pořízené vlastní produkcí, nebo vkladem do obchodního majetku. Každý druh nabytí má své specifické způsoby ocenění dle zákona č. 151/1997 Sb., zákona č. 563/1991 Sb., zákona č. 586/1992 Sb. (Dušek, Sedláček. 2015, s. 62-63).

V Tabulce 3 je na prvním řádku uvedena účetní operace – příklad pořízení zásob na sklad formou nákupu (dne 10. 1. 2019 pořízení zboží na sklad – skleněná nádoba v počtu 1000 ks, pořizovací cena jednoho kusu je 20 Kč).

Tabulka 3 Evidenční karta zásoby

		evidenční číslo: 001/ZB		
název: skleněná nádoba		cena/jednotka množství: 20 Kč / 1000 ks		
Datum	doklad	příjem ks	výdej ks	cena celkem
10.1.2019	SP00001	1 000		20 000
15.2.2019	SV00001		400	8 000
Zůstatek		600		12 000

Zdroj: Dušek, Sedláček, 2015, s. 64, vlastní úprava

3.3.5 Daňové doklady – faktury

Pořízení zboží, služeb, režijních nákupů apod. je uskutečňováno na základě faktury přijaté (doklad vystavený dodavatelem), která je z hlediska evidence zaznamenána do evidenční knihy závazků, uvedené v Tabulce 4. Příkladem je výše uvedený nákup skleněných nádob (viz. Tabulka 3) v pořizovací ceně 20 Kč za kus, v množství 1000 ks. Datum vystavení dokladu je 10. 1. 2019, datum splatnosti uveden 25. 1. 2019. Celková cena

za plnění 20 000 Kč. Dodavatelem je společnost XY, evidenční číslo daňového dokladu je FP1900001. Daňový doklad může být vystaven neplátcem, nebo plátcem DPH. V případě vystavení dokladu plátcem DPH, pak je na dokladu uveden ještě DUZP. Pokud je daný doklad vystaven včetně DPH, je třeba tuto skutečnost zohlednit v naskladňování zboží (problematika DPH bude obecně popsána v textu níže).

Tabulka 4 Evidenční kniha dluhů

pořadové číslo	datum přijetí dokladu	označení dokladu	dodavatel	výše dluhu	datum splatnosti	uhrazeno
1	10.1.2019	FP1900001	XY	20 000	25.1.2019	

Zdroj: Dušek, Sedláček, 2015, vlastní úprava

V okamžiku, kdy podnikatel fakturu přijatou od společnosti XY uhradí, tento zápis bude evidován v Tabulce 1 deník příjmů a výdajů a rovněž v Tabulce 4 evidenční kniha dluhů.

K nákupu zboží patří dále jeho prodej, který je zaznamenán jednak na skladovou kartu dané zásoby (viz. Tabulka 3), dále pak do knihy pohledávek (viz. Tabulka 5), nebo deníku příjmů a výdajů (Tabulka 1) a to dle způsobu úhrady daného prodeje.

Příkladem je prodej zboží – skleněná nádoba v množství 400 ks, dne 15. 2. 2019, uveden na druhém řádku (viz. Tabulka 3). Zboží bylo prodáno na základě vystavené faktury dne 15. 2. 2019 za cenu 30 Kč za jednotku a se splatností do data 25. 2. 2019 (viz. Tabulka 5).

Tabulka 5 Evidenční kniha pohledávek

pořadové číslo	datum vystavení dokladu	označení dokladu	odběratel	výše závazku	datum splatnosti	uhrazeno
1	15.2.2019	FV1900001	AB	12 000	25.2.2019	

Zdroj: Dušek, Sedláček, 2015, vlastní úprava

V okamžiku, kdy odběratel AB fakturu vydanou uhradí, tento zápis bude evidován v Tabulce 1 deník příjmů a výdajů a rovněž v Tabulce 5 evidenční kniha pohledávek.

Mezi další výdaje běžného roku (zdaňovacího období) patří faktury za režijní náklady, potřeby pro kancelářské činnosti, vybavení kancelářského prostoru, vybavení výrobních prostor, telefonní hovory, drobný majetek, pronájem prostor, účetní služby, daňová a účetní poradenství, energie apod. tyto výdaje jsou postupně zachycovány dle povahy úhrady do evidenční knihy dluhů (viz. Tabulka 4) a při následné úhradě do deníků příjmů a výdajů (viz. Tabulka 1).

Je třeba dodržet předpoklady, za jakých je výdaj daňově uznatelný, nebo neuznatelný v daném roce, kdy je třeba o něm účtovat v evidenčních knihách, což je uvedeno v §§ 24 a 25 (zákon č. 586/1992 Sb.).

3.3.6 Daň z přidané hodnoty – DPH (nepřímé daně)

Pokud se podnikatel stane plátcem DPH, je třeba o dani účtovat samostatně, aby bylo možné vypočítat a odvést tuto daň do státního rozpočtu (zákon č. 235/2004 Sb.). Nárok na odpočet může podnikatel uplatnit do třech let od uskutečnění zdanitelného plnění, (ne však dříve, než obdrží daňový doklad), kdežto odvést daň musí ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. DUZP neboli povinnosti přiznat daň, dle §§ 21–25 (zákon č. 235/2004 Sb.) je u zboží zejména den dodání, den příklepu, den přenechání zboží k užívání, v případě služby dnem jejího poskytnutí, nebo dnem vystavení daňového dokladu. Položky DPH jsou samostatně evidovány v deníku příjmů a výdajů v tabulce 1, v evidenčních knihách dluhů tabulka 4 a pohledávek tabulka 5 tak, aby bylo možné tuto daň prokazatelně určit.

Příkladem je uveden nákup a prodej zboží tak, aby bylo znázorněno, o jaké částky, a v jakém období je o této dani účtováno.

1. Faktura od dodavatele

DUZP 10. 1. 2019, celková cena bez DPH 10 000 Kč, DPH 21 % 2 100 Kč, celková cena za daňový doklad 12 100 Kč (doklad obdržen podnikatelem 12. 1. 2019).

2. Faktura pro odběratele

DUZP 20. 1. 2019, celková cena bez DPH 15 000 Kč, DPH 21 % 3 150 Kč, celková cena za daňový doklad 18 150 Kč.

Tabulky 6 a 7 znázorňují hodnoty z výše uvedeného příkladu, které uvádějí plátcí DPH v rámci povinnosti podávání přehledů. Jedná se o kontrolní hlášení a přiznání k DPH.

Tabulka 6 Kontrolní hlášení

daň na vstupu – oddíl B.2.			
DUZP	DPPD	základ daně v základní sazbě	základní sazba daně
10.1.2019	12.1.2019	10 000	2 100
daň na výstupu – oddíl A.4.			
DUZP	DPPD	základ daně v základní sazbě	základní sazba daně
20.1.2019	20.1.2019	15 000	3 150

Zdroj: www.adisepo.mfcr.cz, vlastní úprava

Tabulka 7 Daňové priznání k dani z přidané hodnoty (DAP)

Řádek DAP	Priznání k dani z přidané hodnoty (DAP)	
	základ daně	Daň
1	15 000	3 150
40	10 000	2 100
46	10 000	2 100
62		3 150
63		2 100
64		1 050

Zdroj: www.adisepo.mfcr.cz, vlastní úprava

3.4 Paušální výdaje

Při výpočtu základu daně lze využít možnost výpočtu tzv. paušálními výdaji, pokud nejsou výdaje použity ve skutečné výši. Výjimkou jsou příjmy v rámci společnosti, nebo ze společenství jmění uvedené v §12 (zákon č. 586/1992 Sb.). V tomto případě je podnikatel povinen vést pouze evidenci příjmů a pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti nebo nájmu. Zákon o daních z příjmů § 7 odstavec 7 upravuje procento paušálních výdajů a maximální možnou částku, kterou lze uplatnit jako výdaj při výpočtu základu daně (zákon č. 586/1992 Sb.).

- 80 % - u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného,
- 60 % - u příjmů ze živnostenského podnikání,
- 40 % - u příjmů ze samostatné činnosti (lékaři, advokáti, umělci atd.),
- 30 % - u příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- 30 % - u příjmů z nájmu dle § 9 zákona o daních z příjmů.

3.5 Vedení účetnictví

Povinnost vést účetnictví mají všechny právnické osoby a dále ty fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku. Účetnictví je vedeno vždy v české měně. Definice, kdo a za jakých podmínek vede, nebo nevede účetnictví je vymezen v zákoně (zákon č. 221/2015 Sb.). Podvojně účetnictví je vedeno buď v plném rozsahu, nebo v rozsahu zjednodušeném dle §13a (zákon č. 221/2015 Sb.).

Způsob, forma a požadavky na průkaznost vedení účetnictví jsou definované zákonem o účetnictví a jsou v souladu s právem Evropské unie. Tento zákon byl novelizován a přinesl od roku 2016 celou řadu změn právě s ohledem na sjednocení výkazů v rámci Evropské unie (zákon č. 221/2015 Sb.). Vlivem změn došlo rovněž k rozdělení účetních jednotek dle zákona o účetnictví na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Velikost účetní jednotky určuje povinnosti, kterým je účetní jednotka podřízena (Skálová a kolektiv, 2018, s. 11-14).

Účetním obdobím je dle rozhodnutí účetní jednotky kalendářní, nebo hospodářský rok.

Účetní jednotka by měla splnit určité zásady, které vycházejí z tradic a principů účetnictví a jsou jimi (Skálová a kolektiv, 2018, s. 15-17):

- Zásada účetní jednotky,
- Zásada neomezeného trvání účetní jednotky,
- Zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- Zásada objektivit účetních informací,
- Zásada účtování operací v kupní síle peněžní jednotky v době uskutečnění operace,
- Zásada konzistentnosti, srovnatelnosti mezi účetními obdobími,
- Zásada opatrnosti.

3.5.1 Účetní knihy

Vznikající účetní operace evidované v plném rozsahu, se zachycují pomocí podvojných zápisů v těchto knihách: deníky, hlavní kniha se syntetickými účty, knihy analytických účtů, kniha podrozvahových účtů.

Účtování ve zjednodušeném rozsahu je možné spojením deníku a hlavní knihy do jedné a bývá označován jako „americký deník“ (Skálová a kolektiv, 2018, s. 29).

Účetní knihy musí být uschovány po dobu, jenž je definovaná v § 31 odst. 2 (zákon č. 563/1991 Sb.) (Skálová a kolektiv, 2018, s. 31-32):

- Účetní závěrka a výroční zpráva po dobu deseti let, které počíná běžet od konce účetního období.
- Veškeré účetní doklady týkající se ekonomické činnosti po dobu pěti let od konce účetního období.

3.5.2 Podvojnost a souvztažnost

Proti vedení daňové evidence, která účtuje o příjmech a výdajích, se u vedení účetnictví hovoří o výnosech (účetová třída 6) a nákladech (účetová třída 5), ze kterých se vychází při výpočtu daně z příjmů. Nákladové a výnosové účty mají na počátku účetního období nulový zůstatek. Další účty používané v účetnictví jsou rozvahové účty (účetová třída 0, 1, 2, 3, 4) a tyto zachycují přírůstky, nebo úbytky, přičemž zůstatky jsou převáděny do následujícího účetního období. Rozvahové účty zachycují majetek a zdroje jeho financování. Uspořádání a označování položek rozvahy je definováno v zákoně o účetnictví, a jednotlivé ukazatelé vypovídají o majetkové struktuře účetní jednotky, její stabilitě, rozhodování o obchodních činnostech a budoucích investicích a její likviditě.

Samotné účtování je více náročné, než vedení daňové evidence a zpravidla je využíváno účetních programů, které mají předdefinované nastavení účetních zápisů již při prvotních záznamech v daných knihách.

Principem vedení účetnictví je účtování souvztažně na dvě strany – Má Dáti (MD) a Dal (D) aktiv s pasiv jednotlivých účtů. Těmto zápisům se říká bilanční rovnice, kdy aktiva se rovnají pasivům. Aktiva mají zůstatek na účtu MD, pasiva na účtu D (souvztažné účtování znamená, že celá částka je účtována dvakrát – jednou na stranu MD a jednou na stranu D).

Aktiva jsou definována dle mezinárodních účetních standardů jako položky majetku účetní jednotky, pasiva jako zdroje financování aktiv. Dalo by se říci, že pokud se díváme například na majetek podniku, pak se díváme dvojím pohledem na jednu věc. Na straně aktiv je to majetek, se kterým účetní jednotka hospodář, na straně pasiv musí být majetek nějakým způsobem financován (Skálová a kolektiv, 2018, s. 28-29).

3.5.3 Rozvaha – výsledovka

Celkový obraz o účetní jednotce definuje Rozvaha a Výsledovka (rozvaha zachycuje účty vztahující se k aktivům a pasivům, výsledovka zachycuje účty vztahující se k nákladům a výnosům). V Tabulce 8 a 9 jsou ve zjednodušeném modelu uvedeny výstupy, které obraz účetní jednotky osvědčují. Výkazy poskytují důležité údaje o stavu účetní jednotky nejen pro samotnou účetní jednotku, ale v případě například žádosti o úvěr i pro bankovní instituce, zda je daná účetní jednotka schopna dostát svým závazkům, v případě poskytnutého úvěru.

Tabulka 8 Rozvaha

	AKTIVA		PASIVA
	AKTIVA CELKEM		PASIVA CELKEM
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Stálá aktiva	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Ážio a kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Fondy ze zisku
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)
C.	Oběžná aktiva	A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)
C.I.	Zásoby	A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)
C.II.	Pohledávky	B.+C.	Cizí zdroje
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	B.	Rezervy
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.	Závazky
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	C.I.	Dlouhodobé závazky
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	C.II.	Krátkodobé závazky
C.IV.	Peněžní prostředky	C.III.	Časové rozlišení pasiv
D.	Časové rozlišení aktiv	D.	Časové rozlišení pasiv

Zdroj: www.adisepo.mfcr.cz

Tabulka 9 Výsledovka

I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Tržby za prodej zboží
A.	Výkonová spotřeba
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
C.	Aktivace (-)
D.	Osobní náklady
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti
III.	Ostatní provozní výnosy
F.	Ostatní provozní náklady
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
J.	Nákladové úroky a podobné náklady
VII.	Ostatní finanční výnosy
K.	Ostatní finanční náklady
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)
L.	Daň z příjmů
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.

Zdroj: www.adiseo.mfcr.cz

3.5.4 Zahajovací rozvaha

Při zahájení podnikatelské činnosti musí být sestavena tzv. zahajovací rozvaha, která zaznamená skutečnosti, které podnikatel realizoval před samotným výkonem podnikatelské činnosti. Například výdaje související se založením bankovního účtu, odměna notáře, právní poradenství. Novelou zákona o účetnictví došlo od 1. 1. 2016 ke změně způsobu zaúčtování výdajů spojených se zahájením činnosti. Do změny byla hodnota převyšující 60 000 Kč účtována jako dlouhodobý nehmotný majetek a rovnoměrně odepisována 60 měsíců. Od novely zákona o účetnictví jsou výdaje účtovány přímo do nákladů bez ohledu na jejich výši. V Tabulce 10 je příklad zápisu vkladu na bankovní účet ve výši 100 000 Kč (účtová třída 2),

vložení osobního automobilu do obchodního majetku ve znaleckém ocenění ve výši 200 000 Kč (účetová třída 0), úhrada poplatků a dalších výdajů souvisejících s podnikatelskou činností ve výši 10 000 Kč (při otevření účetnictví účtováno do nákladů – účetová třída 5) (Skálová a kolektiv, 2018, s. 21). Základní kapitál je dle zakladatelského dokumentu a zápisu do obchodního majetku ve výši 200 000 Kč (účetová třída 4). Částka, která převyšuje základní kapitál, se označuje jako vkladové ážio (účetová třída 4) a je definovaná zákonem o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb.).

Tabulka 10 Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2019

Aktiva		Pasiva	
dlouhodobý majetek	200 000	základní kapitál	200 000
bankovní účet	100 000	vkladové ážio	100 000
aktiva celkem	300 000	pasiva celkem	300 000

Zdroj: Skálová a kolektiv, 2018, vlastní úprava

Vložený osobní automobil do obchodního majetku je třeba evidovat na kartě majetku, stejně jako u daňové evidence. Může být evidován na kartě majetku tak, jako v Tabulce 4. Povinnosti z toho plynoucí jsou totožné, jako u daňové evidence.

3.5.5 Skladová evidence

Je na účetní jednotce, jaký způsob vedení skladové evidence zvolí. Možnosti jsou dvě – evidence způsobem A a způsobem B, stejně jako u daňové evidence. Samotná evidence je totožná, zaúčtování účetních operací je však rozdílné.

Příkladem je nákup na fakturu s následným příjmem zboží na sklad / / prodej na fakturu, včetně výdeje zboží ze skladu:

MD (strana má dáti), D (strana dal)

Způsob A

- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| 1. zápis faktury přijaté | Pořízení zboží MD / Dodavatelé D |
| 2. příjem na sklad | Zboží MD/Pořízení zboží D |
| 3. výdej ze skladu | Prodané zboží MD/Zboží D |
| 4. zápis faktury vydané | Odběratelé MD/Tržby za zboží D |

Způsob B

- | | |
|--------------------------|------------------------------------|
| 1. zápis faktury přijaté | Prodané zboží MD/Dodavatelé D |
| 2. příjem na sklad | pouze evidence bez účetního zápisu |
| 3. výdej ze skladu | pouze evidence bez účetního zápisu |
| 4. zápis faktury vydané | Odběratelé MD/Tržby za zboží D |

Rozdíly jednotlivé evidence spočívají v tom, kdy účetní jednotce vznikají náklady. V evidenci způsobem A vzniká náklad (účetová třída 5) účetní jednotce při výdeji zboží ze skladu a výnos (účetová třída 6) při vystavení faktury. V evidenci způsobem B vzniká náklad (účetová třída 5) při zápisu přijaté faktury a výnos (účetová třída 6) při vystavení faktury. V případě vedení způsobem B jsou nutné další kroky potřebné k „věrnému obrazu“ účetnictví na konci účetního období, tedy je třeba závěrkovými operacemi zaúčtovat nominální hodnotu skladu v účetnictví k datu sestavení účetní závěrky, která se při způsobu vedení A neprovádí. Tento zápis umožňuje ke konci zdaňovacího období sledovat, jaké množství zásob zůstává na účtu aktiv – zboží (účetová třída 1) a zároveň jaký pohyb, náklady (účetová třída 5) a výnosy (účetová třída 6) byly v průběhu účetního období zaznamenány⁵.

3.5.6 Časové rozlišení

Při vedení účetnictví musí doklady věcně a časově souviset s daným účetním obdobím. V případě, že jde například o náklad účetní jednotky týkající se více zdaňovacích období, je třeba přes účty časového rozlišení (účetová třída 3) tyto rozepsat samostatně do let, kterých se daný náklad týká (akruální princip). Tímto způsobem je třeba postupovat u všech dokladů dané účetní jednotky. Pokud by se však například nájemné pravidelně každoročně opakovalo, významně se neovlivnila věcná a časová souvislost nákladů a výnosů, časové rozlišení se provádět nemusí. (<http://www.fucik.cz/publikace/casove-rozliseni-aktivni-i-pasivni/>)

Příkladem je nájemné na období 1. 7. 2019 do 28. 2. 2020 (nájemné se neopakuje), faktura přijatá (účetová třída 3). Daňově uznatelným nákladem v roce 2019 (předpokladem zdaňovacího období je kalendářní rok) je 1. 7. 2019 až 31. 12. 2019 (účetová třída 5). Období

⁵ <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-zasob-v-praxi/>

od 1. 1. 2020 až 28. 2. 2020 bude v roce 2019 zaúčtováno jako časové rozlišení – náklady příštích období (úctová třída 3).

MD (strana má dáti), D (strana dal)

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1. Faktura přijatá – 1. 7. - 31. 12. | Ostatní služby MD / Dodavatelé D |
| 2. Faktura přijatá – 1. 1. - 28. 2. | Náklady příštích období MD/Dodavatelé D |

Režijní doklady týkající se běžného provozu účetní jednotky jsou účtovány dle správných účtových skupin a jejich povahy jako náklady daňové, nebo nedaňové (úctová třída 5).

3.5.7 Evidence hmotného a nehmotného majetku

Hmotný a nehmotný majetek (obecně popsán u daňové evidence), který nelze účtovat přímo do nákladů, je definován v zákoně o účetnictví a v zákoně o daních z příjmů, kde je uvedena doba a výše možných odpisů za jednotlivé účetní období (úctová třída 0).

Příkladem může být pořízení výrobního stroje, dopraveného spediční společností a sestaveno a uvedeno do provozu odbornou firmou:

- | | |
|------------------------------|------------------------------|
| 1. Faktura přijatá – stroj | Pořízení DHM MD/Dodavatelé D |
| 2. Faktura přijatá – doprava | Pořízení DHM MD/Dodavatelé D |
| 3. Faktura přijatá – montáž | Pořízení DHM MD/Dodavatelé D |

Pořízený dlouhodobý hmotný majetek (DHM) je následně zařazen na kartu majetku v pořizovací ceně všech souvisejících výdajů (faktura 1,2,3) vynaložených pro používání (hmotné movité věci HMV) a sestaven odpisový účetní plán. (většinou účetní programy definují v knize majetku i odpisový plán daňový):

- | | |
|--|----------------------------|
| 4. Zařazení majetku do užívání | HMV MD/Pořízení DHM D |
| 5. Sestavení účetního odpisového plánu | odpisy MD/ oprávky k DHM D |

3.5.8 Daň z přidané hodnoty – DPH (nepřímé daně)

Povinnosti byly popsány u daňové evidence a jsou totožné i v účetnictví. Účtování je však prováděno podvojným zápisem daných účetních dokladů, jsou zaznamenány v účetních knihách, přičemž na příkladech je uveden zápis přijaté a vydané faktury:

1. Faktura od dodavatele (přijatá)

DUZP 10. 1. 2019, celková cena bez DPH 10 000 Kč, DPH 21 % 2 100 Kč, celková cena za daňový doklad 12 100 Kč. (doklad obdržen podnikatelem 12. 1. 2019)

2. Faktura pro odběratele (vydaná)

DUZP 20. 1. 2019, celková cena bez DPH 15 000 Kč, DPH 21 % 3 150 Kč, celková cena za daňový doklad 18 150 Kč.

Účetní zápis faktury vydané:

MD Odběratelé	D	MD Tržby za zboží	D	MD	DPH	D
18 150			15 000			3 150

Účetní zápis faktury přijaté:

MD Dodavatelé	D	MD Prodané zboží	D	MD	DPH	D
	12 100	10 000		2 100		

Faktury uvedené v příkladech budou z titulu DPH uvedeny v přiznání k dani z přidané hodnoty i kontrolním hlášení u přijatých faktur nejdříve, u vydaných faktur povinně:

- v případě čtvrtletního plátce DPH v 1. čtvrtletí 2019,
- v případě měsíčního plátce DPH v lednu 2019.

3.5.9 Daňové doklady – faktury

Z hlediska věcného a časového je třeba posuzovat, zda přijaté doklady budou patřit do nákladů daného účetního období, nebo do jiného účetního období, zda se jedná o režijní doklady, nebo o zboží určené k obchodování (viz skladová evidence), přičemž tyto skutečnosti určují, o jaký účetní případ se bude jednat.

U vystavených dokladů je rovněž třeba hledisko věcné a časové určovat, neboť i u takto vzniklých dokladů se nemusí jednat o výnos daného období, ale například o výnos příštího období. O jaký typ účetní operace se jedná, napoví rozsah zdanitelného plnění.

3.5.10 Bankovní výpisy

Zřízení více bankovních účtů je nutno evidovat odděleně (na analytických účtech) a každý bankovní účet musí být veden i v české měně, pokud je zřízen v měně zahraniční. Pro přepočty slouží kurzové rozdíly, které si sama účetní jednotka v interní směrnici zvolí,

jaký přepočítání bude používat (zda pevné – stanovené Českou národní bankou, nebo pohyblivé kurzy – delší časové období, které však nesmí překročit jedno účetní období). Dle zákona o účetnictví je povinnost vést účetnictví v české měně, proto je třeba na konci účetního období (k poslednímu rozvahovému dni) konečný zůstatek přepočítat kurzem stanoveným Českou národní bankou.

3.5.11 Pokladna

Pokladny, které si podnikatel založí, musí být tak jako u bankovních výpisů vedeny rovněž i v české měně a je třeba provádět kurzové přepočty. Zákon o omezení plateb v hotovosti dále určuje, jaká hodnota přijímané, či vydávané hotovosti nesmí být překročena (zákon č. 254/2004 Sb.).

3.5.12 Účetní závěrka

K rozvahovému dni (poslední den účetního období) jsou sestavovány výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztrát), které jsou podkladem pro výsledek hospodaření, zachycený na účtu zisku a ztrát (účtová třída 7). Výsledek zachycený v účetnictví, často nebude shodný se základem daně vykázaným v daňovém přiznání. §§ 24-33 stanovuje položky, o které je nutné upravit výsledek hospodaření před tím, než je určen základ daně (zákon č. 586/1992 Sb.).

Veškeré účetní operace jsou prováděny na základě dokladovosti, která musí být prokazatelná, objektivní, měřitelná, jednoznačná... a musí splňovat podmínky definované v § 11 odst. 1 a 2. zákona o účetnictví (Skálová a kolektiv, 2018, s. 20).

Účetní operace by měly být prováděny bez zbytečného odkladu tak, aby bylo možné v průběhu účetního období sledovat stabilitu účetní jednotky a tím pádem i možnost rozhodování se o dalších podnikatelských záměrech apod.

Mezi prostředky průkazného vedení účetnictví patří i **směrnice**, které účetní jednotka vypracovává. Bývají zde vymezeny jaké účty, včetně analytiky se používají, dále například oběh účetních dokladů, kdy a kým je podepisován, účtován, hrazen, jaký účtový předpis je použit, do jaké knihy je zapisován, v jakém čase je účtován, kdo je za jaký krok zodpovědný, jakým způsobem a kým budou zápisy zálohovány pro uchování, kdy a jakým způsobem je prováděna inventura a inventarizace apod.

Mezi kroky, které jsou prováděny při sestavování účetní závěrky řádné, či mimořádné, patří inventarizace aktiv a závazků. To znamená buď fyzickou inventuru

a to u hmotného, případně nehmotného majetku, peněz v pokladně, zásob, materiálu, výrobků apod. u závazků, pohledávek a dalších skutečností se provádí inventura dokladová. Zjištěné rozdíly (stav účetnictví a stav zjištěný) jsou dle podkladů proúčtovány jako manka, či přebytky dle příslušných účtových předpisů (Skálová a kolektiv, 2018, s. 29).

Poté, co jsou provedeny všechny kroky potřebné pro určení výsledku hospodaření, uzavírají se účetní knihy a provádí roční závěrka. Jedná se o převedení konečných zůstatků končícího účetního období na počáteční zůstatky nového účetního období.

MD (strana má dáti), D (strana dal)

Toto se provádí v několika krocích:

1. účet zisku a ztráty (710) MD/nákladové účty (5..) D
2. výnosové účty (6..) MD/ účet zisku a ztráty (710) D
3. převod rozvahových účtů aktivních a pasivních na konečný účet rozvažný
konečný účet rozvažný MD (702)/ jednotlivé účty aktiv D
jednotlivé účty pasiv MD/ konečný účet rozvažný D (702)
4. vzniklý rozdíl na účtu 710 se dle povahy přeúčtuje jako zisk, nebo ztráta
účet zisku a ztráty (710) MD/ konečný účet rozvažný D (702) PRO ZISK
konečný účet rozvažný MD (702)/ účet zisku a ztráty (710) MD PRO ZTRÁTU

Na základě výše uvedených podkladů je sestavena účetní závěrka (Skálová a kolektiv, 2018, s. 32).

Nové účetní období je provázeno tzv. otevíráním účtů s použitím zůstatků aktivních a pasivních účtů rozvahy. V podstatě je zrcadlově převeden konečný účet rozvažný výše uvedeného účtu 702 jako počáteční účet rozvažný s tím rozdílem, že je použit účet 701 jako počáteční, místo 702 konečného. Zisk nebo ztráta z předchozího roku je zaúčtován na účet výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431):

- počáteční účet rozvažný (701) MD / výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431) D PRO ZISK
- výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431) / počáteční účet rozvažný (701) D PRO ZTRÁTU

Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431) se vyrovnává až po schválení návrhu na vyrovnání zisku, nebo ztráty valnou hromadou, o kterém je proveden zápis (Skálová a kolektiv, 2018, s. 34).

3.5.13 Podrozvahová evidence

Podrozvahové účty (účtová skupina 75 až 79) sledují zejména majetek, ke kterému nemá účetní jednotka vlastnické právo. Jedná se například o (Skálová a kolektiv, 2018, s. 34):

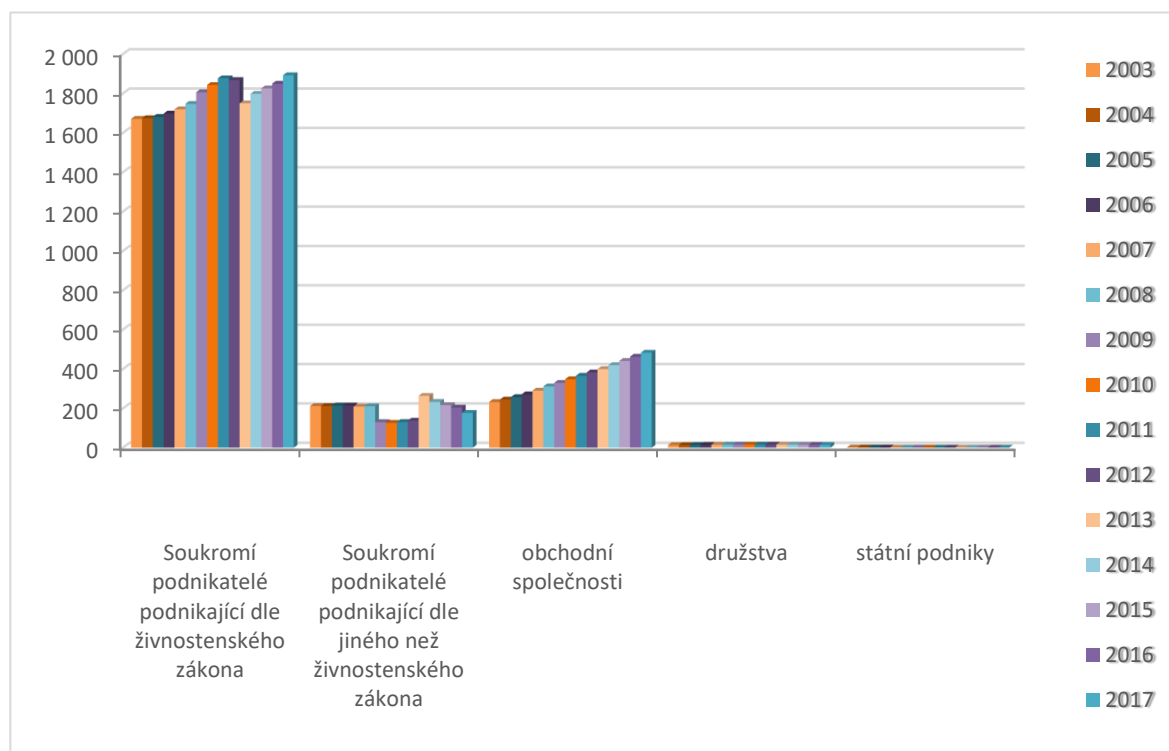
- závazky, pohledávky z leasingu,
- pronajatý majetek,
- nedobytné (odepsané) pohledávky,
- přijatá, poskytnutá zástavní práva, věcná břemena atd.

4 Praktická část

4.1 Vývoj počtu ekonomických subjektů

V Grafu 1 je znázorněn celkový počet ekonomických subjektů v období 2003-2017 zveřejněných Českým statistickým úřadem⁶. Největší podíl počtu ekonomických subjektů tvoří soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona, další dvě počtem velmi podobné skupiny tvoří soukromí podnikatelé podnikající podle jiného než živnostenského zákona a obchodní společnosti, následují družstva a jako nejmenší skupinu tvoří státní podniky. V jednotlivých letech probíhaly a stále probíhají nejrůznější změny ať už ekonomické, nebo změny upravené právními předpisy, zejména pak změny v živnostenském zákoně, zákoně o daních z příjmů, občanském zákoníku, zákoně o obchodních společnostech a družstvech, které přímo souvisejí s podnikatelským prostředím a výši podnikatelských subjektů pravděpodobně ovlivňují.

Graf 1 Ekonomické subjekty v tisících v letech 2003-2017



Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

⁶ <https://www.czso.cz/csu/czso/statisticka-rocenka-ceske-republiky>

V Tabulce 11 můžeme pozorovat, že v letech 2003-2008 byl meziroční růst všech ekonomických subjektů mezi 1 % - 3 %. Zpomalení nastalo až v roce 2009, kdy celková meziroční hodnota růstu byla ve výši 0,7 %. Příčinou by mohla být světová hospodářská krize, kterou zaznamenala i česká ekonomika. Rok 2010 a 2011 vykazuje navýšení celkového ročního počtu jednotek zhruba o 2,5 %. V roce 2012 byla zaznamenána další hospodářská krize, která by mohla být příčinou meziročního zpomalení růstu počtu subjektů na 0,9 %. Rok 2013 jako jediný ve sledovaném období vykázal meziroční pokles počtu ekonomických subjektů proti roku 2012 a to téměř o 33 tisíc jednotek (-1,2 %), což by mohlo být stále důsledkem hospodářské krize. Od roku 2014 počty všech subjektů nevykazují výrazné výkyvy a nárůst počtu se pohybuje v rozmezí 1,3 % až 1,5 %. Celkový průměrný koeficient růstu za sledované roky byl 1,46 %.

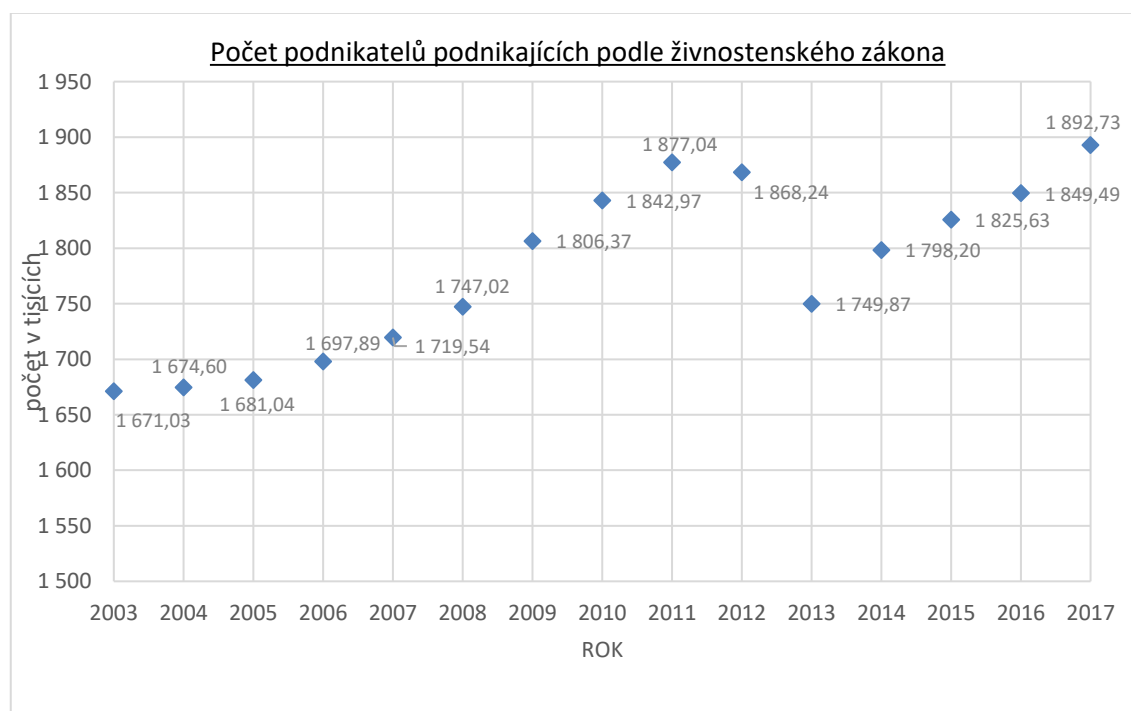
Tabulka 11 Registrované jednotky celkem v tisících

sledované období	registrované jednotky v tisících y_t	první diference	koeficient růstu v %
2003	2325,977		
2004	2352,601	26,624	1,14
2005	2388,49	35,889	1,53
2006	2430,481	41,991	1,76
2007	2481,863	51,382	2,11
2008	2552,149	70,286	2,83
2009	2570,611	18,462	0,72
2010	2637,551	66,94	2,60
2011	2703,444	65,893	2,50
2012	2727,654	24,21	0,90
2013	2694,737	-32,917	-1,21
2014	2733,459	38,722	1,44
2015	2768,953	35,494	1,30
2016	2807,532	38,579	1,39
2017	2848,672	41,14	1,47
celkový průměr koeficientu růstu v %			1,46

Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

Graf 2 znázorňuje počty soukromých podnikatelů podnikajících podle živnostenského zákona. Od roku 2003 můžeme pozorovat mírný meziroční vzestup. Výjimku tvoří rozmezí let 2012 a 2013, kdybychom mohli předpokládat, že došlo k takovým změnám v zákoně o živnostenském podnikání, které zapříčinily znatelný pokles počtu subjektů. Z toho lze usoudit, že uvedené změny v zákoně, se pravděpodobně týkaly legislativního vymezení oboru předmětu podnikání. Uvedené hypotéze /předpokladu odpovídá i skutečnost, že k obdobné situaci, avšak v obráceném směru došlo u podnikatelů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona. Další sledované roky opět zaznamenaly meziroční vzestupy.

Graf 2 Soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona



Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

V Tabulce 12 můžeme pozorovat, že průměrný koeficient růstu za roky 2003–2017 byl u soukromých podnikatelů podnikajících podle živnostenského zákona ve výši 0,89 %. Dále můžeme dle výpočtu odhadnout počty soukromých podnikatelů podnikajících podle živnostenského zákona za předpokladu, že se nezmění charakter časové řady. V roce 2018 by mohl být počet jednotek 1 898 tisíc, v roce 2019 pak 1 913 tisíc a v roce 2020 již 1 928 tisíc jednotek.

Tabulka 12 Soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona

Rok	t	Yt	y _t	t ²	⁽⁰⁾ T _t	první diference	koefficient růstu v %
2003	1	1671,031	1671,031	1	1676,8722		
2004	2	1674,595	3349,190	4	1691,6203	3,564	0,21
2005	3	1681,042	5043,126	9	1706,3685	6,447	0,38
2006	4	1697,888	6791,552	16	1721,1166	16,846	1,00
2007	5	1719,543	8597,715	25	1735,8648	21,655	1,28
2008	6	1747,020	10482,120	36	1750,6129	27,477	1,60
2009	7	1806,370	12644,590	49	1765,3611	59,350	3,40
2010	8	1842,965	14743,720	64	1780,1092	36,595	2,03
2011	9	1877,035	16893,315	81	1794,8574	34,070	1,85
2012	10	1868,242	18682,420	100	1809,6055	-8,793	-0,47
2013	11	1749,865	19248,515	121	1824,3537	-118,377	-6,34
2014	12	1798,199	21578,388	144	1839,1018	48,334	2,76
2015	13	1825,627	23733,151	169	1853,8500	27,428	1,53
2016	14	1849,487	25892,818	196	1868,5981	23,860	1,31
2017	15	1892,729	28390,935	225	1883,3463	43,242	2,34
							0,89

Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

$$b_0 = 1662,124$$

$$b_1 = 14,74815$$

Odhad pro další období dle vztahu (7):

$$2018.... T_t = 1662,124 + 14,74815 \cdot 16$$

$$T_t = 1898,0944$$

$$2019.... T_t = 1662,124 + 14,74815 \cdot 17$$

$$T_t = 1912,8425550$$

$$2020.... T_t = 1662,124 + 14,74815 \cdot 18$$

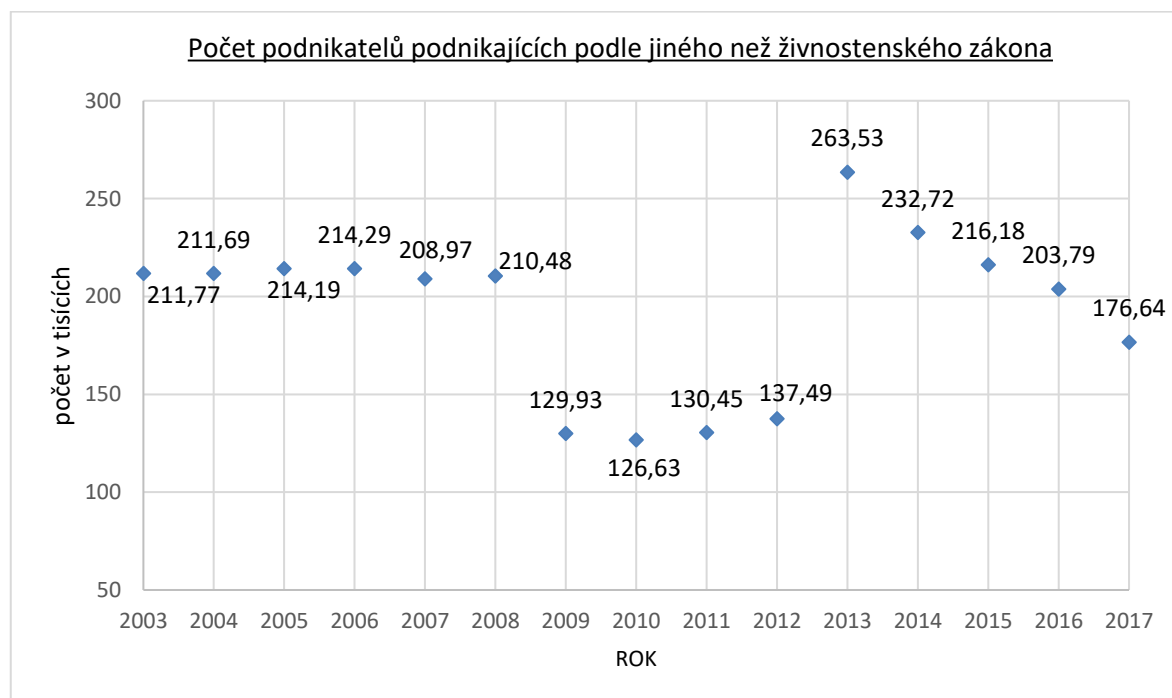
$$T_t = 1927,5907$$

Odhad pomocí trendové funkce byl u soukromých podnikatelů podnikajících podle živnostenského zákona v roce 2018 v počtu 1 898 tisíc jednotek. Z dat získaných z Českého statistického úřadu byl evidován počet jednotek ve výši 1 912 tisíc. Relativní odchylka činí méně než 1 %.

Graf 3 vykazuje počet subjektů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona. Můžeme pozorovat, že roky 2003 až 2008 vykazují stagnující tendenci. Změna nastala v roce 2009, kdy najednou klesl počet téměř o 40 %. Důvodem nastalého stavu by

mohla být zásadní změna v zařazení jednotlivých činností v číselnících navazujících na změny živnostenského zákona, protože v tomtéž časovém úseku došlo u počtu subjektů podnikajících podle živnostenského zákona k více než dvojnásobnému počtu zvýšení, než tomu bylo v předchozích letech. K obdobnému jevu, ovšem s opačným efektem, pak došlo v rozmezí let 2012 a 2013, kdy existuje předpoklad, že nastalé změny v zákoně o živnostenském podnikání zapříčinily znatelný pokles počtu subjektů podnikajících podle živnostenského zákona (viz. Graf 2). Uvedené změny v zákoně by mohly mít pravděpodobně za následek prudké zvýšení počtu podnikatelů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona na straně jedné a snížení počtu podnikatelů podnikajících podle živnostenského zákona na straně druhé v téměř stejném počtu. Od roku 2013 docházelo k postupnému snižování počtu subjektů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona. Tato skutečnost mohla být vyvolána vývojem na trhu po profesích spojených se zařazením do této kategorie, kdy mohlo nastat postupné naplňování trhu, a nabídka převyšovala poptávku.

Graf 3 Soukromí podnikatelé podnikající podle jiného než živnostenského zákona



Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

V Tabulce 13 můžeme pozorovat, že průměrný koeficient růstu za roky 2003–2017 byl u soukromých podnikatelů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona ve výši -1,29 %. Rovněž můžeme dle výpočtu odhadnout množství počtu soukromých podnikatelů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona, za předpokladu, že se charakter časové řady nezmění. Množství jednotek v letech 2018-2020 by mohl být mezi 185-187 tisíci.

Tabulka 13 Soukromí podnikatelé podnikající podle jiného než živnostenského zákona

Rok	t	Yt	y _t	t ²	⁽⁰⁾ Tt	první diference	koeficient růstu v %
2003	1	211,770	211,770	1,00	197,3689		
2004	2	211,689	423,378	4,00	196,6851	-0,081	-0,04
2005	3	214,192	642,576	9,00	196,0013	2,503	1,18
2006	4	214,292	857,168	16,00	195,3175	0,100	0,05
2007	5	208,968	1044,840	25,00	194,6336	-5,324	-2,48
2008	6	210,482	1262,892	36,00	193,9498	1,514	0,72
2009	7	129,931	909,517	49,00	193,2660	-80,551	-38,27
2010	8	126,625	1013,000	64,00	192,5822	-3,306	-2,54
2011	9	130,448	1174,032	81,00	191,8984	3,823	3,02
2012	10	137,485	1374,850	100,00	191,2146	7,037	5,39
2013	11	263,525	2898,775	121,00	190,5308	126,04	91,68
2014	12	232,716	2792,592	144,00	189,8469	-30,809	-11,69
2015	13	216,177	2810,301	169,00	189,1631	-16,539	-7,11
2016	14	203,790	2853,060	196,00	188,4793	-12,387	-5,73
2017	15	176,643	2649,645	225,00	187,7955	-27,147	-13,32
							-1,29

Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

$$b_0 = 198,0527143$$

$$b_1 = -0,683814286$$

Odhad pro další období dle vztahu (7):

$$2018.... T_t = 198,0527143 + (-0,683814286) \cdot 16$$

$$T_t = 187,1116854$$

$$2019.... T_t = 198,0527143 + (-0,683814286) \cdot 17$$

$$T_t = 186,4278711$$

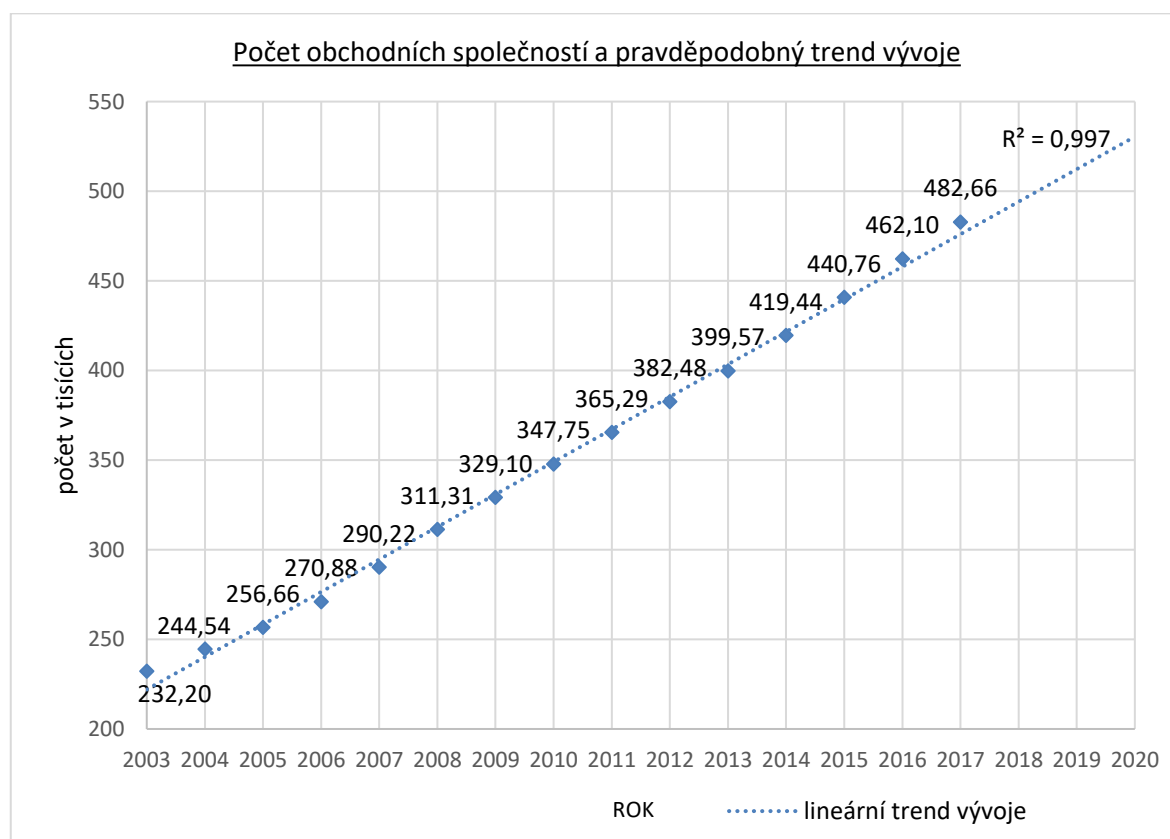
$$2020.... T_t = 198,0527143 + (-0,683814286) \cdot 18$$

$$T_t = 185,7440569$$

Odhad pomocí trendové funkce byl u soukromých podnikatelů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona v roce 2018 v počtu 187 tisíc jednotek. Z dat získaných z Českého statistického úřadu byl evidován počet jednotek ve výši 176 tisíc. Relativní odchylka činí 6 %.

V Grafu 4 jsou evidovány počty obchodních společností. U nich můžeme pozorovat, že během sledovaného období nenastal žádný zlomový okamžik, ve kterém by byl patrný výkyv v počtu subjektů. Dalo by se konstatovat, že počet obchodních společností stoupá lineárně. Tento stav by mohl být pravděpodobně zapříčiněn pozitivním přístupem vůle napříč celého politického spektra, kdy naprostá většina změn, zejména legislativního charakteru směřuje k vylepšování podnikatelského prostředí. Z výše uvedeného vyplývá, že tendence počtu obchodních společností má vzestupný charakter. Shodu modelu v podobě trendové funkce se skutečností, potvrzuje vysoký koeficient determinace $R^2 = 0,997$.

Graf 4 Obchodní společnosti



Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

V Tabulce 14 můžeme pozorovat, že průměrný koeficient růstu za roky 2003–2017 byl u obchodních společností ve výši 5,37 %. Počet obchodních společností by mohl být v roce 2018 v počtu 494 tisíc jednotek, v roce 2019 v počtu 512 tisíc jednotek a v roce 2020 v počtu 530 tisíc jednotek za předpokladu, že nedojde ke změně charakteru časové řady.

Tabulka 14 Obchodní společnosti

Rok	t	Y _t	y _t	t ²	∑T _t	první diference	koeficient růstu v %
2003	1	232,204	232,204	1,00	222,0005		
2004	2	244,537	489,074	4,00	240,1429	12,333	5,31
2005	3	256,657	769,971	9,00	258,2853	12,120	4,96
2006	4	270,884	1083,536	16,00	276,4278	14,227	5,54
2007	5	290,218	1451,090	25,00	294,5702	19,334	7,14
2008	6	311,309	1867,854	36,00	312,7126	21,091	7,27
2009	7	329,100	2303,700	49,00	330,8550	17,791	5,71
2010	8	347,753	2782,024	64,00	348,9975	18,653	5,67
2011	9	365,293	3287,637	81,00	367,1399	17,540	5,04
2012	10	382,478	3824,780	100,00	385,2823	17,185	4,70
2013	11	399,571	4395,281	121,00	403,4248	17,093	4,47
2014	12	419,444	5033,328	144,00	421,5672	19,873	4,97
2015	13	440,757	5729,841	169,00	439,7096	21,313	5,08
2016	14	462,099	6469,386	196,00	457,8520	21,342	4,84
2017	15	482,658	7239,870	225,00	475,9945	20,559	4,45
							5,37

Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

$$b_0 = 203,8580381$$

$$b_1 = 18,14242857$$

Odhad pro další období dle vztahu (7):

$$2018.... T_t = 203,8580381 + 18,14242857 \cdot 16$$

$$T_t = 494,1368952$$

$$2019.... T_t = 203,8580381 + 18,14242857 \cdot 17$$

$$T_t = 512,2793238$$

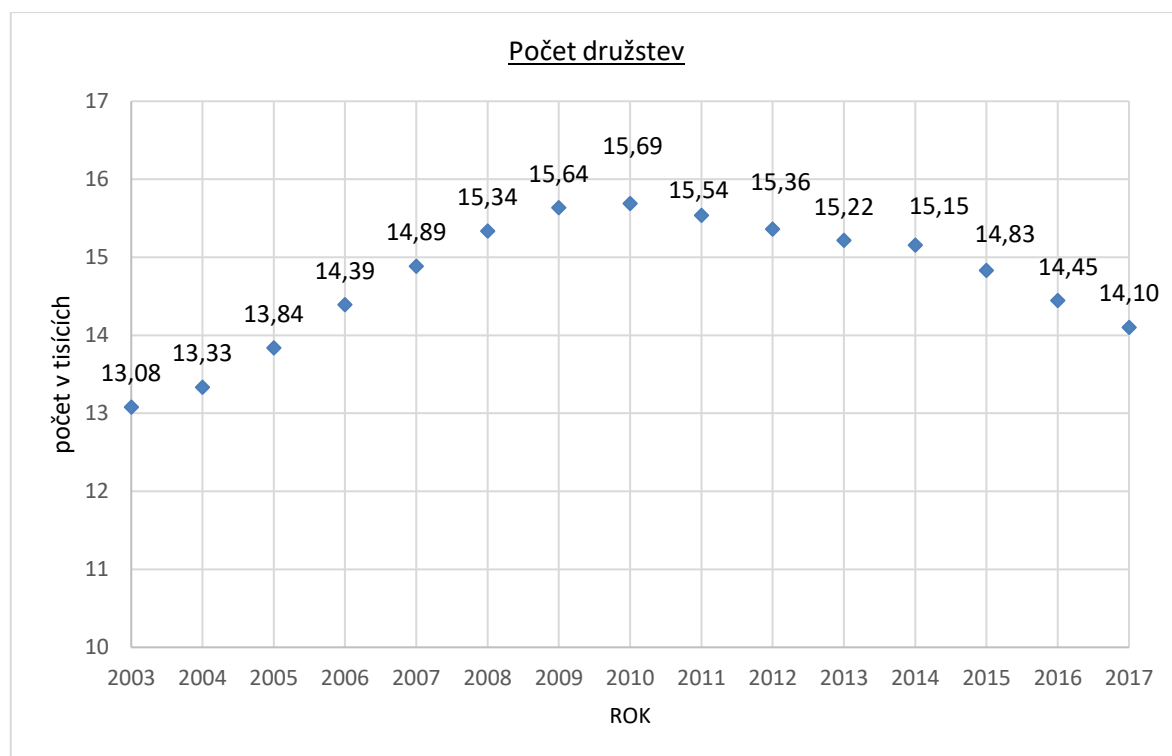
$$2020.... T_t = 203,8580381 + 18,14242857 \cdot 18$$

$$T_t = 530,4217524$$

Odhad pomocí trendové funkce byl u obchodních společností v roce 2018 v počtu 494 tisíc jednotek. Z dat získaných z Českého statistického úřadu byl evidován počet jednotek ve výši 501 tisíc. Relativní odchylka činí 1,5 %.

V Grafu 5 můžeme pozorovat, že, v letech 2003 až 2010 počet družstev mírně stoupal. Zároveň v těchto letech stále probíhal započatý proces restitucí a vypořádání družstevního majetku, zejména u zemědělských družstev. Od roku 2011 počty družstev klesají, což by mohlo být způsobeno jednak skutečností, že se družstevní způsob hospodaření stává z historického hlediska méně poptávaný nebo vyhovující, a tudíž by mohlo docházet právě k zániku zemědělských družstev. Svou roli by mohla mít i skutečnost, že v prostředí tržního hospodářství mohou být družstva, zejména výrobní, méně konkurenceschopné.

Graf 5 Družstva



Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

V Tabulce 15 můžeme pozorovat, že průměrný koeficient růstu za roky 2003–2017 byl u družstev ve výši 0,54 %. Pokud by nedošlo ke změně charakteru časové řady, mohlo by být v letech 2018–2020 přibližně 15 tisíc jednotek.

Tabulka 15 Družstva

Rok	t	yt	y _t	t ²	⁽⁰⁾ T _t	první diference	koeficient růstu v %
2003	1	13,078	13,078	1,00	14,1529		
2004	2	13,334	26,668	4,00	14,2343	0,256	1,96
2005	3	13,839	41,517	9,00	14,3157	0,505	3,79
2006	4	14,391	57,564	16,00	14,3971	0,552	3,99
2007	5	14,887	74,435	25,00	14,4785	0,496	3,45
2008	6	15,338	92,028	36,00	14,5599	0,451	3,03
2009	7	15,636	109,452	49,00	14,6413	0,298	1,94
2010	8	15,690	125,520	64,00	14,7227	0,054	0,35
2011	9	15,536	139,824	81,00	14,8041	-0,154	-0,98
2012	10	15,362	153,620	100,00	14,8855	-0,174	-1,12
2013	11	15,216	167,376	121,00	14,9670	-0,146	-0,95
2014	12	15,154	181,848	144,00	15,0484	-0,062	-0,41
2015	13	14,831	192,803	169,00	15,1298	-0,323	-2,13
2016	14	14,446	202,244	196,00	15,2112	-0,385	-2,60
2017	15	14,103	211,545	225,00	15,2926	-0,343	-2,37
							0,54

Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

$$b_0 = 14,07147619$$

$$b_1 = 0,081407143$$

Odhad pro další období dle vztahu (7):

$$2018.... T_t = 14,07147619 + 0,081407143 \cdot 16$$

$$T_t = 15,7399048$$

$$2019.... T_t = 14,07147619 + 0,081407143 \cdot 17$$

$$T_t = 15,45539762$$

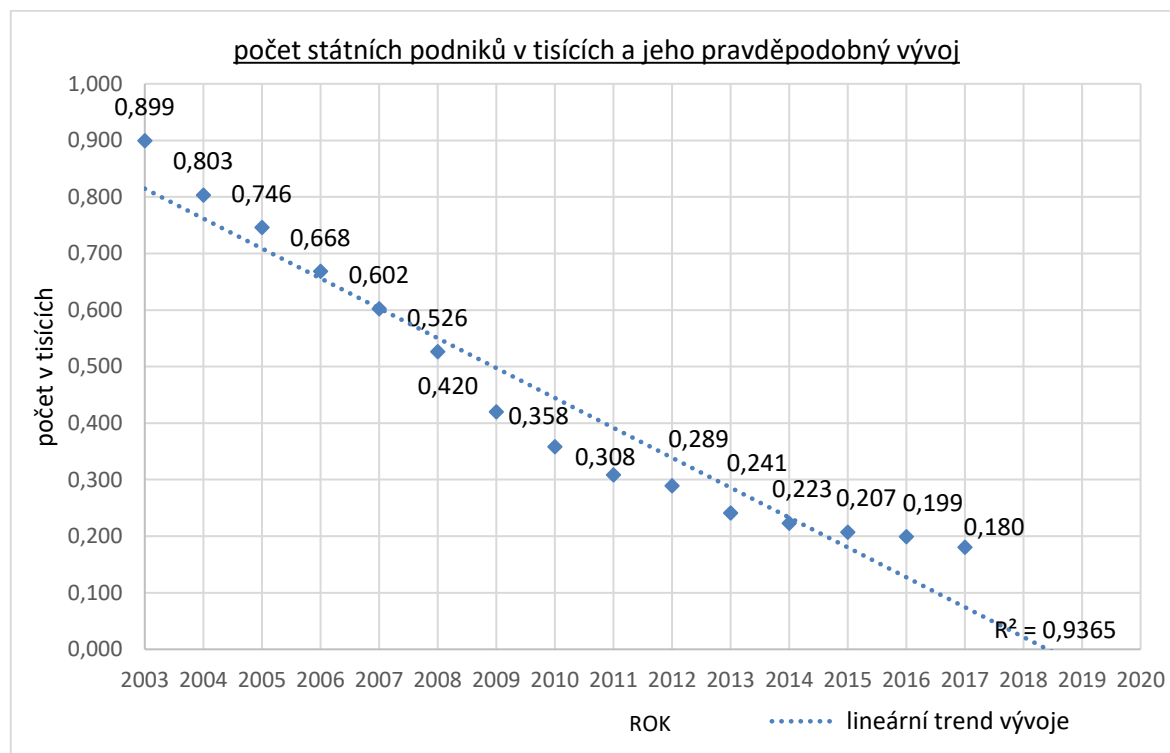
$$2020.... T_t = 14,07147619 + 0,081407143 \cdot 18$$

$$T_t = 15,53680476$$

V Grafu 6 můžeme pozorovat, že počet státních podniků tvoří pouze nevýznamnou část celkového počtu ekonomických subjektů a meziročně jejich počet klesá. Důvodem by mohla být privatizace, která v České republice nastala. Státní vlastnictví bude pravděpodobně zachováno pouze v minimální možné míře, a to u zcela specifických

podnikatelských subjektů, kde je státní účast žádoucí, chtěná a účelná, jak ekonomicky, tak politicky.

Graf 6 Státní podniky



Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

V Tabulce 16 můžeme pozorovat, že průměrný koeficient růstu za roky 2003–2017 byl u státních podniků ve výši - 10,85 %. Rovněž můžeme pozorovat klesající trend počtu státních podniků. V následujících letech se lze domnívat, že klesající trend bude zpomalen, nebo zastaven, neboť by počet státních podniků dosáhl záporných hodnot, což reálně není možné.

Tabulka 16 Státní podniky

Rok	t	y_t	$y_t t$	t^2	${}^{(0)}T_t$	první diference	koeficient růstu v %
2003	1	0,899	0,899	1,00	0,8146		
2004	2	0,803	1,606	4,00	0,7618	-0,096	-10,68
2005	3	0,746	2,238	9,00	0,7089	-0,057	-7,10
2006	4	0,668	2,672	16,00	0,6560	-0,078	-10,46
2007	5	0,602	3,010	25,00	0,6032	-0,066	-9,88
2008	6	0,526	3,156	36,00	0,5503	-0,076	-12,62
2009	7	0,420	2,940	49,00	0,4975	-0,106	-20,15
2010	8	0,358	2,864	64,00	0,4446	-0,062	-14,76
2011	9	0,308	2,772	81,00	0,3917	-0,050	-13,97
2012	10	0,289	2,890	100,00	0,3389	-0,019	-6,17
2013	11	0,241	2,651	121,00	0,2860	-0,048	-16,61
2014	12	0,223	2,676	144,00	0,2332	-0,018	-7,47
2015	13	0,207	2,691	169,00	0,1803	-0,016	-7,17
2016	14	0,199	2,786	196,00	0,1274	-0,008	-3,86
2017	15	0,180	2,700	225,00	0,0746	-0,019	-9,55
							-10,85

Zdroj: <https://www.czso.cz/>, vlastní úprava

$$b_0 = 0,867485714$$

$$b_1 = -0,052860714$$

Odhad pro další období (7):

$$2018.... T_t = 0,867485714 + (-0,052860714) \cdot 16$$

$$T_t = 0,02171429$$

$$2019.... T_t = 0,867485714 + (-0,052860714) \cdot 17$$

$$T_t = -0,031146424$$

$$2020.... T_t = 0,867485714 + (-0,052860714) \cdot 18$$

$$T_t = -0,084007138$$

4.2 Komparace účetnictví a daňové evidence na konkrétním příkladu

Na níže uvedeném příkladu budou jednotlivé položky zaevidovány pomocí daňové evidence, evidence paušálními výdaji a vedením účetnictví a vypočten základ daně z příjmů za rok 2018. U varianty s nejnižším základem daně bude vyhotoveno přiznání k dani z příjmů fyzických osob, včetně přehledů pro Českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu (pro zjednodušení zálohy na zdravotní ani sociální pojištění placeny nebyly).

Podnikatel s příjmy ze zemědělské výroby během účetního období realizoval následující zápisy:

1. Dne 30. 5. 2018 uhrazena v hotovosti faktura přijatá za nájemné následujícího účetního období v hodnotě 100 000 Kč (označeno jako položka č. 1).
2. Dne 30. 5. 2018 faktura přijatá za zboží na sklad ve výši 500 000 Kč, hrazená bankovním převodem v běžném účetním období dne 4. 6. 2018 (úctováno v podvojném účetnictví způsobem A) (označeno jako položka č. 2).
3. Dne 30. 5. 2018 naskladnění zboží z faktury přijaté ve výši 500 000 Kč (označeno jako položka č. 3).
4. Dne 10. 6. 2018 vystavena faktura za prodej zboží ve výši 300 000 Kč, se splatností v následujícím účetním období (označeno jako položka č. 4).
5. Dne 10. 6. 2018 výdej zboží ze skladu k vystavené faktuře ve výši 200 000 Kč (označeno jako položka č. 5).
6. Dne 20. 6. 2018 faktura přijatá za služby poskytnuté v běžném účetním období ve výši 100 000 Kč, se splatností v následujícím účetním období (označeno jako položka č. 6).
7. Dne 5. 7. 2018 uhrazena faktura vydaná ve výši 150 000 Kč vystavená v předchozím účetním období (označeno jako položka č. 7).
8. Dne 10. 10. 2018 připsaná úhrada na účet k vystavené zálohové faktuře ve výši 600 000 Kč za služby, které budou poskytnuty v následujícím účetním období (označeno jako položka č. 8).
9. Dne 10. 11. 2018 vystavena faktura za poskytnuté služby běžného účetního období ve výši 400 000 Kč uhrazena v hotovosti dne 20. 11. 2018 (označeno jako položka č. 9).

10. Ke dni 31. 12. 2018 vytvořen daňový odpis hmotného majetku běžného účetního období ve výši 50 000 Kč (označeno jako položka č. 10).
11. Ke dni 31. 12. 2018 vytvořena dohadná položka ve výši 70 000 Kč za energie spotřebované v běžném účetním období, faktura vystavena dodavatelem v následujícím účetním období (přijatá faktura) (označeno jako položka č. 11).
12. Ke dni 31. 12. 2018 zaúčtování mzdových nákladů za prosinec běžného účetního období ve výši 250 000 Kč, vyplacené v období následujícím (označeno jako položka č. 12).

A. Způsob zachycení daňovou evidencí (viz. Tabulka 17).

Tabulka 17 Peněžní deník v daňové evidenci

Datum	Položka	Celkem zdanitelné příjmy	Celkem zdanitelné výdaje	Položky snižující základ daně	Položky zvyšující základ daně
30.05.2018	1		100 000		
04.06.2018	2		500 000		
05.07.2018	7	150 000			
10.10.2018	8	600 000			
20.11.2018	9	400 000			
31.12.2018	10			50 000	
Součet		1 150 000	600 000	50 000	

Zdroj: vlastní zpracování

Základem pro výpočet daně z příjmů fyzických osob je částka 500 000 Kč. Položky, které nebyly zaznamenány v peněžním deníku, jsou evidovány buď v pomocných knihách pohledávek, závazků, nebo z hlediska způsobu vedení se neevidují a nejsou předmětem základu daně v aktuálně řešeném období.

B. Způsob zachycení podvojným účetnictvím (viz. Tabulka 18).

Tabulka 18 Hlavní kniha

Datum	Položka	Zaúčtovací předpis		Částka	Náklady	Výnosy
		MD	D			
30.05.2018	1	381	211	100 000		
30.05.2018	2	131	321	500 000		
30.05.2018	3	132	131	500 000		
10.06.2018	4	311	604	300 000		300 000
10.06.2018	5	504	132	200 000	200 000	
20.06.2018	6	518	321	100 000	100 000	
05.07.2018	7	221	311	150 000		
10.10.2018	8	221	324	600 000		
10.11.2018	9	211	602	400 000		400 000
31.12.2018	10	551	082	50 000	50 000	
31.12.2018	11	502	389	70 000	70 000	
31.12.2018	12	521	331	250 000	250 000	
Součet					670 000	700 000

Zdroj: vlastní zpracování

Základem daně z příjmů fyzických osob je výsledek hospodaření – částka 30 000 Kč.

C. Způsob zachycení paušálními výdaji (viz. Tabulka 19).

Tabulka 19 Evidence pro výpočet daně paušálními výdaji

Datum	Položka	Příjmy
5.7.2018	7	150 000
10.10.2018	8	600 000
20.11.2018	9	400 000
Součet		1 150 000

Zdroj: vlastní zpracování

Základem pro výpočet daně z příjmů fyzických osob je částka 230 000 Kč. Vypočteno jako rozdíl celkových příjmů a 80 % paušálních výdajů (1 150 000 Kč – 920 000 Kč = 230 000 Kč).

Vzhledem k tomu, že pro výpočet základu daně u paušálních výdajů jsou evidovány pouze příjmy, ostatní položky nejsou zaznamenány. Evidence závazků a majetku jsou evidovány v pomocných knihách.

V Tabulkách 17, 18 a 19 jsou zachyceny jednotlivé účetní operace dle typu záznamu. **Daňová povinnost jednotlivých evidencí nevychází z rozdílných hodnot, záleží pouze na okamžiku, kdy se příjmy (výnosy), výdaje (náklady) zachycují do jednotlivého účetního období jako částky určující výši základu daně.** Jednoznačně nelze stanovit, zda ta, či ona varianta je výhodnější, neboť každý druh vedení evidence má svá specifika a v určitém okamžiku je jedna z variant výhodnější. **Za rok 2018 byl dle výpočtu určen nejnižší základ daně při způsobu evidence vedením účetnictví.**

Pro názornost jsou níže uvedeny položky z praktického příkladu, které nebyly zohledněny v základu daně běžného účetního období, ale spadají do základu daně v roce následujícím.

U daňové evidence by byla částka složená z položek 4, 6, 11, 12...tedy základ daně ve výši – 120 000 Kč (ztráta).

U vedení účetnictví by byla částka složená z položek: 1, 8 ...tedy základ daně ve výši 500 000 Kč (zisk).

U paušálních výdajů by byla částka složená z položky: 4... tedy (příjmy 300 000 Kč - 240 000 Kč paušální výdaje 80 %) základ daně ve výši 60 000 Kč (zisk).

5 Výsledky a diskuze

Podkladem bakalářské práce jsou souhrnné výsledky vývoje počtu ekonomických subjektů v letech 2003 až 2017, které byly získány z dat Českého statistického úřadu a dále jsou zde prezentovány výsledky výpočtů základu daně z příjmů fyzických osob evidované pomocí daňové evidence, evidence paušálními výdaji a vedením účetnictví.

V rámci bakalářské práce byly ekonomické subjekty rozděleny na soukromé podnikatele podnikající podle živnostenského zákona, soukromé podnikatele podnikající podle jiného než živnostenského zákona, obchodní společnosti, družstva a státní podniky. Největší skupinu tvořili soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona a nejmenší skupinu tvořily státní podniky. Pomocí první diference analýzy časových řad bylo možno sledovat, že u obchodních společností byl meziroční nárůst v celém období kladný a bez větších výkyvů v počtu. Naopak soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona a soukromí podnikatelé podnikající podle jiného než živnostenského zákona zaznamenaly výrazné meziroční výkyvy, a to zejména v letech 2012 a 2013, což by mohlo souviset s legislativními změnami v zákonech, neboť v počtech u jedné skupiny podnikatelů došlo ke zvýšení, a naopak u druhé skupiny došlo ke snížení, což lze pozorovat na Grafech 2 a 3. Družstva v letech 2003 až 2011 meziročně rostly, od roku 2012 však měly klesající tendenci. U státních podniků lze pozorovat po celé sledované období také klesající tendenci. Dále bylo pomocí průměrného koeficientu růstu vypočteno, že u obchodních společností byl tento růst největší (5,37 %), zatímco u státních podniků nejmenší (-10,85 %). Dle zjištění lze tedy konstatovat, že nejstabilnější skupinu ekonomických subjektů tvoří obchodní společnosti, což vykazuje i Graf 4. Odhad pro roky 2018, 2019, 2020 pak vykazuje vyjma státních podniků stoupající počty jednotlivých ekonomických subjektů. Pomocí trendové funkce byl odhadnut počet jednotlivých subjektů v letech 2018 až 2020 a u třech počtem největších skupin porovnán rok 2008 s daty získanými z Českého statistického úřadu. U soukromých podnikatelů podnikajících podle živnostenského zákona byla zjištěna relativní odchylka méně než 1 %, u soukromých podnikatelů podnikajících podle jiného než živnostenského zákona byla zjištěna relativní odchylka 6 % a u obchodních společností byla zjištěna relativní odchylka ve výši 1,5 %.

Na základě praktického příkladu bylo posouzeno, jaká evidence je pro podnikatele nejvýhodnější. Byly zaevidovány účetní případy pomocí daňové evidence, evidence paušálními výdaji a vedením účetnictví. Nejmenší vypočtený základ daně vyšel u způsobu

vedení účetnictví (základ daně 30 000 Kč), naopak největším základem daně byl způsob zachycení daňovou evidencí (500 000 Kč). Pokud by se však pokračovalo v již započatých evidencích i v následujícím roce, byl by nejnižší základ daně u způsobu vedení daňové evidence (-120 000 Kč) a naopak největší základ daně u způsobu evidence vedením účetnictví (500 000 Kč). Jednoznačně tedy nelze určit, jaká metoda evidence je pro podnikatele výhodnější. Objektivní rozhodování určující způsob vedení evidence by se mohlo odvíjet od složitosti a velikosti účetní jednotky, dále od požadavků na náročnost celkového obrazu účetní jednotky a s tím spojené procesy administrativní, personální, výrobní, skladovací, jakožto i IT systémy a další. Obecně by se dalo konstatovat, že paušální výdaje by mohla využívat malá účetní jednotka, která nedisponuje rozsáhlou a rozmanitou ekonomickou činností a zachycování příjmů, evidence závazků a majetku je pro její požadavky dostačující. Rovněž daňová evidence by mohla být vhodná pro menší účetní jednotky. Čím však složitější a větší účetní jednotka je, tím rozsáhlejší a náročnější je zkoordinovat všechny potřebné procesy pro určení věrného a poctivého obrazu účetní jednotky, a proto je nejvhodnějším druhem evidence právě vedení účetnictví.

6 Závěr

V bakalářské práci se posuzoval vývoj počtu ekonomických subjektů v České republice v čase. Největší skupinu z celkového počtu všech ekonomických subjektů jsou soukromí podnikatelé podnikající podle živnostenského zákona, nejmenší skupinou pak státní podniky. Pomocí analýzy časové řady byl vyhodnocen vývoj jednotlivých ekonomických subjektů v letech 2003 až 2017, kde nejstabilnější skupinu tvoří obchodní společnosti, čemuž odpovídá i nejvyšší vypočtený průměrný koeficient růstu ve sledovaném období, naopak nejmenší hodnotu výpočtu průměrného koeficientu růstu dosáhla skupina státní podniky.

Teoretická část zachycuje povinnosti, které by měl každý občan před začátkem podnikání splnit a dále pak během podnikání dodržovat principy vyplývající z titulu podnikání. S použitím odborné literatury jsou zde dovozeny způsoby vedení evidencí pomocí daňové evidence a účetnictví. Začínající podnikatel zpravidla volí vedení pomocí daňové evidence, neboť tato je co do složitosti a odbornosti vedena pouze zásadou cash flow, tedy evidencí příjmů a výdajů. Zatímco u vedení účetnictví již podnikatel musí dodržovat povinnosti evidování jednotlivých účetních operací tak, jak stanovuje zákon o účetnictví. Účtování, je na rozdíl od daňové evidence, uplatňováno aktuálním principem, což znamená evidenci v období, se kterým věcně a časově souvisí, bez ohledu na realizaci peněžních toků (úhrady). Nelze jednoznačně určit, zda je jedna ze způsobů evidencí výhodnější, neboť odlišnost zachycení jednotlivých účetních případů ovlivňuje i výši základu daně pro daň z příjmů fyzických osob. Jak je uvedeno výše, záleží na tom, jaký konkrétní účetní případ je evidován. Již samotný fakt, že u daňové evidence je základem daně rozdíl mezi příjmy a výdaji a u vedení účetnictví rozdíl mezi výnosy a náklady zachycuje, že na jednotlivé zápisy je nahlíženo z jiného úhlu. Daňovou evidenci je většinou podnikatel schopen evidovat sám. U způsobu vedení účetnictví již většinou podnikatel není schopen zachytit všechny povinnosti a způsoby, jenž mu zákon ukládá, a tudíž je nucen přenechat vedení účetnictví účetní firmě. Rovněž záleží na velikosti účetní jednotky, neboť při větších účetních jednotkách je i nutná agenda mnohem náročnější na udržení objektivních a pravdivých skutečností. Z výše uvedených výsledků tedy vyplývá, že pro začínající podnikatele je optimální volbou daňová evidence a následně v případě rozšíření firmy je vhodnější přechod na vedení účetnictví.

7 Seznam použitých zdrojů

Tištěné zdroje

- DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2004. *Daňová evidence podnikatelů ...* Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5436-9.
- HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ, 2016. *Daňová evidence: teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-239-9.
- HINDLS, Richard, 2007. *Statistika pro ekonomy*. 8. vyd. Praha: Professional Publishing. ISBN 978-80-86-946-43-6.
- SKÁLOVÁ A KOLEKTIV, 2018. *Podvojně účetnictví 2018*. ISBN 978-80-271-0970-8.

Seznam použitých právních předpisů

- Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon České národní rady o daních z příjmů, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-04-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- Zákon č. 16/1993 Sb., Zákon České národní rady o dani silniční, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>
- Zákon č. 151/1997 Sb., Zákon o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1997-151>
- Zákon č. 252/1997 Sb., Zákon o zemědělství, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-01-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1997-252>
- Zákon č. 235/2004 Sb., Zákon o dani z přidané hodnoty, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-02-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>
- Zákon č. 89/2012 Sb., Zákon občanský zákoník, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-02-21]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>
- Zákon č. 90/2012 Sb., Zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-02-01]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>
- Zákon č. 169/2012 Sb., Zákon o živnostenském podnikání, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-169>
- Zákon č. 221/2015 Sb.: Zákon o účetnictví, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2015-221>

Zákon č. 112/2016 Sb., Zákon o evidenci tržeb, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-112>

Zákon č. 262/2016 Sb., Zákon zákoník práce, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-04-19]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-262>

Zákon č. 300/2018 Sb., Zákon o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, 2019. *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2008-300>

Seznam použitých internetových zdrojů

Adisepo, mfcr. www.adisepo.mfcr.cz [Online] 20. 7 2019. [Citace: 20. července 2019.] Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=8DpsXR5SLtrzROuKnWz2SWm2&nov=1

Adisepo, mfcr. www.adisepo.mfcr.cz [Online] 20. 7 2019. [Citace: 20. července 2019.] Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=Lj2vUA9qz0eq-dT0I9F8oDnT&nov=1

Adisepo, mfcr. www.adisepo.mfcr.cz [Online] 20. 7 2019. [Citace: 20. července 2019.] Dostupné z: <https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/epo2/data/opis2/Q5FzP5n95O5JPbjTpLsdeo14/DPPDP8-XXXXXXXXXX-20190924-073734.pdf?otevrit=1>

cssz.cz. www.cssz.cz. www.cssz.cz. [Online] 28. listopad 2018. [Citace: 15. červen 2019.] Dostupné z: <https://www.cssz.cz/web/cz/zmena-vyse-minimalnich-zaloh-osvc-v-roce-2019>

czso.cz. www.czso.cz. www.czso.cz. [Online] 28. listopad 2018. [Citace: 15. červen 2019.] Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/statisticka-rocenka-ceske-republiky>

Fučík & partneři, s.r.o.. www.fucik.cz. www.fucik.cz. [Online] 23. dubna 2015. [Citace: 15. červen 2019.] Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/casove-rozliseni-aktivni-i-pasivni/>

HAUZAROVÁ, Michaela. www.portal.pohoda.cz. www.portal.pohoda.cz. [Online] 6. ledna 2017. [Citace: 10. červen 2019.] Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky---9-dil/>

KANDLEROVÁ, Kateřina. www.portal.pohoda.cz. *www.portal.pohoda.cz*. [Online] 30. července 2014. [Citace: 10. červen 2019.] Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-zasob-v-praxi/>

vzp.cz. www.vzp.cz. *www.vzp.cz*. [Online] 28. listopad 2018. [Citace: 15. červen 2019.] Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/osvc/osvc-minimalni-vyse-zaloh>

8 Přílohy

Příloha 1 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2018	61
Příloha 2 Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018 pro Českou správu sociálního zabezpečení	68
Příloha 3 Přehled OSVČ za rok 2018 pro zdravotní pojišťovnu	70

Příloha 1 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2018

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Královéhradecký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Náchodě

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

0 0 1 0 1 0 1 0 1 / 1 0 1 0 1 0

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

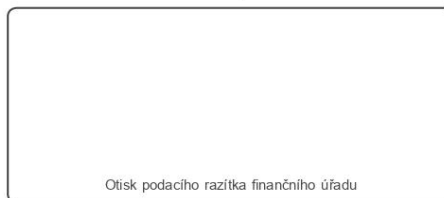
XXX

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty³⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Vytištěno aplikací **EPO**



Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2018 nebo jeho část²⁾ od 01.01.2018 do 31.12.2018 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení XXX	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) XXX
09 Titul	10 Státní příslušnost Česká	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec XXX	13 Ulice / část obce XXX	14 Číslo popisné/orientační 0
15 PSČ XXX	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměruje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁵⁾

ano

ne

XXX

25 5405 MFin 5405 vzor č. 25

1

Zdroj: vlastní zpracování

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	30 000	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	30 000	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	30 000	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	30 000	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	30 000	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		30 000		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		30 000		
57 Daň podle § 16 zákona		4 500		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	4 500,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	4 500	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	0

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
Celkem								
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)				0			
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)							
76	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)							

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74 nebo ř. 75)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhm sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		0

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě³⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

- ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.
²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 0 0 0 0 0 0 0 / 0 0 0 0

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾	XXXX	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	--	-------------------------------	------	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	30 000	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	30 000	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	30 000	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)**A. Údaje o obratu a odpisech**

Roční úhm čistého obratu

700 000

Uplatněné odpisy celkem

50 000

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 14

(1)

Zdroj: vlastní zpracování

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušeni činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

				12
--	--	--	--	----

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvýšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společností ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společností

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%
-----	---

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt	xxx xxx
IČ / RČ / DIČ:	000000000
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	xxx 0, xxx xxx

Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, ve zkráceném rozsahu
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	40000	
II.	Tržby za prodej zboží	30000	
A.	Výkonová spotřeba	22000	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	20000	
C.	Aktivace (-)		
D.	Osobní náklady	25000	
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti		
III.	Ostatní provozní výnosy		
F.	Ostatní provozní náklady		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	3000	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady		
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	3000	
L.	Daň z příjmů		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	3000	
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	3000	
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	70000	

Osoba, jejíž podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce, která byla podkladem pro zpracování této přílohy:
--

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 2 Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018 pro Českou správu sociálního zabezpečení

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018

podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

řádný

opravný



Místně příslušná OSSZ / PSSZ / MSSZ Brno		Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)											
<input type="text"/>		xxx											
A. Základní identifikace													
1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4. Datum narození										
xxx	xxx		xxx										
5. Rodné číslo	6. Ulice	7. Číslo domu	8. Obec										
xxx	xxx	xxx	xxx										
9. PSČ	10. Stát	11. ID datové schránky											
xxx	ČESKÁ REPUBLIKA												
B. Údaje o daňovém priznání													
12. Povinnost podávat daňové priznání	ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	13. Daňové priznání zpracovává a podává daňový poradce	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>										
14. Platba daně stanovená paušální částkou	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FU dne	<input type="text"/>										
16. Lhůta pro předložení daňového priznání byla rozhodnutím FU prodloužena do dne	<input type="text"/>	17. Účtování v hospodářském roce	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>										
C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)													
18. V roce 2018 jsem vykonával/a SVČ	<input checked="" type="checkbox"/> jen hlavní <input type="checkbox"/> jen vedlejší <input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší												
Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D. Vedlejší SVČ - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až e) zák. č. 155/1995 Sb.													
Důvod výkonu vedlejší SVČ													
19. Zaměstnání	<input type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo priznání starobního důchodu	<input type="checkbox"/>										
21. Nárok na rodičovský příspěvek	<input type="checkbox"/>	22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců	<input type="checkbox"/>										
23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby	<input type="checkbox"/>	24. Nezaopatřenost dítěte (studium)	<input type="checkbox"/>										
E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2018 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.													
25. Daňový základ	<input type="text" value="30 000,00"/>	Kč	Údaje OSSZ / PSSZ / MSSZ Brno										
26. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za		hlavní <input type="text" value="12"/> vedlejší <input type="text" value="0"/>	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>										
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ alespoň po část měsíce		hlavní <input type="text" value="12"/> vedlejší <input type="text" value="0"/>	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>										
28. Průměrný měsíční daňový základ	<input type="text" value="2 500,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
29. Rozdělení daňového základu	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
30. Vypočtený vyměřovací základ	<input type="text" value="15 000,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
31. Dílčí vyměřovací základ	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
32. Minimální vyměřovací základ	<input type="text" value="89 940,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
33. Určený vyměřovací základ	<input type="text" value="89 940,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
34. Vyměřovací základ ze zaměstnání	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
35. Součet řádků 33 a 34	<input type="text" value="89 940,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
36. Vyměřovací základ ze SVČ	<input type="text" value="89 940,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
37. Pojistné na DP	<input type="text" value="26 263,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
38. Úhm zaplacených záloh na DP	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
39. Rozdíl mezi pojistným a Úhmem záloh (37 - 38)	<input type="text" value="26 263,00"/>	Kč	<input type="text" value=""/> Kč										
F. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2018													
Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2018 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu.			ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>										
 0 3 1 5 4 0 8 0 6 7			strana 1										
Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz			89 324 18 I/2019										

Zdroj: vlastní zpracování

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018 - 2.strana

Rodné číslo OSVČ

xxx



G. Způsob použití přeplatku												
Přeplatek (část přeplatku) ve výši											0,00 Kč	
použijte (nemám-li vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce												
1/19	2/19	3/19	4/19	5/19	6/19	7/19	8/19	9/19	10/19	11/19	12/19	1/19-12/19
Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 100 Kč												
a) <input type="checkbox"/> vratek na účet												
IBAN (číslo účtu použijte při platbě do ciziny)			Předčíslí účtu		Číslo účtu		Kód banky		Variabilní symbol		Specifický symbol	
					0		0		xxx			
b) <input type="checkbox"/> pošlete poštovní poukázkou na adresu (zpoplatkováno)												
Příjmení			Jméno				Titul					
Ulice			Číslo domu				Stát					
Obec			PSC				Stát					
H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2019												
V roce 2019 budu vykonávat SVČ					<input checked="" type="checkbox"/> hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší			Údaje OSSZ / PSSZ / MSSZ Brno				
								<input type="checkbox"/> hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší				
40. Měsíční vyměřovací základ					0,00 Kč							
41. Měsíční záloha na DP					0,00 Kč							
42. Měsíční pojistné na NP					0,00 Kč							
I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce												
Příjmení			Jméno				Titul		Datum narození		Rodné číslo	
Ulice			Číslo domu				Stát					
Obec			PSC				Stát					
J. Souhlas se zpracováním osobních údajů												
Uděluji souhlas ČSSZ a příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno se zpracováním mého telefonního čísla/e-mailové adresy pro zajištění efektivní vzájemné komunikace za účelem provádění sociálního zabezpečení OSVČ včetně výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Prohlašuji, že jsem se seznámil/a s Poučením ČSSZ o svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů. Tento souhlas je zcela svobodný a jsem si vědom/a, že jej mohu kdykoliv odvolat, případně žádat o vymazání údajů												
Ano <input type="checkbox"/>					Telefon			Email				
K. Údaje o opravném přehledu												
Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ												
Důvod předložení opravného přehledu												
L. Podpisy a razítka												
Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2018, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.												
Datum vyplnění			Podpis (a razítko) OSVČ				Podpis a razítko OSSZ				Datum přijetí	
Počet příloh											Za OSSZ zpracoval/a	
0												
5 2 1 4 5 0 7 0 2 6											strana 2	
											ČSSZ 89 324 18 I/2019	
Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz												

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 3 Přehled OSVČ za rok 2018 pro zdravotní pojišťovnu


Přehled OSVČ za rok 2018

zde vložte jméno zdravotní pojišťovny včetně jejího kodu

Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné
(§24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb ve znění pozdějších předpisů)

Typ přehledu řádný opravný Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka ZP

Formulář bude zpracován elektronicky. Vyplňte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrťovací pole označte křížkem.

1. Identifikace pojistěnce		
Příjmení XXX	Jméno XXX	Titul
Ulice XXX	Císlo popisné / Císlo orientační XXX	Císlo pojistěnce (rodné číslo) XXX
PSC XXX	Obec XXX	Identifikační číslo osoby (IČO)
Pojistné (zálohy) platím <input type="checkbox"/> poukázkou <input checked="" type="checkbox"/> převodem z účtu	Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky) /	Telefon
E-mail		
2. Prohlášení pojistěnce		3. Přiznání k dani z příjmů
V roce 2018 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 V roce 2018 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Rodné číslo 1. dítěte Rodné číslo 2. dítěte Pro důvod podle písmene f) uveďte		Podávám daňové přiznání <input checked="" type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne Mám daňového poradce <input type="checkbox"/> ano <input checked="" type="checkbox"/> ne
4. Pojistné OSVČ		5. Přeplatek (Doplatek)
Řádek 1 Příjmy za rok 2018 700 000,00 Kč Řádek 2 Výdaje za rok 2018 670 000,00 Kč Řádek 4 Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2018 12 Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojistěna u ZP 12 Řádek 5 Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ 12 Řádek 6 14 989,50 Kč x Řádek 6 Řádek 9 Řádek 1 - Řádek 2 179 874,00 Kč Řádek 12 Vyměřovací základ OSVČ za rok 2018: 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9) 30 000,00 Kč Řádek 14 Pojistné za rok 2018: 0,135 x (Řádek 14 x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 179 874,00 Kč Řádek 16 0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 24 283,00 Kč	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2018 na účet ZP Řádek 41 0 Kč Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16 Řádek 43 -24 283 Kč Přeplatek <input checked="" type="checkbox"/> NEMÁM přeplatek pojistného <input type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přelplatku (přeplatek bude použit na úhrady záloh v dal.období) <input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepł. ve výši: 0 Kč	
6. Nová výše zálohy (viz Poučení)		
Řádek 51 0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 169 Kč Typ zálohy <input checked="" type="checkbox"/> a) 2 208 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input type="checkbox"/> c) 0 Kč Nová výše zálohy 2 208 Kč		
7. Datum vyplnění a podpis pojistěnce		
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím ZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.		
ZP 87-51/2018 	Vyplněno dne	Podpis pojistěnce

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

Zdroj: vlastní zpracování