

# **Přechod daňové evidence na účetnictví vybraného podnikatelského subjektu**

Zuzana Bačůvková

---

Bakalářská práce  
2018



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Zuzana Bačůvková  
Osobní číslo: M15007  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Forma studia: prezenční

Téma práce: Přechod daňové evidence na účetnictví vybraného podnikatelského subjektu

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Analyzujte legislativní předpisy z oblasti daňové evidence a účetnictví.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybraný podnikatelský subjekt a přezkoumejte důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví.
- Navrhněte řešení přechodu z daňové evidence na účetnictví.
- Ekonomicky zhodnoťte navrhované řešení.

### Závěr

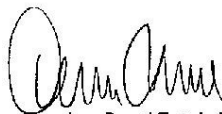
Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook. Amsterdam: IBFD, 2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.  
DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. Daňová evidence podnikatelů 2017. 14. vydání. Praha: Grada, 2017, 144 s. ISBN 978-80-271-0424-6.  
HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ. Daňová evidence: Teorie a praxe. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 128 s. ISBN 978-80-7552-239-9.  
PILATOVÁ, Jana. Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1. 1. 2016. Praha: Grada, 2015, 96 s. ISBN 978-80-247-5804-6.  
ŠTOHL, Pavel. Daňová evidence 2017: praktický průvodce. 6. aktualizované vydání. Znojmo: Štohl – Vzdělávací středisko Znojmo, 2017, 144 s. ISBN 978-80-88221-03-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Adela Poliaková, PhD.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2017  
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2018

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitelka ústavu

**PROHLÁŠENÍ AUTORA  
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

**Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užit své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

**Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 10. 5. 2018

Jméno a příjmení: ZUZANA BAČOVKOVÁ

  
podpis diplomanta

## ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku týkající se přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Obsahuje teoretickou část popisující základní informace o daňové evidenci, daňové správě a přechodu mezi evidencemi. Praktická část je vytvořena jako návod a taky jako návrh přechodu pro daný podnikatelský subjekt. Cílem práce je zhodnocení získaných informací a zjištění výhodnosti tohoto přechodu mezi evidencemi pro daného podnikatele.

Klíčová slova: daňová evidence, podvojně účetnictví, podnikatel, přechod z daňové evidence na účetnictví, daňový dopad

## ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on a transition tax evidence to bookkeeping. It contains the theoretical part describing basic information about tax evidence, tax administration and transition between these evidences. The practical part is created as a guide and also as a proposal of the transition between evidences. The aim of the thesis is to evaluate the obtained information and find out the advantage of this transition between the evidences for the entrepreneur.

Keywords: tax evidence, double-entry bookkeeping, entrepreneur, transition tax evidence to bookkeeping of the selected business entity, tax impact

Touto cestou si dovoluji poděkovat mé vedoucí bakalářské práce Ing. Adele Poliakové, PhD. a za odbornou pomoc a připomínky, které mi při zpracování mé práce poskytla. Dále bych chtěla poděkovat svým rodičům za jejich podporu, trpělivost a důvěru po celou dobu mého studia.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 DAŇOVÁ EVIDENCE V ČR</b> .....	<b>12</b>
1.1    LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA DAŇOVÉ EVIDENCE ČR (ZÁKON O DANI Z PŘÍJMŮ, ÚČETNICTVÍ).....	12
1.1.1    Zákon o dani z příjmů .....	12
1.1.1.1    Způsob oceňování majetku a dluhů .....	12
1.1.1.2    Inventarizace .....	14
1.1.1.3    Archivace .....	14
1.1.2    Zákon o účetnictví.....	16
1.1.2.1    Předmět účetnictví .....	17
1.1.2.2    Vymezení povinnosti vést účetnictví.....	17
1.2    VZTAH DAŇOVÉ EVIDENCE K POVINNOSTI K DANI Z PŘÍJMŮ.....	19
1.2.1    Evidence příjmů a výdajů.....	19
1.2.1.1    Evidence příjmů.....	19
1.2.1.2    Evidence výdajů.....	20
1.2.1.3    Výdaje paušálem.....	21
1.2.2    Úprava příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP.....	23
1.2.2.1    Úprava příjmů v souladu s požadavky ZDP .....	23
1.2.2.2    Úprava výdajů v souladu s požadavky ZDP .....	24
1.2.2.3    Vzájemný zápočet pohledávek a závazků .....	25
1.2.3    Tvorba dílčího základu daně podle §7 ZDP.....	25
1.2.4    Daň z příjmů a solidární daň od roku 2013.....	25
1.2.5    Slevy.....	26
<b>2 PODSTATA VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE V ČR A PŘECHODU Z EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>29</b>
2.1    DAŇOVÁ SPRÁVA PŘI VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE .....	29
2.1.1    Finanční správa ČR .....	29
2.2    VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE V ČR .....	30
2.3    DAŇOVÁ KONTROLA PŘI VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE .....	30
2.3.1    Povinnosti a práva daňového subjektu při daňové kontrole.....	31
2.3.2    Povinnosti a práva pracovníků správce daně při daňové kontrole .....	32
2.3.3    Zahájení daňové kontroly.....	33
2.3.4    Dokazování .....	34
2.3.5    Rozšíření daňové kontroly .....	35
2.3.6    Zpráva o daňové kontrole a její projednání.....	35
2.3.7    Ukončení daňové kontroly .....	36
2.3.8    Konkrétní příklad průběhu daňové kontroly.....	37
2.3.8.1    Zahájení daňové kontroly .....	37
2.3.8.2    Dokazování .....	37
2.3.8.3    Zpráva o daňové kontrole .....	38
2.3.8.4    Ukončení daňové kontroly.....	38

2.4	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ .....	38
2.4.1	Daňový postup řešení přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví .....	38
2.4.2	Účetní postup řešení přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví .....	39
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>40</b>
<b>3</b>	<b>ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....</b>	<b>41</b>
3.1	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU .....	41
3.2	VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE V PODNIKATELSKÝCH PODMÍNKÁCH VYBRANÉHO PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU .....	41
3.3	DŮVODY PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	42
<b>4</b>	<b>ANALÝZA ŘEŠENÍ PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>43</b>
4.1	SBĚR A VYHODNOCENÍ INFORMACÍ.....	43
4.1.1	Inventarizace majetku a závazků .....	43
4.1.1.1	Dlouhodobý hmotný majetek.....	43
4.1.1.2	Drobný hmotný majetek .....	43
4.1.1.3	Zásoby.....	44
4.1.1.4	Peněžní prostředky v pokladně.....	45
4.1.1.5	Běžný účet.....	45
4.1.1.6	Pohledávky.....	46
4.1.1.7	Závazky.....	46
4.1.2	Převodový můstek.....	47
4.1.2.1	Účet individuálního podnikatele.....	48
4.1.3	Uzavření daňové evidence a daňová povinnost podnikatele.....	49
4.1.4	Účtový rozvrh.....	51
4.1.5	Vnitropodnikové směrnice .....	51
4.1.6	Otevření účetních knih .....	51
4.1.7	Počáteční rozvaha.....	51
4.2	URČENÍ KRITICKÝCH MÍST .....	52
<b>5</b>	<b>NÁVRH ŘEŠENÍ PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ PRO VYBRANÝ PODNIKATELSKÝ SUBJEKT.....</b>	<b>54</b>
5.1	NÁVRH Č. 1 .....	54
5.2	NÁVRH Č. 2 .....	54
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>55</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>56</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>60</b>



## ÚVOD

K trendům dnešní doby bezesporu patří podnikání, a to nejen ve formě zakládání obchodních společností, ale také podnikání fyzických osob na základě živnostenského oprávnění. Tyto fyzické osoby můžeme následně rozdělit do dvou skupin. Fyzické osoby povinné vést účetnictví, kterým tato povinnost vzniká ze zákona nebo na základně dobrovolného rozhodnutí, a fyzické osoby, které se pro způsob vykazování jejich podnikání mohou rozhodnout. Otázkou je do jaké míry je pro příslušného podnikatele výhodné vést jen daňovou evidenci a od kterého okamžiku je výhodnější zvolit účetnictví. Tato práce je zaměřena právě na daňovou evidenci a přechod na účetnictví, ať se již jedná o přechod dobrovolný nebo povinný. Měla by sloužit jako návod právě v případě přechodu mezi těmito dvěma evidencemi.

První část bakalářské práce je zaměřena na teorii, získanou ze zákonů a knižních zdrojů, týkající se daňové evidence. Druhá kapitola teoretické části je věnována především daňové správě a teorii související s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví, která bude následně aplikována v praktické části této práce. Druhá část se také z velké části zabývá daňovou kontrolou, ke které může dojít v případě nesrovnalostí zjištěných správcem daně a vysvětluje nejen postup správce daně při této kontrole, ale také povinnosti a práva, jak daňového subjektu, tak samotného správce daně.

V praktické části vycházím z teoretických znalostí zjištěných při vypracovávání této práce a informací, které mi byly poskytnuty vybraným podnikatelským subjektem, na kterého je tato část práce aplikována. Tato kapitola je nejen věnována samotnému představení tohoto podnikatelského subjektu, ale také hodnocení zjištěných informací z jeho evidence a efektivnosti přechodu z daňové evidence na účetnictví. V závěru práce jsou definovány návrhy, kterými se podnikatelský subjekt může řídit při rozhodování, zda zůstat u vedení daňové evidence nebo naopak přejít na vedení podvojného účetnictví.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cíle této práce lze rozdělit do tří celků. Prvním z nich je vysvětlení teorie týkající se daňové evidence, podložené knižními zdroji a zákony. Po přečtení této části práce, by měly být čtenáři zřejmé základní poznatky týkající se daňové evidence a měl by být schopen se v této oblasti orientovat. Druhý z dílčích cílů se týká využití informací poskytnutých vybraným podnikatelským subjektem a vyhodnocení těchto informací v případě přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Posledním cílem je vytvoření návrhů pro podnikatele, který přechod mezi těmito evidencemi zvažuje.

Teoretická část práce je zpracována na základě vyhledávání informací o problematice daňové evidence formou literární rešerše. Využity byly nejen knižní zdroje, ale také zákony týkající se této problematiky. Konkrétní zdroje jsou uvedeny v seznamu použité literatury v závěru bakalářské práce.

Praktická část práce je vytvořena na základě podkladů, poskytnutých externí účetní firmou, která vede daňovou evidenci daňovému subjektu. Informace získané z těchto podkladů sloužily nejen jako zdroj pro správný postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví podnikatele, ale také ke zhodnocení výsledků podnikání podnikatelského subjektu.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 DAŇOVÁ EVIDENCE V ČR

Daňovou evidencí se dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) rozumí evidence pro účely stanovení správného základu daně a daně z příjmů, což je také základním cílem vedení daňové evidence. Ke zjištění správného základu daně a daně z příjmů jsou nezbytné údaje o:

- a) příjmech a výdajích,
- b) majetku a dlužích (ZDP, § 7b odst. 1)

### 1.1 Legislativní úprava daňové evidence ČR (zákon o dani z příjmů, účetnictví)

Daňová evidence je legislativně upravena ZDP, ve znění pozdějších předpisů a to konkrétně § 7b. (Dušek a Sedláček, 2017, s. 9)

Od 1. 1. 2004 vstoupila v platnost novela zákona o účetnictví, která zrušila a nahradila v účetní soustavě jednoduché účetnictví daňovou evidencí, která již není upravena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen ZÚ), který dříve jednoduché účetnictví podle zákona upravoval, ale ZDP. (Hakalová, 2016, s. 11)

Soustava jednoduché účetnictví je znovu zavedena od 1. ledna 2016 do ZÚ a to konkrétně do § 13b. Toto ustanovení zákona se netýká podnikatelů – fyzických osob, na které se vztahují stejné podmínky jako v předcházejících letech, tudíž mohou vést daňovou evidenci nebo účetnictví. (Hakalová, 2016, s. 11)

#### 1.1.1 Zákon o dani z příjmů

Daňovou evidenci upravuje ZDP, který uvádí obsah daňové evidence, nikoliv nám však neříká, jakým způsobem má být daňová evidence vedena, nebo jaká forma jejího vedení má být použita. Daňová evidence tedy obsahuje údaje o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně a o majetku a dlužích. (Hakalová, 2016, s. 12)

##### 1.1.1.1 Způsob oceňování majetku a dluhů

§ 7b odst. 3 ZDP

*„Pro ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje podle § 29, pohledávky se oceňují podle § 5. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, (Pozn. č. 31: § 25 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.) je-li porřizen úplatně, vlastními ná-*

*klady, (Pozn. č. 31: § 25 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.) je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou určenou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku (Pozn. č. 1a: Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).) ke dni nabytí u majetku nabytého bezúplatně. Dluhy se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami. Pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů (§ 26), bez stavby na něm zřízené. Do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního leasingu se zahrnou výdaje s jeho pořízením související, hrazené uživatelem. V případě úplatného pořízení majetku a dluhů, za jednu pořizovací cenu, se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zvláštního právního předpisu, (Pozn. č. 1a: Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).) s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a dluhů. Je-li v případě úplatného pořízení majetku a dluhů rozdíl mezi pořizovací cenou a oceněním tohoto majetku podle zvláštního právního předpisu, (Pozn. č. 1a: Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).) zvýšeným o hodnotu peněz, cenin, pohledávek včetně daně z přidané hodnoty, a snížený o hodnotu dluhů, záporný, postupuje se obdobně jako v případě záporného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu (§ 23).“ (Zákon č. 586/1992 Sb.)*

Dle ZDP § 7b odst. 3 zjišťujeme, že každý druh majetku pořízený určitou formou je oceňován jiným způsobem. Začneme tedy hmotným majetkem, který se v daňové evidenci oceňuje pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady nebo cenou určenou dle zákona o oceňování majetku. V případě pohledávek je tomu jinak a oceňují se jmenovitou hodnotou, pohledávky nabyté podstoupením pořizovací cenou a bezúplatně nabyté pohledávky cenou stanovenou dnem jejího nabytí. U plátců daně z přidané hodnoty se hodnota pohledávek snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud však byla daňová povinnost na výstupu splněna. Ocenění ostatního majetku vychází v případě pořízení úplatně z pořizovací ceny, z vlastních nákladů, je-li výsledkem vlastní režie a z ceny určené podle zákona o oceňování majetku u majetku nabytého bezúplatně a to kde dni nabytí majetku. Dluhy, peněžní prostředky a ceniny se stejně jako pohledávky oceňují jmenovitou hodnotou, výjimkou jsou převzaté dluhy, které oceníme pořizovací cenou. Větší pozornost musíme věnovat oceňování pozemku, kdy součástí ocenění je i cena porostu, pokud se však nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů bez stavby na něm zřízené. Majetek poří-

zený formou finančního leasingu oceníme taktéž pořizovací cenou, do které zahrneme výdaje související s jeho pořízením, které byly uhrazeny uživatelem. Úplatně pořízený majetek a dluhy za jednu pořizovací cenu, pak musíme stanovit poměrnou výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zvláštních předpisů, s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a dluhů. V případě kdy nám vzniká rozdíl zvýšený o hodnotu dluhů mezi pořizovací cenou a oceněním majetku, jakožto nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a dluhů, záporný, postupuje se stejně jako při koupi obchodního závodu se záporným oceňovacím rozdílem.

### ***1.1.1.2 Inventarizace***

§ 7b odst. 4 ZDP

*„Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25.“ (Zákon č. 586/1992 Sb.)*

ZDP nám teda říká, že poplatník, který vede daňovou evidenci provede k poslednímu dni zdaňovacího období zápis zjištěného skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů a o případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25.

### ***1.1.1.3 Archivace***

§ 7b odst. 5 ZDP

*„Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neuplynula lhůta pro stanovení daně.“ (Zákon č. 586/1992 Sb.)*

Z § 7b odst. 5 ZDP víme, že povinností poplatníka je uschovávat za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta stanovení daně, daňovou evidenci.

§ 38r odst. 2 ZDP

*„Bylo-li možné uplatnit daňovou ztrátu nebo její část ve zdaňovacích obdobích následujících po zdaňovacím období, v němž daňová ztráta vznikla, jako položku odčitatelnou od základu daně, lhůta pro stanovení daně za zdaňovací období, v němž daňová ztráta vznikla, tak i pro všechna zdaňovací období, za která bylo možné tuto daňovou ztrátu nebo její část uplatnit, končí současně se lhůtou pro stanovení daně za poslední zdaňovací období, za které bylo možné daňovou ztrátu nebo její část uplatnit. Obdobně se postupuje při uplatně-*

*ni ztráty po převodu obchodního závodu, fúzi obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace.“ (Zákon č. 586/1992 Sb.)*

Tento paragraf je taktéž důležitý pro archivaci daňové evidence a to v případě vykázání daňové ztráty z podnikání. Byla-li tedy daňová ztráta nebo jen její část uplatněna jako odčitatelná položka od základu daně ve zdaňovacích obdobích po zdaňovacím období, v němž vznikla, lhůta pro stanovení daně za období, v němž ztráta vznikla, tak i zdaňovací období, za která lze ztrátu nebo jen její část uplatit, končí ve stejném okamžiku se lhůtou pro stanovení daně a to za poslední zdaňovací období, za které ještě můžeme daňovou ztrátu nebo jen její část uplatit.

Lhůta pro stanovení daně činí tři roky, může se však prodloužit podle § 148 daňového řádu (dále jen DŘ).

§ 148 odst. 2 DŘ

*„ Lhůta pro stanovení daně se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně došlo k*

*a) podání dodatečného daňového tvrzení nebo oznámení výzvy k podání dodatečného daňového tvrzení, pokud tato výzva vedla k doměření daně,*

*b) oznámení rozhodnutí o stanovení daně,*

*c) zahájení řízení o mimořádném opravném nebo dozorčím prostředku,*

*d) oznámení rozhodnutí ve věci opravného nebo dozorčího prostředku, nebo*

*e) oznámení rozhodnutí o prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*

Z § 148 odst. 2 DŘ chápeme tedy, že lhůtu pro stanovení daně lze prodloužit maximálně o jeden rok, pokud došlo k podání dodatečného daňového přiznání nebo jen k výzvě k podání dodatečného daňového přiznání, oznámením rozhodnutí o stanovení daně, je-li zahájeno řízení o mimořádném opravném nebo dozorčím prostředku, nebo došlo-li v téhle věci o oznámení rozhodnutí, a nebo došlo-li k oznámení rozhodnutí o prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně a to pouze za podmínky, že k těmto skutečnostem došlo v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně.

Co se týče archivace dalších dokumentů, je třeba respektovat i další zvláštní právní předpisy jako např. § 35a odst. 4 písm. d) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění soci-

álního zabezpečení, kdy povinností podnikatele je také uschovávat mzdové listy nebo účetní záznamy v daňové evidenci týkající se údajů potřebným pro účely důchodového pojištění a to po dobu 30 kalendářních roků následujících po roce, který se k nim vztahuje. V případě taktéž mzdových listů a účetních záznamů pro účely důchodového pojištění, ale pro poživatele starobního důchodu je třeba tyto dokumenty uschovávat po dobu 10 kalendářních roků po roce, kterého se týkají. (Hakalová, 2016, s. 14)

Plátcí daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) mají taktéž povinnost archivovat daňové doklady, které se uchovávají po dobu 10 let od skončení zdaňovacího období, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Rozdíl nastává u plátců daně se sídlem nebo provozovnou na území České republiky, kteří jsou povinni uchovávat doklady v tuzemsku a uchovatelem se sídlem nebo provozovnou taktéž v tuzemsku, ale se způsobem umožňujícím nepřetržitý dálkový přístup. Ten má pak určité povinnosti navíc a to předem oznámit správci daně místo uchování daňových dokladů, pokud tímto místem není místo v tuzemsku, a také zajistit český překlad daňového dokladu v cizím jazyce. Všeobecně se plátcí DPH řídí § 35 zákona o dani z přidané hodnoty. (Hakalová, 2016, s. 14)

### 1.1.2 Zákon o účetnictví

Účetnictví si klade jako základní cíl věrné zobrazení ekonomické skutečnosti jednotky (majetek, pohledávky, vlastní kapitál, náklady a výnosy) jak pro externí tak interní uživatele, kterými jsou např. majitelé, banky, statistické úřady, finanční úřady, zákazníci, veřejnost aj. Účetnictví jakož to účetní systém je založen na přesně stanovených a obecně uznávaných zásadách, umožňující podávat věrný obraz skutečnosti, který zaručuje, aby veškeré informace o podniku byly průkazné a úplné. Z pohledu účetní je účetnictví bráno jako ekonomická disciplína, která zachycuje informace o stavu a pohybu majetku a jeho zdrojů, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky. (Máče, 2013, s. 13)

České účetnictví je upraveno základními právními předpisy, mezi které patří:

- a) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- b) Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví
- c) České účetní standardy pro podnikatele

V ZÚ jsou definovány všechny základní předpoklady a principy vedení účetnictví jako jsou např. vymezení předmětu účetnictví, účetního období, oceňování, atd. Taktéž definuje



povinnost vést účetnictví správné, srozumitelné, průkazné, úplné a přehledné. Účetnictví by mělo být vedeno takovým způsobem, aby účetní výkazy podávaly věrný a poctivý obraz o finanční situaci a pozici podniku. (Cardová, 2010)

Naopak informace o rozsahu a způsobu sestavování účetní závěrky, o směrné účtové osnově a o účetních metodách jsou obsaženy ve vyhlášce. (Cardová, 2010)

České účetní standardy (dále jen ČÚS) vydané Ministerstvem financí České republiky 1. 1. 2014 bylo vytvořeny za účelem dosažení souladu při používání účetních metod. Musejí také splňovat podmínku, že nesmějí být v rozporu se ZÚ nebo jinými právními předpisy. (Cardová, 2010)

Celá řada dalších zákonů a norem navazuje na tyto právní předpisy, které souvisejí s účetnictvím. Mezi ně např. patří ZDP, zákon o cenných papírech, zákon o podnikání na kapitálovém trhu, atd. (Cardová, 2010)

#### **1.1.2.1 Předmět účetnictví**

§ 2 odst. 1 ZÚ

*„Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“ (Zákon č. 563/1991 Sb.)*

§ 2 odst. 2 ZÚ

*„Předmětem jednoduchého účetnictví jsou výdaje a příjmy, majetek a závazky.“ (Zákon č. 563/1991 Sb.)*

Z § 2 odst. 1 a 2 ZÚ tedy vyplývá, že pokud chceme vést jen jednoduché účetnictví, předmětem toho účetnictví jsou jen výdaje a příjmy, majetek a závazky. Naopak pokud musíme nebo jsme se dobrovolně rozhodli vést účetnictví v plném nebo zjednodušeném rozsahu, naší povinností je účtovat podvojně a o to nejen o stavu majetku, ale také o jiných aktivech, o závazcích, ale také dlužích a jiných pasivech, atd. (Pilátová, 2015, s. 12)

#### **1.1.2.2 Vymezení povinnosti vést účetnictví**

§ 1 odst. 2 ZÚ

*„Tento zákon se vztahuje na účetní jednotky, kterými jsou*

- a) *právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky,*
- b) *zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- c) *organizační složky státu,*
- d) *fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,*
- e) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,*
- f) *ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,*
- g) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),*
- h) *ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,*
- i) *svěřenské fondy podle občanského zákoníku,*
- j) *fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,*
- k) *investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo*
- l) *ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.*

*Ustanovení písmen d) až h) se použijí i pro zahraniční fyzické osoby. Tento zákon se vztahuje také na osoby odpovědné za vedení účetnictví podle § 4a. (Zákon č. 563/1991 Sb.)*

Dle ZÚ § 1 odst. 2 jsou povinny vést účetnictví právnícké osoby, se sídlem na území České republiky, zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které jsou účetní jednotkou nebo mají povinnost vést účetnictví, pokud podnikají nebo provozují jinou činnost na úze-

mi České republiky podle zvláštních předpisů, organizační složky státu, fyzické osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku (dále jen OR), ostatní fyzické osoby, jejichž obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty § 4a přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, nebo ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví dobrovolně, nebo kterým tuhle povinnost ukládá zvláštní předpis, nebo které jsou podnikateli a zároveň společníky sdruženými ve společnosti, za podmínky, že alespoň jeden ze společníků je osobou již výše nebo níže zmíněnou, dále jsou povinny vést účetnictví svěřenské fondy, fondy obhospodařované penzijní společností, investiční fondy.

Pro účely daňové evidence je tedy důležité, že subjekty, které daňovou evidenci povedou, nesmí splňovat žádnou z těchto výše zmíněných podmínek.

## **1.2 Vztah daňové evidence k povinnosti k dani z příjmů**

Pro výpočet daně při vedení daňové evidence je stěžejní § 7 ZDP a je třeba dodržovat následující postup pro samotný výpočet daně.

Nejprve je potřeba zjistit souhrn příjmů a výdajů z deníku, upravit tenhle souhrn o rozdíly mezi příjmy a výdaji o „uzávěrkové operace“ (odpisy majetku, poměrná část leasingu, manko, atd.), stanovit dílčí základ daně (dále jen DZD), ze kterého na základně sazby daně zjistit daň, uplatnit slevy, na které má podnikatel nárok a na základě uplatněných slev stanovit výslednou daň z příjmů po slevách. (Štohl, 2017, s. 75)

### **1.2.1 Evidence příjmů a výdajů**

Hlavní součástí daňové evidence jsou údaje o příjmech a výdajích, které se zapisují do deníku příjmů a výdajů, v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů.

Poplatníci uplatňující výdaje dle § 24 zákona o daních z příjmů, zachycují veškeré příjmy související s podnikatelskou činností a výdaje spojené s majetkem, který je součástí obchodního majetku. Jedná se o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které se uplatňují jen v prokazatelné výši a nejvýše v zákonem stanovené výši. (Dušek a Sedláček, 2017, s. 23)

#### **1.2.1.1 Evidence příjmů**

§ 3 odst. 1 ZDP

*„Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou*

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z nájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10).“(Zákon č. 586/1992 Sb.)

§ 3 odst. 2 ZDP

„Příjmem ve smyslu odstavce 1 se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.“(Zákon č. 586/1992 Sb.)

V rámci daňové evidence nás tedy zajímají jen příjem podle § 3 odst. 1 písm. b), které tedy může být dle zákona peněžité i nepeněžité plnění, které poplatník nabývá v průběhu podnikání. V evidenci příjmů by příjmy, které jsou předmětem daně, měly být zachyceny, pro potřeby zjištění základu daně v následujícím členění:

- a) peněžní příjmy,
- b) nepeněžní příjmy,
- c) příjmy dosažené směnou.

Příkladem peněžního příjmu je převzetí peněžní hotovosti do pokladny podnikatele. Jako příklad nepeněžního příjmu můžeme uvést zápočet vzájemný pohledávek a dluhů.

V případě, že podnikatel přijímá platby v hotovosti, je pak podle § 97 odst. 1 DŘ povinen vést evidenci denních tržeb, není-li stanoveno jinak rozhodnutím správce daně.

Jedná-li se o příjmy v měnách, přepočítáváme příjmy jednotných kurzem, který je stanoven ministerstvem financí jako průměr kursu, který stanovila Česká národní banka (dále jen ČNB) poslední pracovní den každého zdaňovacího období. (Dušek a Sedláček, 2017, s. 23)

### **1.2.1.2 Evidence výdajů**

Výdaje se v daňové evidenci člení obdobně jako příjmy, a to na:

- a) peněžní daňové výdaje,
- b) nepeněžní daňové výdaje.

Mezi zachycované výdaje v daňové evidenci patří nejen skutečné odtoky peněz podnikatele z pokladny nebo z účtu u banky, ale také veškeré nepeněžní výdaje (náklady), vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů specifikované v § 24 ZDP. Jedná se

o výdaje, které snižují základ daně poplatníka, jako např. tvorby rezerv, odpisy dlouhodobého majetku.

Je potřeba brát na vědomí, že i některé náklady, které nejsou zaplacené, mohou patřit mezi náklady daňově uznatelné. Jedná se například o uplatnění daňových odpisů u majetku, který nemusí být uhrazen, ale musí splňovat podmínky pro jeho odepisování (§ 26), především vlastnictví.

Existují, ale také výdaje k podnikání, které nelze uplatit, i když jsou vynaloženy. Příkladem je situace související se zaplacenou nákladovou zálohou (na zboží, služby, ...), která je uhrazena podnikatelem s daňovou evidencí poplatníkovi, který vede účetnictví a je spojenou osobou a není ke konci zdaňovacího období konečná faktura (§ 5/10/b). Tato situace tak zamezuje obejití zákona u spojených osob, kdy by šlo o tzv. daňovou optimalizaci. Jelikož u poplatníka, který vede daňovou evidenci, by záloha byla v nákladech, ale na druhé straně u poplatníka, který vede účetnictví, by záloha nebyla ve výnosech. Takováhle situace se, ale netýká záloh z pohledu nájemného a finančního leasingu.

Věnovat zvláštní pozornost je také zapotřebí u výdajů, které se týkají škod. Prvním typem jsou škody vzniklé na vlastním majetku. Častá chyba vzniká na základě uznané škody, která se uplatní dvakrát. Dvojití uplatnění také může vzniknout v situaci prokazatelně provedené likvidaci zásob (§ 24/2/zg). Jelikož tyto zásoby byly zaplacené, tudíž je jasné, že také byly vykázány v nákladech, a proto je nelze znova uplatit do daňových výdajů jako odčitatelnou položku v daňovém přiznání. Druhý typ škod se vztahuje na škody vzniklé na cizím majetku. Tyto škody jsou daňově uznatelné. (Dušek a Sedláček, 2017, s. 24-25)

### ***1.2.1.3 Výdaje paušálem***

Podnikatel má možnost se rozhodnout, zda bude vykazovat výdaje ve skutečné výši či paušální částkou. Tohle ustanovení zákona může uplatnit i poplatník, který je plátcem DPH. Paušální částka je dána procentem vyplývajícím ze ZDP.

§ 7 odst. 7 ZDP

*„Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje, s výjimkou uvedenou v § 12, ve výši*

- a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,*

- b) 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- c) 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 300 000 Kč,
- d) 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 400 000 Kč.

*Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit. (Zákon č. 586/1992 Sb.)*

Od 1. 1. 2018 vstoupily v platnost změny nejvýše uplatnitelných částek při vykazování výdajů paušálem a s tím i změna možnosti uplatnit si slevu na manželku (manžela) a daňové zvýhodnění na děti a to bez ohledu na výši paušálních výdajů na celkovém základu daně, jak tomu bylo od roku 2013 do konce roku 2017. Kdy podmínkou pro uplatnění odčitatelné položky na manželku (manžela) a daňové zvýhodnění na děti bylo, že součet DZD (§ 7/7 a § 9/4), kde byly uplatněny výdaje paušálem, nebyl vyšší než 50 % celkového základu daně.

Paušální výdaje, taktéž nelze kombinovat se skutečnými výdaji. Z čehož vyplývá, že pokud se rozhodneme vykazovat výdaje ve skutečné výši tak tímto způsobem budeme vykazovat veškeré výdaje z podnikání a to platí v opačném případě vykazování výdajů paušálem.

U spoluvlastníků jsou paušální výdaje rozděleny stejným poměrem a to podle spoluvlastnických podílů (§ 12/2). (Dušek a Sedláček, 2017, 25)

Tabulka 1: Rozdělení příjmů a výdajů mezi sebou

Rozdělení příjmů a výdajů mezi sebou	Příjmy	Výdaje
Rovným dílem	70 : 30	70 : 30
Nerovným dílem - chybně	70 : 30	60 : 40

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Dušek a Sedláček, 2017, s. 25)

V případě, že si poplatník vybere vykazování výdajů paušálem, je důležité brát na vědomí, jakým způsobem bude vykazováno odepisování majetku. Bereme v potaz dvě situace. Pokud byl majetek pořízen před přechodem na paušál, budeme majetek odepisovat evidenčně, a to v maximální výši při rovnoměrném odepisování. Pokud byl, ale majetek pořízen

v době, kdy se již výdaje vykazovaly paušálem, nebudeme tento majetek odepisovat. Odepisování by bylo možné zahájit jen v případě přechodu na skutečné výdaje.

Případný přechod z vykazování skutečných výdajů na paušální a naopak řeší § 23/8. Přechod vždy představuje daňové dopady, a to ve zdaňovacím období, kdy došlo ke změně uplatňování výdajů.

### **1.2.2 Úprava příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP**

Za účelem zjištění správného DZD je třeba provést úkony související s úpravou příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP, které mají za následek zvýšení či snížení základu daně, podle toho o jaké příjmy a výdaje se jedná.

#### **1.2.2.1 Úprava příjmů v souladu s požadavky ZDP**

Pokud poplatník nezajistil již v průběhu roku úpravu příjmů v souladu s požadavky ZDP v samotné evidenci příjmů a výdajů má povinnost tuto úpravu provést. Jedná se o úpravu zejména těchto příjmů:

a) **Přijetí zdanitelných darů**

Jedná se o dary peněžní i nepeněžní přijaté poplatníkem (fyzickou osobou), které byly přijaty v souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností. Tyto dary jsou předmětem daně z příjmů, proto je nutné o tuto hodnotu neosvobozených přijatých darů zvýšit základ daně. Existují však i přijaté dary, které jsou osvobozené, příkladem mohou být dary podnikatelům provozujícím zařízení pro toulavá a opuštěná zvířata.

b) **Hodnota hmotného majetku vytvořeného vlastní činností, pokud výdaje byly evidovány jako daňové**

Jelikož hodnota pořízeného hmotného majetku vstupuje do daňových výdajů prostřednictvím odpisů, je třeba o tyto výdaje, které byly v deníku zaznamenány jako výdaje na pořízení tohoto majetku a jsou považovány za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, zvýšit základ daně.

c) **Čerpání zákonné rezervy na opravy hmotného majetku**

V případě, že zákonná rezerva byla v příslušném zdaňovacím období čerpána a tudíž se projevila platbou dodavateli, který opravu provedl, v daňových výdajích je třeba zvýšit základ daně o hodnotu vytvořené zákonné rezervy.

- d) Nepeněžní příjmy ze zápočtu vzájemných pohledávek a závazků (viz kapitola 1.2.2.3). (Štohl, 2017, s. 70)

### **1.2.2.2 Úprava výdajů v souladu s požadavky ZDP**

Stejně jako u příjmů je potřeba upravit také výdaje v souladu s požadavky ZDP, pokud to poplatník neučinil v průběhu roku v samotné daňové evidenci. Jedná se o úpravu výdajů:

- a) Odpisy hmotného majetku

Mezi výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů nepatří výdaje na pořízení hmotného majetku, a proto je třeba hodnotu majetku vykázat do daňových výdajů prostřednictvím odpisů vypočtených dle ZDP.

- b) Zůstatková cena vyřazeného hmotného majetku (ve výši uznatelné dle ZDP)

Pokud byl z určitých důvodů vyřazen hmotný majetek, který ještě není zcela odepsán, je zapotřebí posoudit dle § 24 a 24 ZDP daňovou uznatelnost jeho zůstatkové ceny. Příkladem daňově uznatelných výdajů jsou:

- zůstatková cena prodaného nebo zlikvidovaného odpisovaného hmotného majetku
- zůstatková cena hmotného majetku vyřazeného v důsledku škody jen do výše náhrad
- zůstatková cena hmotného majetku vyřazeného v důsledku živelné pohromy nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámých pachatelem

- c) Poměrná výše nájemného u finančního leasingu

V daňové evidenci se neprovádí časové rozlišení, ale je třeba u finančního leasingu do daňových výdajů zahrnout jen poměrnou část připadající na příslušné zdaňovací období. Proto je vhodné splátky v průběhu zdaňovacího období zapisovat jako ne-daňový výdaj a až na konci roku zvýšit výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů o poměrnou výši nájemného.

- d) Tvorba zákonné rezervy na opravy hmotného majetku

Jsou-li splněny podmínky uvedené v Zákoně o rezervách (dále jen ZoR) jsou rezervy na opravy hmotného majetku daňově uznatelným výdajem.

- e) Darované zásoby jako storno (snížení) výdajů

Pokud jsou zásoby předmětem darování, je třeba o jejich hodnotu zvýšit základ daně, jelikož byly pořízeny jako výdaje snižující základ daně a bylo předpokládáno, že například materiál bude spotřebován v rámci podnikatelské činnosti.



- f) Nepeněžní výdaje ze zápočtu vzájemných pohledávek a závazků (viz kapitola 1.2.2.3). (Štohl, 2017, s. 71)

### **1.2.2.3 Vzájemný zápočet pohledávek a závazků**

Vzájemným zápočtem jdou řešit úhrady, aniž by docházelo k přesunu peněžních prostředků mezi bankovními účty obou subjektů, mezi podnikateli, kteří si vzájemně fakturují své výkony, tzn., že podnikatel má vůči stejnému subjektu zároveň pohledávky a závazky, které vzájemně započte.

Příkladem započtení vzájemných pohledávek a závazků mohou být:

- a) Faktura přijatá za nákup hmotného majetku s fakturou vystavenou za prodej zboží  
Nedaňovým výdajem je v tomhle případě platba za nákup hmotného majetku, naopak daňovým příjmem je přijatá úhrada za prodej zboží, tudíž dochází ke zvýšení základu daně.
- b) Faktura přijatá za službu s poskytnutou zápůjčkou  
Daňovým výdaj je platba za službu, naopak přijatá splátka poskytnuté zápůjčky je nedaňovým příjmem, dochází tedy ke snížení základu daně.
- c) Faktura přijatá za nákup hmotného majetku s poskytnutou zápůjčkou  
V prvním případě se jedná o nedaňový výdaj, v druhém o nedaňový příjem, nedochází tedy k žádné změně základu daně. (Štohl, 2017, s. 72)

### **1.2.3 Tvorba dílčího základu daně podle §7 ZDP**

Tvorba DZD ze samostatné činnosti lze tvořit dvěma způsoby:

- a) Zdanitelné příjmy snížíme o tzv. paušální výdaje, nebo
- b) Zdanitelné příjmy snížíme o skutečně vynaložené daňové výdaje.

Do daňového přiznání je zahrnut DZD za kalendářní rok, ve kterém končí hospodářský rok.

### **1.2.4 Daň z příjmů a solidární daň od roku 2013**

Z § 7 ZDP, tj. příjmů ze závislé činnosti, ke kterému se vztahuje daňová evidence, vyplývá, že od roku 2013 je základní sazba 15 %. Povinnost podat daňové přiznání vzniká daňovému subjektu, jehož příjmy přesáhly 15 000 Kč a jde o příjmy, které nejsou osvobozené nebo o příjmy, z nichž není vybírána srážková daň. Daňové přiznání podává i poplatník vykazující daňovou ztrátu. Výjimkou jsou poplatníci, kterým plynou příjmy ze závislé čin-

nosti a funkčních požitků jen od jednoho nebo postupně od více plátců daně, kteří pak nejsou povinni podávat daňové přiznání. (BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, 2012)

Základní sazba daně může být od zdaňovacího období 2013-2015 zvýšena nad stanovený limit základu o tzv. solidární daň, která je ve výši 7 %. Výpočet solidární daně závisí na průměrné mzdě dle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Poplatník solidární daně je povinen podat sám daňové přiznání poprvé za rok 2013.

Solidární daň je vypočtena z kladného rozdílu mezi součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6, což můžeme nazvat hrubou mzdou a dílčího základu daně podle § 7, příjmu z podnikání, v příslušném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy stanovené, jak již bylo zmíněno na základě zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.

Solidární zvýšení daně u záloh je počítáno obdobně s rozdílem, kdy nepočítáme s 48násobkem průměrné mzdy, ale jen s 4násobkem průměrné mzdy, viz tabulka níže. (Dušek a Sedláček, 2017, s. 12-13)

Tabulka 2: Průměrná mzda v letech 2013-2017 a výpočet limitu solidární daně

Rok	Vyhláška	Průměrná mzda	Solidární zvýšení daně nad	
			měsíční (4x)	roční (48x)
2013	324/2012 Sb.	25 884	103 536	1 242 432
2014	296/2013 Sb.	25 942	103 768	1 245 216
2015	208/2014 Sb.	26 611	106 444	1 277 328
2016	244/2015 Sb.	27 006	108 024	1 296 288
2017	325/2016 Sb.	28 232	112 928	1 355 136

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Dušek a Sedláček, 2017, s. 13)

### 1.2.5 Slevy

Slevám v ZDP je věnován § 35ba odst. 1, který je doslovně citován v příloze P I.

Pro zjednodušení si uvedené ustanovení shrneme v přehledných tabulkách.

Tabulka 3: Přehled slev pro rok 2017 a 2018

Slevy v roce 2017, 2018	§ ZDP	Roční	Měsíční
Na poplatníka	§ 35ba/1/a	24 840 Kč	2 070 Kč
Na druhého z manželů bez příjmů*	§ 35ba/1/b	24 840 Kč	2 070 Kč
Na druhého z manželů bez p příjmů* - držitelé ZTP/P	§ 35ba/1/b	49 680 Kč	4 140 Kč
Invalidní důchod prv- ního a druhého stupně	§ 35ba/1/c	2 520 Kč	210 Kč
Invalidní důchod tře- tího stupně	§ 35ba/1/d	5 040 Kč	420 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	§ 35ba/1/e	16 140 Kč	1 345 Kč
Student	§ 35ba/1/f	4 020 Kč	335 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Dušek a Sedláček, 2017, s. 127)

\*Limit pro uplatnění slevy na druhého z manželů bez příjmů je 68 000 Kč. Příjmy, které se do příjmů manžela/manželky nezahrnují:

- a) dávky státní sociální podpory
- b) dávky sociální péče
- c) dávky pomoci v hmotné nouzi
- d) příspěvek na péči, sociální služby
- e) státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem
- f) státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření
- g) stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání
- h) příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je od daně osvobozen

Příjmy, které se do příjmů manžela či manželky zahrnují např.:

- a) veškeré příjmy „v hrubém“ od zaměstnavatele, z podnikání, z nájmu,...
- b) všechny druhy důchodů

- c) nemocenská
- d) náhrada mzdy, při pracovní neschopnosti
- e) ošetřování člena rodiny
- f) podpora v nezaměstnanosti

Tabulka 4: Přehled daňového zvýhodnění pro rok 2017 a 2018

Daňové zvýhodnění	§ ZDP	2018		2017	
		roční	měsíční	roční	měsíční
Na první dítě	§ 35c	15 204 Kč	1 267 Kč	13 404 Kč	1 117 Kč
Na druhé dítě	§ 35c	19 404 Kč	1 617 Kč	19 404 Kč	1 617 Kč
Na třetí a každé další dítě	§ 35c	24 204 Kč	2 017 Kč	24 204 Kč	2 017 Kč
Na první dítě (pokud má ZTP/P)	§ 35c/7	30 408 Kč	2 534 Kč	26 808 Kč	2 234 Kč
Na druhé dítě (pokud má ZTP/P)	§ 35c/7	38 808 Kč	3 234 Kč	38 808 Kč	3 234 Kč
Na třetí a každé další dítě (pokud má ZTP/P)	§ 35c/7	48 408 Kč	4 034 Kč	48 408 Kč	4 034 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Dušek a Sedláček, 2017, s. 127)

## 2 PODSTATA VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE V ČR A PŘECHODU Z EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

### 2.1 Daňová správa při vedení daňové evidence

Správa daní tvoří základní agendu Finanční správy ČR.

#### 2.1.1 Finanční správa ČR

Základní úpravou je zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Finanční správu tvoří soustava orgánů finanční správy, jejichž nadřízeným orgánem je Ministerstvo financí.

Finanční správu ČR tvoří:

- Generální finanční ředitelství
- Odvolací finanční ředitelství
- finanční úřady

Generální ředitelství je řízeno generálním ředitelem, kterého zastupuje zástupce generálního ředitele, jejich výběr, jmenování a odvolání je upravováno zákonem o státní službě.

Naopak Odvolací finanční ředitelství řídí ředitel, popřípadě zástupce ředitele. Taktéž výběr, jmenování a odvolání na tyto pozice upravuje zákon o státní službě.

Stejně tak Finanční úřad řídí ředitel, případně jeho zástupce, kteří jsou taktéž vybíráni, jmenování a odvolání na základně stejného zákona o státní službě.

Organizačním útvary finančního úřadu jsou územní pracoviště, které jsou zřizovány v rámci působnosti finančních úřadů. Územní pracoviště rozlišujeme na územní pracoviště, která se nachází v sídle finančního úřadu, a které jsou stanoveny v organizačním řádu a na územní pracoviště, která jsou stanovena vyhláškou Ministerstva financí č. 48/2012 Sb., o územních pracovištích finančních úřadů, která se nenachází v sídlech finančního úřadu.

Každé územní pracoviště má svého ředitele sekce nebo ředitele odboru územních pracovišť finančního úřadu, který je podřízen řediteli finančního úřadu.

Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady jsou oprávněny vykonávat vrchnostenskou správu v oblasti své působnosti, mají tedy postavení správních úřadů. Od 1. ledna 2011 je Generální finanční ředitelství tzv. účetní jednotkou a má oprávnění hospodařit samostatně s majetkem státu, a to rovněž za podřízené Odvolací fi-

nanční ředitelství a finanční úřady, které vystupují pro účely hospodaření s majetkem státu jako jeho vnitřní organizační jednotky.

K hlavní činnosti Finanční správy ČR patří správa daní, která je součástí širokého spektra dalších agend, které Finanční správa ČR vykonává.

Organizační řád udává vnitřní fungování Finanční správy ČR, který musí být schválen generálním ředitelem.

## 2.2 Vedení daňové evidence v ČR

Na základě podané žádosti na Generální finanční ředitelství mi byly sděleny informace týkající se toho, kolik daňových subjektů v České republice vede daňovou evidenci a v jakých oblastech podnikání.

Vedoucí Oddělení řízení a analýzy mi poskytla tabulkové vyhodnocení za rok 2016. Daňové subjekty vedoucí daňovou evidenci jsou v tabulce členěny podle kódu NACE. Jedná se o kódy, které klasifikují ekonomické činnosti dle Českého statistického úřadu.

Dle zpracování Oddělení řízení a analýzy vedlo v roce 2016 396 089 daňových subjektů daňovou evidenci. Jelikož jde o tak vysoký počet daňových subjektů, rozhodla jsem se vyhodnotit 20 nejčastějších ekonomických činností, ve kterých se daňové subjekty rozhodují vést daňovou evidenci.

Těchto 20 nejčastějších činností jsem shrnula do tabulky uvedené v příloze P II.

## 2.3 Daňová kontrola při vedení daňové evidence

Všechny povinnosti a práva daňového subjektu a pracovníků správce daně při průběhu daňové kontroly a místního šetření probíhají na základně ustanovení zákona č. 280/2009 S., DŘ, ve znění pozdějších předpisů.

Cílem daňové kontroly je zjištění a prověření daňového základu a všech okolností rozhodných pro správné stanovení daně, a to na místě, kde je to vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější nebo taktéž v prostorách správce daně, pokud se do těchto prostor daňový subjekt dostaví a předloží všechny potřebné doklady (jen v případě, že daňový subjekt nemá stálé provozní místnosti). Daňovou kontrolu provádí oprávněný správce daně místně příslušný, správce daně dožádaný (z důvodů hospodárnosti a rychlosti daňového řízení) a správce daně pověřený ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 zákona o územních finančních orgánech. Správce daně prověřuje ve vymezeném rozsahu předmět daňové kontroly. Pokud

se jedná o jeden daňový subjekt lze daňovou kontrolu provádět společně pro více daňových řízení. Správce daně však může daňovou kontrolu zahájit i pro další daňová řízení rozšířením původní daňové kontroly probíhající k jinému daňovému řízení.

Zákonem je vyžadována, jak od kontrolovaného daňového subjektu, tak od správce daně součinnost nezbytná k provedení daňové kontroly. Zákon také vyžaduje dodržování povinností a práv daňového subjektu a jim odpovídající práva a povinnosti příslušného správce daně.

### 2.3.1 Povinnosti a práva daňového subjektu při daňové kontrole

Povinností daňového subjektu je umožnit správci daně zahájit a provést daňovou kontrolu (§ 86 odst. 1 DŘ). Mezi další povinnosti (dle § 82 DŘ) daňového subjektu patří:

- a) Povinnost poskytnout úřední osobě všechny přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k provedení daňové kontroly (§ 86 odst. 3 DŘ a § 82 odst. 1 DŘ).
- b) Povinnost zapůjčit vyžádané doklady správcem daně a další věci nezbytné pro správu daní i mimo své prostory, jinak je správce daně nucen tyto věci zajistit postupem podle § 83 DŘ (§ 86 odst. 3 DŘ a § 82 odst. 2 DŘ)

Dalšími povinnostmi a právy daňového subjektu, u něhož daňová kontrola probíhá, jsou uvedeny v příloze P III.

Příkladem však mohou být povinnosti, jako:

- Zajištění vhodného místa,
- Poskytnutí nezbytných informací,
- Předložení a nezatajování důkazních prostředků, které prokazují tvrzení,
- Možnost jednání s jakýmkoliv zaměstnancem nebo jinou osobou, atd.

Naopak daňovému subjektu, u něhož je prováděna daňová kontrola, přísluší dle zákona určitá práva, například:

- Být přítomen jednání se svými zaměstnanci a dalšími osobami,
- Předkládat nebo navrhopvat důkazní prostředky, které on sám nemá k dispozici,
- Vyvracet pochybnosti ze strany správce daně,
- Podat stížnost z důvodu nevhodného chování úředních osob spadajících pod správcu daně,

- Být přítomen výsledku svědka a klást mu otázky, v případě, že jde o dokazování svých práv a povinností,
- Nahlédnout do části spisu, týkajícího se jeho práv a povinností, atd.

### 2.3.2 Povinnosti a práva pracovníků správce daně při daňové kontrole

Kromě práv a povinností, které ze zákona náleží daňovému subjektu, existují také pravomoci podle § 80 až 84 vztahující se na správce daně, jedná se především o:

- Pořizování obrazových nebo zvykových záznamů, které slouží k dokumentaci průběhu úkonu
- Právo vstoupit na pozemky, do provozní budovy, místnosti a místa, včetně dopravních prostředků a to v době provozu za účelem získání účetních záznamů nebo jiných informací k dosažení cíle správy daní.
- Vyžádání si kopii nebo výpis z účetních záznamů nebo jiných informací
- Právo na informace týkajících se používaných programů výpočetní techniky a právo toto programové vybavení využívat.
- Vyžádání nebo odebrání vzorků věcí pro účel bližšího posouzení nebo expertizy.
- Zajištění důkazních prostředků, existuje-li obava, že by později nebylo možné důkazní prostředek použít nebo jen s velkými obtížemi.

Další práva a povinnosti přísluší správci daně a jejich přesné vymezení v zákoně jsou uvedeny v příloze P IV.

Příkladem práv správce daně, však může být:

- Ustanovit za určitých podmínek znalce za účelem prokázání rozhodných skutečností,
- Uložit pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč,
- Stanovit daň podle pomůcek, v případě nelze-li daň určit při dokazování,
- Vyslechnout kteroukoliv osobu jako svědka,
- Ověřovat oprávněnost osob, atd.

Povinnostmi správce daně pak mohou být, například:

- Povinnost mlčenlivosti,
- Vrácení zapůjčených dokladů a jiných věcí nebo odebraných vzorků nejpozději do 30 dnů,



- Použití takových prostředků, které nejméně zatěžují chráněné zájmy daňového subjektu,
- Poučení daňového subjektu o jeho právech a povinnostech,
- Vyvarování se nezdvořilostem při správě daní,
- Vyvarování se zbytečných průtahů a s tím souvisejících nákladů,
- Spolupráce s daňovým subjektem, atd.

### 2.3.3 Zahájení daňové kontroly

Daňová kontrola je součástí správy daně a z její povahy a účelu je známo, že se provádí až po skončení zdaňovacího období a po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání.

Nejprve správce daně oznámí daňovému subjektu svůj úmysl provést daňovou kontrolu a to prostřednictvím telefonu, oznamovacího dopisu nebo předvolání. V odůvodněných případech, kdy má správce daně již určité poznatky směřující k závěru, že daňový subjekt bude vyvíjet úsilí k znemožnění fyzickému provedení daňové kontroly, prostřednictvím předstírání ztráty účetnictví nebo určitých dokladů, je vhodně pokusit se zahájit daňovou kontrolu bez předchozího vyrozumění. (Zatloukal, 2011, s. 36), (Zatloukal, 2011, s. 47)

Nejčastějším způsobem sdělení o zahájení daňové kontroly je telefonické jednání, jelikož se jedná o rychlý a spolehlivý způsob vyrozumění. Méně častým způsobem je zaslání oznamovacího dopisu, který obsahuje sdělení o úmyslu provést daňovou kontrolu. Pokud se nezdaří zahájit daňovou kontrolu ani jedním z uvedených způsobů, správce daně předvolá do svého sídla příslušný daňový subjekt. Předvolání obsahuje účel tohoto předvolání a rozsah dokladů a písemností, které bude předvolaná osoba nucena u ústního jednání předložit. V předvolání je taktéž předvolaná osoba upozorněna na právní důsledky, v případě nedostavení se, včetně možnosti předvedení, pokud se bez omluvy nedostaví ani po opakovaném předvolání. Příslušný orgán Policie, obecní policie, případně útvar, v němž je předvolaný služebně zařazen, jedná-li se o vojáka v činné službě nebo o příslušníka ozbrojeného sboru pak může být požádán správcem daně o předvedení předvolaného. (Zatloukal, 2011, s. 36)

Samotné zahájení daňové kontroly vychází z obecného ustanovení § 21 zákona o správě daní a poplatků, které upravuje zahájení řízení. Podle tohoto ustanovení je řízení zahájeno dnem, kdy byl daňový subjekt vyrozuměn o prvním úkonu, který vůči daňovému subjektu

v daňovém řízení správce učinil. Skutečným zahájením výkonu kontrolní činnosti pracovníka správce daně je daňová kontrola zahájena. Za skutečné zahájení výkonu je považováno zjišťování nebo prověřování daňového základu nebo jiných okolností rozhodných pro správné stanovení daně, kontrolou účetních dokladů, jiných dokladů a účetních písemností prokazujících hospodářské a účetní operace rozhodné pro správné stanovení daňové povinnosti. (Zatloukal, 2011, s. 40)

O zahájení daňové kontroly je sepsán protokol o ústním jednání a to pracovníkem správce daně a kontrolovaných daňovým subjektem. Pro skutečné zahájení daňové kontroly je nezbytné splnění obou již zmíněných podmínek, tedy sepsání protokolu a zahájení skutečného fyzického prověřování. (Zatloukal, 2011, s. 44)

#### **2.3.4 Dokazování**

Dokazování je upravováno obecným ustanovením § 31 zákona o správě daní a poplatků a dále speciálními ustanoveními toho zákona, která upravují provádění daňové kontroly, ze kterých v tomto odstavci budeme vycházet. Jedná se o složitý proces, který vyžaduje značné odborné znalosti a dovednosti správce daně.

Prvotní povinnost prokazovat má při daňové kontrole daňový subjekt, který předkládá v průběhu daňové kontroly důkazní prostředky a navrhuje předložení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici. Daňový subjekt má možnost účastnit se daňového řízení a možnost vyjádřit se ke všem prováděným důkazům. (Zatloukal, 2011, s. 205, 215)

Samotné dokazování provádí příslušný správce daně, který daňovou kontrolu provádí, případně správce daně dožádaný, který byl pověřen správcem daně. Správce daně není vázán pouze návrhy daňového subjektu, ale má možnost opatřit si důkazní prostředky bez součinnosti s daňovým subjektem. V důkazním řízení pak stanoví, které důkazní prostředky ze všech předložených byly využity jako skutečné důkazy. Naopak ty, které neosvědčí jako důkazní prostředky, musí sdělit daňovému subjektu, který má právo vyjádřit se k této skutečnosti. (Zatloukal, 2011, s. 213)

Se všemi pochybnostmi je správce daně povinen seznámit daňový subjekt, vyzvat ho k prokázání jeho tvrzení a navrhnout mu důkazní prostředky, kterými lze požadované skutečnosti prokázat. Daňový subjekt je pak povinen ve lhůtě určené správcem daně tyto tvrzené skutečnosti dokázat a pochybnosti předložením důkazních prostředků vyvrátit. (Zatloukal, 2011, s. 214)

Důkazním prostředkem jsou skutečnosti rozhodné pro správné stanovení daňové povinnosti, které nejsou v rozporu s obecně závaznými právními prostředky. Příkladem důkazního prostředku jsou různé dokumenty a písemnosti, jako například daňová přiznání, hlášení, odpovědi na výzvy správce daně, svědecké výpovědi, znalecké posudky, veřejné listiny, zprávy o daňových kontrolách apod. (Zatloukal, 2011, s. 205)

Pokud nelze daň stanovit dokazováním a současně daňový subjekt nesplní některou ze svých zákonných povinností, stanoví se daňová povinnost za použití pomůcek, které má k dispozici nebo které si obstará bez součinnosti s daňovým subjektem. Pomůckami jsou myšleny zejména listinné doklady, výpisy z veřejných záznamů, daňové spisy jiných daňových subjektů, znalecké posudky a výpovědi svědků v jiných daňových věcech a osob předzvědných, vlastní poznatky správce daně apod. (Zatloukal, 2011, s. 188)

Může také, ale nastat situace, že ani podle pomůcek nelze dostatečně spolehlivě stanovit výše daně, a tak je daň stanovena na základě sjednání, kdy dohoda o sjednané dani je zachycena v protokolu o ústním jednání obsahující všechny podrobnosti a důvody sjednání daně. Jedná se o velice výjimečný způsobem stanovení daně. (Zatloukal, 2011, s. 188)

### **2.3.5 Rozšíření daňové kontroly**

Již zahájená daňová kontrola může být v praxi na základě skutečností zjištěných v průběhu prováděné kontroly rozšířena a to například z důvodu nutnosti zkontrolovat jiný druh daně za stejné zdaňovací období, kterého se probíhající daňová kontrola týká, nebo nezbytnost zkontrolovat stejný nebo jiný druh daně za jiná zdaňovací období, než která jsou kontrolována. (Zatloukal, 2011, s. 39)

V tomto případě správce daně zahájí novou kontrolu, tedy sepiše protokol o zahájení kontroly a zahájí vlastní prověřování daňového základu nebo jiných skutečností rozhodných pro správné stanovení daně. Dokazování a zjištěný výsledek za všechna zahájená období a za všechny druhy kontrolovaných daní správce daně může zapsat do jedné zprávy o daňové kontrole, která bude rozčleněna podle jednotlivých druhů daní a příslušných zdaňovacích období. (Zatloukal, 2011, s. 40)

### **2.3.6 Zpráva o daňové kontrole a její projednání**

Je nejdůležitějším podkladem, v případě zjištění neoprávněného krácení daňového základu, pro dodatečné vyměření daně. Zpráva musí být zpracována a sepsána takovým způsobem, aby mohla bezpochybně sloužit jako důkaz. Zákon neuvádí náležitosti této zprávy, ale de-

finuje povinnost správce daně sepsat zprávu o daňové kontrole. Při sepisování zprávy o daňové kontrole jsou zapotřebí nejen profesionální znalost daňové problematiky, ale také schopnost zobrazit skutečnosti zjištěné v daňové kontrole do této zprávy, ve které musí zřejmé, na základě jakých konkrétních zjištění dospěl pracovník správce daně ke svému úsudku a musejí být podrobně popsány veškeré předložené nebo navržené důkazní prostředky a rovněž důkazy, které si obstaral správce daně bez součinnosti s daňovým subjektem. Zpráva také obsahuje popis celého průběhu dokazování v daňové kontrole, zdůvodnění odmítnutých přijatých důkazních prostředků a myšlenkové pochody a úvahy správce daně při hodnocení důkazů. Kontrolovaný subjekt musí být seznámen správce daně s veškerými skutečnostmi obsaženými ve zprávě o daňové kontrole, ze kterých pracovník správce daně vycházel při stanovení výsledku zjištění. (Zatloukal, 2011, s. 242)

Ve zprávě o daňové kontrole jsou tedy uvedena veškerá zjištění z daňové kontroly, která mají dopad na daňový základ z důvodu porušení právních předpisů a musí být rovněž vyjmenována ustanovení jednotlivých právních předpisů, s nimiž jsou tato zjištění v rozporu. (Zatloukal, 2011, s. 242)

Mezi náležitosti zprávy o daňové kontrole patří nejen výše uvedené náležitosti, ale také identifikační údaje, jako jsou například označení správce daně, číslo jednací, jméno, příjmení a místo podnikání kontrolované fyzické osoby, druh kontrolované daně, zdaňovací období, datum zahájení, seznam kontrolovaných dokladů a jiných písemností, poučení o následcích bezdůvodného odepření podpisu zprávy o daňové kontrole, datum podepsání zprávy o daňové kontrole a vlastnoruční podpisy daňového subjektu a pracovníka (pracovníků) správce daně, provádějící daňovou kontrolu. (Zatloukal, 2011, s. 241)

### **2.3.7 Ukončení daňové kontroly**

Podpisem projednané zprávy o daňové kontrole kontrolovaných daňovým subjektem a pracovníkem správce daně je daňová kontrola ukončena. Případné odepření podpisu kontrolovaného daňového subjektu je pro platnost ve zprávě o daňové kontrole bezvýznamné a této skutečnosti by měl být daňovým subjekt výslovně poučen. Vyhotovení zprávy obdrží kontrolovaný daňový subjekt, kdy den podpisu zprávy je dnem jejího doručení, případné odmítnutí nebo vyhýbání se převzetí zprávy je řešeno odesláním doporučenou poštovní zásilkou.

Pracovník správce daně má povinnost zprávu o daňové kontrole projednat s kontrolovaným daňovým subjektem ještě před jejím podpisem a to při ústním jednání, o kterém pra-

covník správce daně sepíše protokol, ve kterém uvede všechna vyjádření, návrhy a námitky daňového subjektu a své stanovisko k nim. Správce daně pak může na základě svého posouzení nebo na žádost daňového subjektu a v odůvodněných případech stanovit lhůtu pro vyjádření daňového subjektu k výsledku kontrolního zjištění. V případě předložení dalších důkazních prostředků ve stanovené lhůtě daňovým subjektem je správce daně povinen zaznamenat tyto skutečnosti do protokolu, ve kterém uvede, jakým způsobem a ve kterých konkrétních bodech došlo ke změně zprávy o daňové kontrole. Zpráva o kontrole, ale zůstane ve stejném znění, jelikož byla již jednou projednána a tudíž nemůže být změněna, a na kontrolní zjištění uvedené v této zprávě naváže protokol, ve kterém jsou zhodnoceny nově předložené důkazní prostředky a konečný závěr správce daně. (Zatloukal, 2011, s. 244)

### **2.3.8 Konkrétní příklad průběhu daňové kontroly**

Samotný průběh daňové kontroly si vysvětlíme na smyšleném případě, který se týká fyzické osoby, která vede daňovou evidenci v oblasti výkopových a jiných pomocných stavebních prací. Daňová kontrola se bude týkat daně z příjmů a DPH, z důvodu opakovaného uplatňování DPH na vstupu, týkajícího se dokladů subdodávek, vystavených dodavateli, kteří daň na výstupu z těchto plnění nepřiznávali.

#### **2.3.8.1 Zahájení daňové kontroly**

Daňová kontrola byla zahájena dne 15. 02. 2018, kdy v tento den byl daňový subjekt telefonicky informován o úmyslu správce daně provést daňovou kontrolu. O tomto zahájení byl sepsán pracovníkem správce daně protokol o ústním jednání. Za skutečný den zahájení se, ale považuje den 16. 02. 2018, kdy pověřený správce daně dorazil na sjednané místo a započal prověřování příslušných dokladů týkajících se zmíněných subdodávek.

#### **2.3.8.2 Dokazování**

Fyzická osoba v průběhu dokazování předkládá všechny důkazní prostředky týkající se subdodávek, ke kterým má možnost vyjádřit se. Správce daně, ale není vázán pouze na tyto důkazní prostředky, tudíž si opatřuje důkazní prostředky bez součinnosti s daňovým subjektem a to od dodavatele, který vystavoval příslušné doklady, na kterých bylo uplatňováno DPH na vstupu fyzickou osobou. Tyto daňové doklady obsahovaly pouze velmi obecně vymezený předmět plnění. Na vyzvání správce daně doplnit tyto doklady, daňový subjekt

nereagoval a nepředložil žádné další důkazní prostředky, kterými by prokázal, že plnění přijal od na dokladech uvedeného plátce v prezentovaném rozsahu a ceně.

### **2.3.8.3 Zpráva o daňové kontrole**

Správce daně po ukončení dokazování sepisuje zprávu o daňové kontrole, ve které na základě zjištěných informací z průběhu dokazování dochází k závěru, že daňový subjekt v roce 2016 získal daňovou výhodu uplatněním daně na vstupu. Tudíž mu tento nárok na odpočet daně na vstupu správce daně neuznal a doměřil daň.

### **2.3.8.4 Ukončení daňové kontroly**

Daňová kontrola v tomto případě končí projednáním zprávy o daňové kontrole a jejím následným podepsáním příslušným správcem daně a daňovým subjektem.

## **2.4 Přejedání z daňové evidence na vedení účetnictví**

V případě, že se podnikatel, který vede daňovou evidenci, dobrovolně rozhodne nebo je ze zákona povinen přijít na účetnictví (podvojně účetnictví), pak postupuje dle Přílohy č. 3 ZDP. Přejedání z daňové evidence na účetnictví má většinou negativní daňový dopad, kdy je například podnikatel povinen dodanit zásoby (zboží) na skladě a neuhrazené pohledávky, nebo je nucen odečíst neuhrazené dluhy.

Zákon, ale umožňuje tenhle daňový dopad zmírnit tím, že dodanění zásob a pohledávek lze libovolně rozložit do 9 zdaňovacích období (§ 23/14). Pokud ovšem podnikatel ukončí nebo přeruší činnost, nebo přejde-li na paušální výdaje je nucen dodanění zbývajících částí provést jednorázově. (Dušek a Sedláček, 2017, s. 98)

Jednotlivé úpravy základu daně vyplývající z přílohy č. 3 ZDP a § 61b vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou citovány v příloze P V.

Zjednodušeně lze tyto úkony rozdělit na řešení tohoto přejedání z hlediska daňového a účetního.

### **2.4.1 Daňový postup řešení přejedání z daňové evidence na vedení účetnictví**

Daňový dopad přejedání řeší příloha č. 3 ZDP a postup je následující:

Základ daně je třeba zvýšit o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh (výjimkou jsou zálohy na hmotný majetek) a hodnotu pohledávek, které byly při úhradě zdanitelným příjmem. Naopak je základ daně snižován o hodnotu přijatých záloh, hodnotu dluhů,

kteře však byly při úhradě výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Je třeba si uvědomit, že k tomuhle zvyšování a snižování základu daně dochází až ve zdaňovacím období, ve kterém již bylo zahájeno vedení účetnictví.

V případě, že osoba, které se tento přechod týká, je plátcem DPH, je hodnotou dluhů a hodnotou pohledávek myšlena hodnota bez DPH, byl-li uplatněn odpočet DPH v případě dluhů a byla-li splněna daňová povinnost na výstupu v případě pohledávek. Další odlišností v případě plátce daně je, že základ daně není zvyšován o hodnotu pohledávek, které byly zdanitelným příjmem a zároveň byly v době vedení daňové evidence uvedeny v § 24 odst. 2 písm. y) ZDP. (Pilátová, 2010, s. 254)

#### **2.4.2 Účetní postup řešení přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví**

Účetní dopad přechodu řeší § 61b vyhláška č. 500/2002 Sb., dle které se postupuje následovně:

Nejprve jsou zjišťovány v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a dluhů, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a neuplatněných částí výdajů finančního leasingu ke dni předcházejícímu prvnímu dni účetního období. Tyto stavy jsou následně k prvnímu dni účetního období vykazovány jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů. Následujícím krokem je ocenění složek majetku a dluhů, které oceňujeme dle § 24 a 25 ZDP, sestavení odpisových plánů odepisovaného majetku, které jsou stanoveny dle § 28 odst. 6 ZDP a zjištění stavu opravěk, které představují hodnotu součtu všech odpisů účtovaných do okamžiku přechodu z daňové evidence na účetnictví. Na závěr je zjištěn rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků aktiv a pasiv, který je dle zjištěné povahy (+/-) uveden na účtu v účtové skupině 49, jako zůstatek aktivní nebo pasivní. (Pilátová, 2010)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



### 3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

#### 3.1 Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu

Charakterizovaným subjektem této práce je podnikatel Květinka, jedná se o smyšlené příjmení z důvodu toho, že si podnikatel nepřál být jmenován. Podnikatel Květinka je fyzická osoba podnikající na základě živnostenského oprávnění, konkrétně na základě živnosti volné. Předmětem jeho činnosti je vázání řezaných květin a rostlin, svatebních kytic, pohřebních věnců, narozeninových pugétů, kytic na oslavy, k příležitosti narození dítěte a také výzdoba interiérů. Největší konkurenční výhodou tohoto podnikatele je kvalita jeho práce a jeho osobitý přístup k zákazníkům, který přispívá k tomu, že se jeho zákazníci rádi vrací zpět do jeho prodejny. Z toho důvodu, rostoucího zájmu o jeho služby, se podnikatel rozhodl rozšířit poskytování zboží a služeb v oblasti údržby zahrad a jejich realizace. Na toto rozšíření se nevztahuje rozšíření dosavadní živnosti o novou živnost, což můžeme považovat za výhodu, která ušetří podnikatelskému subjektu, jak náklady na vyřízení, tak čas strávený právě vyřizováním nové živnosti.

Od začátku svého podnikání vede podnikatel daňovou evidenci. Skutečnost rozšíření jeho služeb, ale vede podnikatele k úvaze o přechodu na vedení účetnictví. Což by představovalo určité výdaje navíc před samotným přechodem, ale také výhody, které by například zlepšily informovanost a přehlednost o podnikání, zlehčilo přístup k peněžním prostředkům od bank, které zřídka vyžadují právě vedení účetnictví k poskytnutí určitých úvěrů, atd.

Podnikatelskou činnost zahájil podnikatel 1. 1. 2006, nikdy neměl žádného zaměstnance, jen občasné výpomoci ve formě brigádníků pracujících na základě dohody o provedení práce nebo pracovní činnosti.

Pan Květinka je zapsán v živnostenském rejstříku a od počátku podnikání je neplátcem DPH. Jeho provozovna sídlí v domě, který má podnikatelský subjekt v pronájmu.

#### 3.2 Vedení daňové evidence v podnikatelských podmínkách vybraného podnikatelského subjektu

Pan Květinka od prvopočátku svého podnikání vede daňovou evidenci, pro kterou se rozhoduje většina drobných podnikatelů. Jde o vcelku jednoduchou evidenci, kterou z velké části zvládá vést většina těchto podnikatelů sama. V případě pana Květinky je tomu jinak a

jeho daňová evidence je zpracovávána externí firmou, ke které pravidelně dochází a poskytuje této firmě veškeré informace týkající se jeho podnikání.

Od roku 2006 do roku 2017 podnikatelský subjekt vykazuje zisk ze svého podnikání, nejedná se však o takovou částku, která by podnikatele dostatečně uspokojovala vzhledem k času, který svému podnikání podnikatel obětuje. Proto se v roce 2018 chystá rozšířit své podnikání o služby, o které jeho zákazníci jeví zájem a které díky svým nynějším možnostem není schopen uspokojit. Pokud mu jeho plán rozšíření služeb a otevření nové prodejny s větším nabízeným sortimentem zboží podaří, předpokládá, že by se jeho podnikání povzneslo na vyšší úroveň a zvýšilo by to jeho podnikatelskou motivaci do budoucna.

### **3.3 Důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví**

Důvodem přechodu pro pana Květinku není povinnost vyplývající ze zákona, jelikož nesplňuje podmínky, které tuto povinnost zakládají.

- Není zapsán v obchodním rejstříku
- Jeho obrat nepřesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč
- Tuto povinnost mu neukládá ani zvláštní předpis

Vycházíme tedy z toho, že jeho přechod z daňové evidence na účetnictví bude jeho dobrovolným rozhodnutím.

Důvodem tohoto přechodu jsou především jeho interní požadavky, které přispějí ke zlepšení vyvídací schopnosti vykazovaných informací, přehlednosti a průkaznosti. Dalším důvodem mohou také být externí požadavky, kdy věřitelé (banky) či potencionální investoři mohou tento přechod vyžadovat k projednání žádost o poskytnutí úvěru, o který může mít v budoucnu podnikatel Květinka zájem v souladu s jeho plánovaným rozšířením poskytovaných služeb.

## 4 ANALÝZA ŘEŠENÍ PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

### 4.1 Sběr a vyhodnocení informací

#### 4.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Datum přechodu na účetnictví je stanoveno na 1. 1. 2018, proto je potřeba provést inventarizace majetku a závazků vycházející z údajů daňové evidence a uzavření daňové evidence. V případě zjištěných rozdílů při inventuře je třeba srovnání těchto rozdílů ještě v daňové evidenci, což se pana Květinky netýká, jelikož z jeho inventarizace majetku a závazků nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Zjištěné jednotlivé položky majetku a závazků budou převzaty a použity jako počáteční stavy rozvahových účtů při otevření účetních knih k datu přechodu.

Stavy jednotlivých položek majetku a závazků k 31. 12. 2017 jsou uvedeny v následujících kapitolách.

##### *4.1.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek*

K 31. 12. 2017 pan Květinka neeviduje žádný dlouhodobý majetek ve svém podnikání. Svou provozovnu má v pronájmu a osobní automobil, který sice využívá pro podnikatelskou činnost, nemá zařazený ve své evidenci.

V případě, že by však nastala v budoucnu událost, kdy by pan Květinka pořídil dlouhodobý majetek pro svou činnost, účtovalo by o tomto majetku a jeho odpisech v účtové třídě 0.

##### *4.1.1.2 Drobný hmotný majetek*

Kvůli případným problémům s dokazováním daňové uznatelnosti výdajů spojených s opravou a údržbou drobného hmotného majetku, vede podnikatel Květinka karty tohoto majetku v rámci své daňové evidence.

Jedná se o majetek v ocenění od 3 000 do 40 000 Kč a jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok. K tomuto majetku se ve výši 100% hodnoty majetku vytváří opravy.

Tabulka 5: Seznam drobného dlouhodobého majetku

Číslo	Název	Počet	Datum pořízení	Cena
000002	Kovaný nápis	1	31. 12. 2006	2 800 Kč
000003	Vybavení prodejny	1	31. 01. 2006	20 274 Kč
<b>X</b>	<b>Celkem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>23 074 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle karty drobného majetku

Tabulka 6: Účtování drobného dlouhodobého majetku k 1. 1. 2018

Účetní operace	Částka	MD	DAL
Zaúčtování PS – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	23 074 Kč	028*	701**
Zaúčtování PS – Oprávky k DDHM	23 074 Kč	701	088***

Zdroj: vlastní zpracování dle účtového rozvrhu

\*028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek

\*\*701-Počáteční účet rozvažný

\*\*\*088-Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

#### 4.1.1.3 Zásoby

Podnikatel Květinka vede ve své evidenci skladové karty, díky kterým má dokonalý přehled o jejich nákupu a spotřebě. Zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou a v případě přechodu o nich bude účtováno způsobem A. Stav zásob zjištěný inventarizací k 31. 12. 2017, kdy fyzický stav odpovídá evidenčnímu stavu, činí 200 582 Kč. Což je pro podnikatele v případě přechodu na účetnictví značnou nevýhodou, jelikož právě o tento zůstatek ke konci roku 2017 bude povinen zvýšit svůj základ daně.

Tabulka 7: Seznam zásob k 31. 12. 2017

Název	Pořizovací cena
Dekorace	98 936 Kč
Živé květiny	51 548 Kč
Umělé květiny	3 545 Kč
Hrnkovky	11 547 Kč
Zemina	20 874 Kč
Nádoby	10 548 Kč
Cukrovinky	3 584 Kč
<b>Celkem</b>	<b>200 582 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle skladové karty

Tabulka 8: Účtování zásob k 1. 1. 2018

Účetní operace	Částka	MD	DAL
Zaúčtování PS - Zboží	200 582 Kč	132*	701

Zdroj: vlastní zpracování dle účtového rozvrhu

\*132-Zboží na skladě a v prodejnách

#### 4.1.1.4 Peněžní prostředky v pokladně

Pokladna je vedena pouze v českých korunách, tudíž není třeba analytického členění. Z fyzické inventury bylo zjištěno, že podnikatel k 31. 12. 2017 disponuje 0 Kč. Tento stav koresponduje se stavem v peněžním deníku, tudíž nebude třeba úpravy základu daně.

V případě, že by stav pokladny nebyl k 31. 12. 2017 nulový, byl by tento stav zaúčtován na účet 211-Pokladna.

#### 4.1.1.5 Běžný účet

Analytického členění nebude třeba ani u běžného účtu, jelikož běžný účet je veden pouze v českých korunách. Účet byl speciálně zřízen pro podnikatelskou činnost pana Květinčky a slouží především k uskutečňování platebního styku s odběrateli, dodavateli, úřady a další-

mi institucemi. Na základně inventury prostřednictvím dokladů nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, z čehož opět vyplývá, že nebude třeba žádné úpravy základu daně z hlediska běžného účtu. Konečný stav k 31. 12. 2017 činí 54 500 Kč a bude zaúčtován na účet \*\*221-Bankovní účet.

Tabulka 9: Účtování stavu běžného účtu k 1. 1. 2018

Účetní operace	Částka	MD	DAL
Zaúčtování PS – Bankovní účet	54 500 Kč	221**	701

#### 4.1.1.6 Pohledávky

Podnikatel vede knihu pohledávek, která mu slouží k evidenci všech vystavených faktur. V roce 2017 jich celkem vystavil 9, z toho všechny byly uhrazeny do konce roku.

V případě, že by alespoň jedna z nich nebyla uhrazena do konce roku 2017, byla by její hodnota převedena k 1. 1. 2018 na účet 311-Odběratelé a měla by za následek zvýšení základu daně v příštím roce.

#### 4.1.1.7 Závazky

Další evidence, kterou podnikatel vedl v roce 2017, je evidence závazků neboli kniha závazků, která je vedena z hlediska věřitelů a doby splatnosti závazků. Jedná se nejenom o závazky z obchodních vztahů, ale také o závazky vůči správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně a také o závazky daňové. Největší položka představuje neuhrazené závazky z obchodních vztahů, které jsou splatné v lednu 2018. Hodnota přijatých faktur se splatností v roce 2018 činí 70 546 Kč, tato částka bude při úpravě základu daně v roce 2018 snižovat základ daně. Ostatní závazky z titulu správy sociálního zabezpečení, zdravotní pojištění a závazky daňové jsou evidovány k 31. 12. 2017 v nulové hodnotě.

Tabulka 10: Seznam závazků se splatností v roce 2018

Číslo faktury	Den vystavení	Den splatnosti	Částka
172546	01. 12. 2017	01. 01. 2018	20 500 Kč
178594	19. 12. 2017	02. 01. 2018	15 200 Kč
174852	20. 12. 2017	03. 01. 2018	22 046 Kč
173254	20. 12. 2017	20. 01. 2018	12 800 Kč
<b>Celkem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>70 546 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle knihy závazků

Tabulka 11: Účtování nezaplacených faktur k 1. 1. 2018

Účetní operace	Částka	MD	DAL
Zaúčtování PS - Dodavatelé	70 546 Kč	701	321*

Zdroj: vlastní zpracování dle účtového rozvrhu

\*321-Dodavatelé

#### 4.1.2 Převodový můstek

Převodový můstek slouží k doložení převodu majetku a závazků do účetních knih. Při jeho sestavování vycházíme z informací zjištěných inventarizací majetku a závazků podnikatele Květky. Stav majetku a závazků k 31. 12. 2017 jsou uvedeny v následující tabulce, zobrazující počáteční zůstatky rozvahových účtů s jejich dopadem na základ daně k 1. 1. 2018.

Tabulka 12: Převodový můstek

Položka	Účet	Dopad na základ daně	Částka
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	neovlivní	23 074 Kč
Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku	088	neovlivní	23 074 Kč
Zboží	132	zvýší	200 582 Kč
Pokladna	211	neovlivní	0 Kč
Běžný účet	221	neovlivní	54 500 Kč
Pohledávky	311	zvýší	0 Kč
Závazky	321	sníží	70 546 Kč
<b>Celkem</b>		<b>zvýší</b>	<b>200 582 Kč</b>
<b>Celkem</b>		<b>sníží</b>	<b>70 546 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.1.2.1 Účet individuálního podnikatele

Účet individuálního podnikatele je vytvořen za účelem dodržení základní bilanční rovnice. Slouží tedy v okamžiku přechodu z daňové evidence na účetnictví k vyrovnání rozdílu mezi počátečními stavy aktivních a pasivních účtů.

Následující tabulky představují zjištění rozdílu hodnoty aktiv a pasiv a následné zaúčtování toho rozdílu k 1. 1. 2018.

Tabulka 13: Hodnota aktiv a pasiv

<b>Aktiva</b>	<b>255 082 Kč</b>
<b>Pasiva</b>	<b>70 546 Kč</b>
<b>Rozdíl</b>	<b>184 536 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování



Tabulka 14: Účtování rozdílu aktiv a pasiv

Účetní operace	Částka	MD	DAL
Zaúčtování PS – Účet individuálního podnikatele	184 536 Kč	701	419*

Zdroj: vlastní zpracování

\*419-Účet individuálního podnikatele

#### 4.1.3 Uzavření daňové evidence a daňová povinnost podnikatele

Prvním krokem bylo provedení inventarizace a zjištění inventarizačních rozdílů. Na základě toho, že žádné tyto inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, budeme pokračovat uzavření daňové evidence, vyčíslení daňové povinnosti za rok 2017 a vyplnění daňového přiznání.

Nejprve je třeba zjistit DZD z příjmů z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti, kterou upravuje § 7 ZDP.

Samotný výpočet DZD je uveden v následující tabulce.

Tabulka 15: Výpočet DZD za rok 2017

Příjmy podle § 7 ZDP	
Prodej zboží	842 028 Kč
Prodej výrobků a služeb	57 512 Kč
Ostatní příjmy	24 710 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>924 250 Kč</b>
Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	
Nákup zboží	732 905 Kč
Provozní režie	29 672 Kč
<b>Výdaje celkem</b>	<b>762 577 Kč</b>
Výpočet	924 250-762 577
<b>DZD § 7</b>	<b>161 673 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace a daňového přiznání

Dle zákona o dani z příjmů, lze tento vypočtený DZD zvýšit nebo snížit o různé druhy výdajů. Pokud se jedná o výdaj související s tzv. daňově uznatelným nákladem, pak tento

náklad snižuje DZD, naopak pokud jde o výdaj představující tzv. daňově neuznatelný náklad, pak je DZD zvyšován. Pan Květinka však neeviduje žádné takové výdaje, které by upravovaly jeho DZD, tudíž budeme vycházet z vypočteného DZD dle § 7 ZDP.

Jde však o přechod podnikatele mezi evidencemi a je třeba vypočtený DZD dále upravit o položky vycházející z přílohy č. 3 ZDP. V následujících výpočtech je zobrazen jednorázový dopad na DZD, zákon však umožňuje i rozložení dopadu do více zdaňovacích období.

Tabulka 16: Daňový dopad přechodu

DZD dle § 7 ZDP	161 673 Kč
Zvýšení DZD dle přílohy č. 3 ZDP	200 582 Kč
Snížení DZD dle přílohy č. 3 ZDP	70 546 Kč
<b>Upravený DZD</b>	<b>291 709 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Dalším krokem je výpočet celkové daně po uplatnění slev na dani a po uplatnění daňového zvýhodnění na děti. Pan podnikatel Květinka ve svém daňovém přiznání využil jen slevy na poplatníka.

Tabulka 17: Výpočet daňové povinnosti

<b>Upravený DZD</b>	<b>291 709 Kč</b>
Nezdanitelné části základu daně § 15 ZDP	0 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části ZD	291 709 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celé sto Kč dolů	291 700 Kč
Daň 15% (dle ZDP)	43 755 Kč
Slevy na dani:	
- sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	18 915 Kč
Daňové zvýhodnění	0 Kč
<b>Daň po uplatnění daňového zvýhodnění</b>	<b>18 915 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Z příslušného výpočtu vychází, že daňová povinnost podnikatele v případě přechodu na vedení účetnictví k 1. 1. 2018 činí 18 915 Kč. Daňové přiznání, jelikož ho nezpracovává daňový poradce, bude podáno do 1. 4. 2018.

#### **4.1.4 Účtový rozvrh**

Podnikatel je ze zákona o účetnictví povinen sestavit si svůj vlastní rozvrh, který je dle jeho potřeby doplňován o další účty.

Účtový rozvrh podnikatele Květiniky je sestaven dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele a je uveden v příloze P VI.

#### **4.1.5 Vnitropodnikové směrnice**

Povinností vyplývající ze zákona o účetnictví není pouze jen povinnost sestavit si vlastní účtový rozvrh, ale také vytvořit si vnitropodnikové směrnice, které podnikatelskému subjektu zajistí jednotný metodický postup. Nejde však o jednoduchou a nenáročnou práci, tudíž tato povinnost podnikatele nebude součástí této práce. Vnitropodnikové směrnice podnikatele budou vytvořeny daňovým poradcem, který je bude pravidelně aktualizovat dle potřeby podnikatele a dle legislativních změn.

#### **4.1.6 Otevření účetních knih**

Otevření účetních knih je jedním z dalších nezbytných kroků v případě přechodu z daňové evidence na účetnictví a představuje převedení konečných stavů zjištěných inventarizací k 31. 12. 2017 na počáteční stavy k 1. 1. 2018.

Zaúčtování těchto počátečních stavů je provedeno na základě podvojeného zápisu pomocí účtu 701-Počáteční účet rozvažný. Účtování jednotlivých počátečních stavů pana Květiniky je již zmíněno v předchozím kapitolech týkajících se inventarizace jeho majetku a závazků.

#### **4.1.7 Počáteční rozvaha**

K dalším povinným krokům také patří sestavení počáteční rozvahy k 1. 1. 2018. Při sestavování počáteční rozvahy vycházíme z informací získaných při otevření účetních knih.

Počáteční rozvaha podnikatele Květiniky je sestavena v zjednodušené formě a znázorňuje správnost přechodu, jelikož je dodržena základní bilanční rovnice (Aktiva=Pasiva).

Tabulka 18: Počáteční rozvaha - strana Aktiv

Název položky	Brutto	Korekce	Netto
<b>Aktiva celkem</b>	<b>278 156 Kč</b>	<b>23 074 Kč</b>	<b>255 082 Kč</b>
Dlouhodobý hmotný majetek	23 074 Kč	23 074 Kč	0 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	23 074 Kč	23 074 Kč	0 Kč
Oběžná aktiva	255 082 Kč	0 Kč	255 082 Kč
Zásoby	200 582 Kč	0 Kč	200 582 Kč
Zboží	200 582 Kč	0 Kč	200 582 Kč
Krátkodobý finanční majetek	54 500 Kč	0 Kč	54 500 Kč
Běžný účet	54 500 Kč	0 Kč	54 500 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 19: Počáteční rozvaha – strana Pasiv

Název položky	Částka
<b>Pasiva celkem</b>	<b>255 082 Kč</b>
Vlastní kapitál	184 536 Kč
Účet individuálního podnikatele	184 536 Kč
Cizí zdroje	70 546 Kč
Závazky	70 546 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

## 4.2 Určení kritických míst

Kritickými místy u přechodu z daňové evidence na účetnictví mohou být chyby vzniklé právě v účetnictví zapříčiněné nedostatečnou znalostí podvojného účetnictví ze strany podnikatele.

Příkladem takových chyb mohou být:

- Nerovnost stran MD a DAL
- Účtování na nesprávné účty
- Zaúčtování chybné částky

- Ocenění majetku při převodu na účtu 022 v zůstatkové ceně, nikoliv v pořizovací
- Daňové chyby (chyby ve zdanění)

Reálně k těmto chybám, ale nemůže dojít, jelikož pan Květinka si platí firmu, která mu účetnictví zpracovává a u které se předpokládá, že na základě svých znalostí a zkušeností k chybám nedochází.

Dalším kritickým okamžikem například může být situace, kdy k 31. 12. 2017 bude podnikatel Květinka evidovat v příliš vysoké výši neuhrazené pohledávky, což by pro našeho podnikatele znamenalo vysokou doměřenou daň vycházející z upraveného ZD, kterou by si sice mohl rozložit do několika zdaňovacích období, ale i tak by pro něho tato situace mohla představovat určité finanční potíže.

## **5 NÁVRH ŘEŠENÍ PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ PRO VYBRANÝ PODNIKATELSKÝ SUBJEKT**

### **5.1 Návrh č. 1**

V případě pana Květky doporučuji přechod na účetnictví k datu 1. 1. 2018. Tento návrh si obhajuji tím, že by to mělo pro tento podnikatelský subjekt ve výsledku více pozitiv jako negativ. Za největší pozitivum toho přechodu považuji zpřesnění informací o celém podnikání, které v případě vedení daňové evidence podnikateli chybí a v celém systému vedení daňové evidence se ztrácí. Za další pozitivum považuji jednodušší přístup k peněžním prostředkům poskytovaných bankou formou úvěrů, které zřídka vedení účetnictví pro poskytnutí úvěru vyžadují. Nevýhodou však mohou být zvýšené náklady právě na vedení účetnictví, které by si externí firma zpracovávající účetnictví účtovala a také zvýšení základu daně o položky zvyšující základ daně dle přílohy č. 3 ZDP, které má za následek zvýšení celkové daňové povinnosti. To by šlo však vyřešit rozložením tohoto zvýšení základu daně do několika zdaňovacích období, tudíž by to podnikatele tolik finančně nezasáhlo.

### **5.2 Návrh č. 2**

Druhým návrhem může být naopak přetrvání u vedení daňové evidence. Což by se dle mého názoru podnikateli vyplatilo jen v případě, kdyby si daňovou evidenci vedl sám a tím by ušetřil peněžní prostředky za zpracovávání evidence externí firmou. Dalšími výhodami by pak mohla být také nezvýšená daňová povinnost podnikatele právě z důvodu přechodu mezi evidencemi a pochopení samotného vedení daňové evidence, která je v současné době podnikatelem nepochopena.

## ZÁVĚR

Hlavním tématem této práce je přechod z daňové evidence na vedení účetnictví. Tato práce však nemusí být pouze jen návodem na to, jakým způsobem postupovat v případě přechodu mezi evidencemi, ale také může usnadnit rozhodování každému z nás, kdo se rozhoduje začít podnikat na území České republiky a váhá jakým způsobem bude zaznamenávat svou podnikatelskou činnost. Na výběr má ze dvou možností. Může si zvolit daňovou evidenci, pokud mu však zákon neukládá povinnost vést účetnictví, která je jednodušší a obsahově rychlejší nebo se dobrovolně rozhodne pro účetnictví, které je sice složitější, ale na druhou stranu mnohem efektivnější a to hlavně díky informacím o hospodaření podniku, které účetnictví podává.

V teoretické části je shrnuta legislativní úprava daňové evidence vyplývající ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále jsem se zaměřila na teorii způsobu výpočtu daňové povinnosti při vedení daňové evidence a na daňovou správu, ve které se zabývám daňovou kontrolou, povinnostmi a právy připadajících ze zákona daňovým subjektům a správcům daně, popisem jednotlivých fází daňové kontroly, které jsem následně popsala na smyšleném případě. V této části jsou také zahrnuty údaje, které mi poskytlo Generální finanční ředitelství České republiky. Tyto údaje se týkají množství daňových subjektů využívajících zaznamenávání své ekonomické činnosti prostřednictvím daňové evidence.

V praktické části jsem na základě získaných poznatků uvedených v teoretické části vypracovala všechny potřebné kroky při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Prvním krokem bylo zjištění stavu majetku a závazků inventarizací. Dále jsem vytvořila převodový můstek sloužící k zajištění správnosti přechodu, včetně uvedení daňového dopadu a účet 491 – Účet individuálního podnikatele pro dodržení základní bilanční rovnice. Uzavřela daňovou evidenci a vypočítala daňovou povinnost podnikatele upravenou o položky upravující základ daně dle přílohy č. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Sestavila účtový rozvrh vhodný pro zobrazení ekonomické činnosti pana Květinky. Otevřela účetní knihy a sestavila počáteční rozvahu podnikatele, která vychází z inventarizace k poslednímu dni předešlého roku. A v závěru této části práce jsem dle svého názoru zhodnotila zda by tento přechod mezi evidencemi byl vhodný pro podnikatele Květinku.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, 2012. European tax handbook. Amsterdam: IBFD, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.
- CARDOVÁ, Zdenka, 2010. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1.
- Daňová kontrola, ©2013-2018. *Finanční správa* [online]. [cit. 2018-04-27]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/postup-v-danovem-rizeni/danova-kontrola>
- DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2017. *Daňová evidence podnikatelů 2017*. 14. vydání. Praha: Grada, 144 s. ISBN 978-80-271-0424-6.
- HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ, 2016. *Daňová evidence: Teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 128 s. ISBN 978-80-7552-239-9.
- MÁČE, Miroslav, 2013. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 552 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
- PILÁTOVÁ, Jana, 2010. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 6. vyd. Olomouc: Anag, 319 s. ISBN 978-80-7263-586-3.
- PILÁTOVÁ, Jana, 2015. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2016*. Praha: Grada, 96 s. ISBN 978-80-247-5804-6.
- ŠTOHL, Pavel, 2017. *Daňové evidence 2017: praktický průvodce*. 6. aktualizované vydání. Znojmo: Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo, 152 s. ISBN 978-80-88221-03-6.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002 kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Business center* [online]. [cit. 2018-04-27]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>
- Zákon č. 280/2004 Sb. ze dne 14. dubna 2004 daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. In: *Business center* [online]. [cit. 2018-04-27]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>
- Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, In: *Business center* [online]. [cit. 2018-04-27]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
- Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Business center* [online]. [cit. 2018-04-27]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>



ZATLOUKAL, Tomáš, 2011. *Daňová kontrola v širších souvislostech*. 2. přepracované vydání. Praha: C. H. Beck, 352 s. ISBN 978-80-7400-366-0.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB	Česká národní banka
ČÚS	České účetní standardy
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	Daňový řád
DZD	Dílčí základ daně
OR	Obchodní rejstřík
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoR	Zákon o rezervách

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Rozdělení příjmů a výdajů mezi sebou.....	22
Tabulka 2: Průměrná mzda v letech 2013-2017 a výpočet limitu solidární daně.....	26
Tabulka 3: Přehled slev pro rok 2017 a 2018 .....	27
Tabulka 4: Přehled daňového zvýhodnění pro rok 2017 a 2018 .....	28
Tabulka 5: Seznam drobného dlouhodobého majetku.....	44
Tabulka 6: Účtování drobného dlouhodobého majetku k 1. 1. 2018.....	44
Tabulka 7: Seznam zásob k 31. 12. 2017 .....	45
Tabulka 8: Účtování zásob k 1. 1. 2018 .....	45
Tabulka 9: Účtování stavu běžného účtu k 1. 1. 2018 .....	46
Tabulka 10: Seznam závazků se splatností v roce 2018.....	47
Tabulka 11: Účtování nezaplacených faktur k 1. 1. 2018 .....	47
Tabulka 12: Převodový můstek .....	48
Tabulka 13: Hodnota aktiv a pasiv .....	48
Tabulka 14: Účtování rozdílu aktiv a pasiv .....	49
Tabulka 15: Výpočet DZD za rok 2017.....	49
Tabulka 16: Daňový dopad přechodu.....	50
Tabulka 17: Výpočet daňové povinnosti .....	50
Tabulka 18: Počáteční rozvaha - strana Aktiv .....	52
Tabulka 19: Počáteční rozvaha – strana Pasiv.....	52

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I § 35ba odst. 1 ZDP
- P II 20 nejčastějších oblastí podnikání pro subjekty vedoucí daňovou evidenci
- P III Práva a povinnosti daňového subjektu, u něhož je prováděna daňová kontrola
- P IV Práva a povinnosti správce daně
- P V Úpravy základu daně v případě přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví
- P VI Účtový rozvrh podnikatele

## **PŘÍLOHA P I: § 35BA Odst. 1 ZDP**

*„Poplatníkům uvedeným v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo § 35b za zdaňovací období snižuje o*

- a) základní slevu ve výši 24 840 Kč na poplatníka,*
- b) slevu na manžela ve výši 24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68000 Kč; je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka 24 840 Kč na dvojnásobek. Do vlastního příjmu manželky (manžela) se nezahrnují dávky státní sociální podpory, dávky pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna, dávky osobám se zdravotním postižením, dávky pomoci v hmotné nouzi, příspěvek na péči, sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření, státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření a stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání a příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je od daně osvobozen podle § 4. U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění manželů, se do vlastního příjmu manželky (manžela) nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů,*
- c) základní slevu na invaliditu ve výši 2 520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,*
- d) rozšířenou slevu na invaliditu ve výši 5 040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění<sup>43</sup>), u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak jeho žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni,*

- e) slevu na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- f) slevu na studenta ve výši 4 020 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Dobou soustavné přípravy na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem se rozumí doba uvedená podle zvláštních právních předpisů pro účely státní sociální podpory, slevu za umístění dítěte
- h) slevu na evidenci tržeb.“(Zákon č. 586/1992 Sb.)

## PŘÍLOHA P II: 20 NEJČASTĚJŠÍCH OBLASTÍ PODNIKÁNÍ PRO SUBJEKTY VEDOUCÍ DAŇOVOU EVIDENCI

Kód NACE	Počet daňových subjektů	Ekonomická činnost
461000	16029	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchodu v zastoupení
494100	11812	Silniční nákladní doprava
960200	10992	Kadeřnické, kosmetické a podobné činnosti
470000	10416	Maloobchod, kromě motorových vozidel
960000	10210	Poskytování ostatních osobních služeb
563000	9699	Pohostinství
471000	8853	Maloobchod v nesespecializovaných prodejnách
452000	7615	Opravy a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů
692000	7183	Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství
432200	6424	Instalace vody, odpadu, plynu, topení a klimatizace
561000	6319	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
10000	6168	Výroba potravinářských výrobků
691000	5477	Právní činnosti
433200	5177	Truhlářské práce
471900	5042	Ostatní maloobchod v nesespecializovaných prodejnách

420000	4437	Inženýrské stavitelství
560000	4416	Stravování a pohostinství
711000	4222	Architektonické a inženýrské činnosti a související technické poradenství
162300	3997	Výroba ostatních výrobků stavebního truhlářství a tesařství
477000	3893	Maloobchod s ostatním zbožím ve specializovaných prodejnách

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých materiálů Generálním finančním ředitelstvím



## **PŘÍLOHA P III: PRÁVA A POVINNOSTI DAŇOVÉHO SUBJEKTU, U NĚHOŽ JE PROVÁDĚNA DAŇOVÁ KONTROLA**

Povinnosti daňového subjektu:

- § 86 odst. 3 DŘ

*„Daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola, plní povinnosti podle § 82 a dále je povinen*

- a) Zajistit vhodné místo a podmínky k provedení daňové kontroly,*
- b) Poskytnout nezbytné informace o vlastní organizační struktuře, o pracovní náplni jednotlivých útvarů, o oprávněných jednotlivých zaměstnanců nebo jiných osob zajišťujících jeho činnost a o uložení účetních záznamů a jiných informací; to neplatí pro nepodnikající fyzické osoby,*
- c) Předložit důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení,*
- d) Umožnit jednání s kterýmkoliv svým zaměstnancem nebo jinou osobou, která vykonává jeho činnosti,*
- e) Nezatajovat důkazní prostředky, které má k dispozici, nebo o nichž je mu známo, kde se nacházejí.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 23 odst. 1 DŘ

*„Osoba zúčastněná na správě daní je povinna na vyznání úřední osoby prokázat svoji totožnost.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*

Práva daňového subjektu:

- § 86 odst. 2 DŘ

*„Daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola, má právo*

- a) Být přítomen jednání se svými zaměstnanci nebo dalšími osobami, které vykonávají jeho činnosti,*
- b) Předkládat v průběhu daňové kontroly, důkazní prostředky nebo navrhopat provedení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici,*
- c) Vyvracet pochybnosti vyjádřené správcem daně.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 12 odst. 3 DŘ

*„Úřední osoba prokazuje svoje oprávnění k úkonům při správě daní služebním průkazem, pokud tak stanoví zákon, popřípadě jiným způsobem.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 261 odst. 1 DŘ

*„Osoba zúčastněná na správě daní má právo podat správci daně stížnosti proti nevhodnému chování jeho úředních osob nebo proti postupu tohoto správce daně, poskytuje-li daňový zákon jiný prostředek ochrany.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 96 odst. 5 DŘ

*„Daňový subjekt má právo být přítomen výslechu svědka a klást mu otázky v rámci dokazování svých práv a povinností. O provádění svědecké výpovědi správce daně daňový subjekt včas vyrozumí, nehrozí-li nebezpečí z prodlení.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 66 odst. 1 DŘ

*„Daňový subjekt je oprávněn u správce daně nahlédnout do částí spisu týkajících se jeho práv a povinností, které označí, s výjimkou části vyhledávací; za stejných podmínek je daňový subjekt oprávněn nahlédnout do osobních daňových účtů vedených v rámci evidence daní o jeho daňových povinnostech.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- Vyjádřit se k výsledku kontrolního zjištění (§ 88 odst. 1 písm. e) DŘ, § 88 odst. 2 DŘ, § 88 odst. 3 DŘ)
- Být včas vyrozuměn o provádění výslechu znalce, být přítomen výslechu znalce a klást mu otázky týkající se podávaného znaleckého posudku

## PŘÍLOHA P IV: PRÁVA A POVINNOSTI SPRÁVCE DANĚ

Práva správce daně:

- § 95 odst. 1 DŘ  
*„Správce daně může ustanovit znalce k prokázání skutečností rozhodných pro správné zjištění a stanovení daně,*
  - a) závisí-li rozhodnutí na posouzení otázky, k nimž je třeba odborných znalostí, které správce daně nemá, nebo*
  - b) nepředloží-li daňový subjekt znalecký posudek, pokud mu tuto povinnost ukládá zákon, a to ani na výzvu správce daně.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 98 odst. 1 DŘ  
*„Nesplní-li daňový subjekt při dokazování jím uváděných skutečností některou ze svých zákonných povinností, a v důsledku toho nelze daň stanovit na základě dokazování, správce daně stanoví daň podle pomůcek, které má k dispozici nebo které si obstará, a to i bez součinnosti s daňovým subjektem. Uplatnění tohoto postupu při stanovení daně se uvede ve výroku rozhodnutí.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 247 odst. 1 DŘ  
*„Pořádkovou pokutu do 50 000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo při jednání vedené správcem daně závažně ztěžuje správu daní tím, že*
  - a) navzdory předchozímu napomenutí ruší pořádek,*
  - b) neuposlechne pokynu úřední osoby, nebo*
  - c) navzdory předchozímu napomenutí se chová urážlivě k úřední osobě nebo osobě zúčastněné na správě daní.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 247 odst. 2 DŘ  
*„Pořádkovou pokutu do 50 000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžité povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem daně, nestanoví-li zákon jiný důsledek.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- Vyslechnout kteroukoliv osobu jako svědka (kromě zákonem stanovených výjimek), (§ 96 odst. 1 až 3 DŘ)
- Ověřovat oprávněnost osob jednat jménem daňového subjektu nebo za daňový subjekt (§ 24 až § 30)

#### Povinnosti správce daně:

- § 52 odst. 1 DŘ  
*„Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace získané nebo použité při správě jeho daní.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 82 odst. 4 DŘ  
*„Zapůjčení dokladů a jiných věcí nebo odebrání vzorků potvrdí správce daně při jejich převzatí nebo odebrání. Převzaté doklady a další věci nebo odebrané vzorky vrátí správce daně osobě, od které je převzal, nejpozději do 30 dnů od jejich převzetí nebo odebrání. Ve zvlášť složitých případech, zejména je-li nutno zapůjčené doklady a další věci nebo odebrané vzorky podrobit vnější expertize, může tuto lhůtu prodloužit nejbližší nadřízený správce daně, pokud důvody pro zapůjčení trvají, může být tato lhůta z důležitých důvodů prodlužována opakovaně.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 5 odst. 3 DŘ  
*„Správce daně šetří práva a právem chráněné zájmy daňových subjektů a třetích osob v souladu s právními předpisy a používá při vyžadování plnění jejich povinností jen takové prostředky, které je nejméně zatěžují a ještě umožňují dosáhnout cíle správy daní.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 6 odst. 3 DŘ  
*„Správce daně umožní osobám zúčastněným na správě daní uplatňovat jejich práva a v souvislosti se svým úkonem jim poskytne přiměřené poučení o jejich právech a povinnostech, je-li to vzhledem k povaze úkonu potřebné nebo stanoví-li tak zákon.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 6 odst. 4 DŘ  
*„Správce daně podle možností vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc. Úřední osoby jsou povinny vyvarovat se při správě daní nezdvořilostí.“ (Zákon č. 280/2004 Sb.)*
- § 7 DŘ  
*„(1) Správce daně postupuje bez zbytečných průtahů.  
(2) Správce daně postupuje tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady. Z důvodu hospodárnosti může konat správce daně úkony pro různá řízení společně.“*

*Ze spisu, popřípadě z rozhodnutí vydaného na základě těchto úkonů, musí být zřejmé, ke které povinnosti a s jakým výsledkem byly úkony učiněny.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 8 odst. 1 DŘ

*„Správce daně při dokazování hodnotí důkazy podle své úvahy. Správce daně posuzuje každý důkaz jednotlivě a všechny důkazy v jejich vzájemné souvislosti; přitom přihlíží ke všemu, co při správě daní vyšlo najevo.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 8 odst. 2 DŘ

*„Správce daně dbá na to, aby při rozhodování skutkově shodných nebo podobných případů nevznikaly nedůvodné rozdíly.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- § 92 odst. 2 DŘ

*„Správce daně dbá, aby skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně byly zjištěny co nejúplněji, a není v tom vázán jen návrhy daňových subjektů.“(Zákon č. 280/2004 Sb.)*

- Správce daně je povinen spolupracovat s daňovým subjektem (§ 6 odst. 2 DŘ)
- O zahájení, průběhu a ukončení daňové kontroly je správce daně povinen sepsat zprávu o daňové kontrole, která obsahuje výsledek kontrolního zjištění (§ 88 odst. 1 DŘ)

## **PŘÍLOHA P V: ÚPRAVY ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ**

Příloha č. 3 ZDP

*„Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, je v návaznosti na zvláštní právní předpisy postup pro účely tohoto zákona tento:*

- 1. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.*
- 2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.*
- 3. Obdobně se postupuje při přechodu z evidence příjmů a výdajů na vedení účetnictví na straně poplatníků s příjmy z nájmu podle § 9.*

*Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou dluhu hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y).“ (Zákon č. 586/1992 Sb.)*

§ 61b Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

*„(1) Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci, které se staly účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a dluhů, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního leasingu neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona.*

*(2) Jednotlivé složky majetku a dluhů se ocení podle § 24 a 25 zákona. U dlouhodobého odpisovaného nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky sestaví odpisové plány podle § 28 odst. 6 zákona. Stav oprávek je dán součtem odpisů, které by byly účtovány*

*podle odpisového plánu za dobu používání do okamžiku přechodu z daňové evidence na účetnictví.*

*(3) Stavby jednotlivých složek majetku a dluhů, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního leasingu se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38.*

*(4) Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.“(Vyhláška č. 500/2002 Sb.)*

## **PŘÍLOHA P VI: ÚČTOVÝ ROZVRH PODNIKATELE**

### **Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek**

#### **01 - Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 Software
- 014 Ocenitelná práva
- 015 Goodwill
- 019 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

#### **02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

- 021 Stavby
- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 Jiný dlouhodobý hmotný majetek

#### **03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

- 031 Pozemky
- 032 Umělecká díla a sbírky

#### **04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

- 041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

#### **05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

- 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### **06 - Dlouhodobý finanční majetek**

- 061 Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem



- 063 Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv
- 067 Ostatní půjčky
- 069 Jiný dlouhodobý finanční majetek

#### **07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

- 072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 Oprávky k softwaru
- 074 Oprávky k ocenitelným právům
- 075 Oprávky ke goodwillu
- 079 Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

#### **08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**

- 081 Oprávky ke stavbám
- 082 Oprávky k samostatně movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

#### **09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku**

- 091 Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

#### **Účtová třída 1 - zásoby**

## **11 - Materiál**

111 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

119 Materiál na cestě

## **12 - Zásoby vlastní činnosti**

121 Nedokončená výroba

122 Polotovary vlastní výroby

123 Výrobky

124 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

## **13 - Zboží**

131 Pořízení zboží

132 Zboží na skladě a v prodejnách

139 Zboží na cestě

## **15 - Poskytnuté zálohy na zásoby**

151 Poskytnuté zálohy na materiál

152 Poskytnuté zálohy na zvířata

153 Poskytnuté zálohy na zboží

## **19 - Opravné položky k zásobám**

191 Opravná položka k materiálu

192 Opravná položka k nedokončené výrobě

193 Opravná položka k polotovarům vlastní výroby

194 Opravná položka k výrobkům

195 Opravná položka ke zvířatům

196 Opravná položka ke zboží

197 Opravná položka k zálohám na materiál

198 Opravná položka k zálohám na zboží

199 Opravná položka k zálohám na zvířata

## **Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky (Aktiva a Pasiva)**

### **21 - Peněžní prostředky v pokladně**

211 Pokladna

213 Ceniny

**22 - Peněžní prostředky na účtech**

221 Bankovní účty

**23 - Krátkodobé úvěry**

231 Krátkodobé bankovní úvěry

232 Eskontní úvěry

**24 - Krátkodobé finanční výpomoci**

241 Emitované krátkodobé dluhopisy

249 Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

**25 - Krátkodobý finanční majetek**

251 Registrované majetkové cenné papíry k obchodování

252 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly

253 Registrované dluhové cenné papíry k obchodování

255 Vlastní dluhopisy

256 Dluhové cenné papíry se splatné do 1 roku držené do splatnosti

257 Ostatní cenné papíry k obchodování

258 Krátkodobý finanční majetek

**26 - Převody mezi finančními účty**

261 Peníze na cestě

**29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**

291 Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

**Účtová třída 3- zúčtovací vztahy**

**31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

311 Pohledávky z obchodních vztahů

312 Směnky k inkasu

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé

315 Ostatní pohledávky

### **32 - Závazky (krátkodobé)**

- 321 Závazky z obchodních vztahů
- 322 Směnka k úhradě
- 324 Přijaté provozní zálohy
- 325 Ostatní závazky

### **33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

- 331 Zaměstnanci
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 Pohledávky za zaměstnanci
- 336 Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění
- 336100 Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění - Sociální pojištění
- 336200 Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění - Zdravotní pojištění

### **34 - Zúčtování daní a dotací**

- 341 Daň z příjmů
- 342 Ostatní přímé daně
- 343 Daň z přidané hodnoty
- 345 Ostatní daně a poplatky
- 346 Dotace ze státního rozpočtu
- 347 Ostatní dotace
- 349 Vyrovňovací účet pro DPH

### **35 - Pohledávky za společníky**

- 351 Pohledávky - ovládající a řídící osoba
- 352 Pohledávky - podstatný vliv
- 353 Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358 Pohledávky za účastníky sdružení

### **36 - Závazky ke společníkům**

- 361 Závazky - ovládající a řídící osoba

- 362 Závazky - podstatný vliv
- 364 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
- 366 Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 Závazky k účastníkům sdružení

### **37 - Jiné pohledávky a závazky**

- 371 Pohledávky z prodeje podniku
- 372 Závazky z koupě podniku
- 373 Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 Pohledávky z pronájmu
- 375 Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 Nakoupené opce
- 377 Prodané opce
- 378 Jiné pohledávky
- 379 Jiné závazky

### **38 - Přejídné účty aktiv a pasiv**

- 381 Náklady příštích období
- 382 Komplexní náklady příštích období
- 383 Výdaje příštích období
- 384 Výnosy příštích období
- 385 Příjmy příštích období
- 388 Dohadné účty aktivní
- 389 Dohadné účty pasivní

### **39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

- 391 Opravná položka k pohledávkám
- 395 Vnitřní zúčtování
- 398 Spojovací účet při sdružení

### **Účtová třída 4- kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

## **41 - Základní kapitál a kapitálové fondy**

- 411 Základní kapitál
- 412 Emisní ažio
- 413 Ostatní kapitálové fondy
- 414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 417 Rozdíly z přeměn společností
- 418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností
- 419 Změny základního kapitálu

## **42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**

- 421 Zákonný rezervní fond
- 422 Nedělitelný fond
- 423 Statutární fondy
- 426 Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 427 Ostatní fondy
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 429 Neuhrazená ztráta minulých let

## **43 - Výsledek hospodaření**

- 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

## **45 - Rezervy**

- 451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 452 Rezerva na důchody a podobné závazky
- 453 Rezerva na daň z příjmů
- 459 Ostatní rezervy

## **46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím**

- 461 Bankovní úvěry

## **47 - Dlouhodobé závazky**

- 471 Dlouhodobé závazky - ovládající a řídící osoba
- 472 Dlouhodobé závazky - podstatný vliv
- 473 Emitované dluhopisy

- 474 Závazky z pronájmu
- 475 Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 Jiné dlouhodobé závazky

#### **48 - Odložený daňový závazek a pohledávka**

- 481 Odložený daňový závazek a pohledávka

#### **49 - Individuální podnikatel**

- 491 Účet individuálního podnikatele

#### **Účtová třída 5 - náklady**

##### **50 - Spotřebované nákupy**

- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie
- 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 Prodané zboží

##### **51 - Služby**

- 511 Opravy a udržování
- 512 Cestovné
- 513 Náklady na reprezentaci
- 518 Ostatní služby

##### **52 - Osobní náklady**

- 521 Mzdové náklady
- 522 Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 Zákonné sociální pojištění
- 525 Ostatní sociální pojištění
- 526 Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 Zákonné sociální náklady
- 528 Ostatní sociální náklady

##### **53 - Daně a poplatky**

- 531 Daň silniční
- 532 Daň z nemovitostí
- 538 Ostatní daně a poplatky

#### **54 - Jiné provozní náklady**

- 541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 Prodaný materiál
- 543 Dary
- 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 Ostatní pokuty a penále
- 546 Odpis pohledávky
- 548 Ostatní provozní náklady
- 549 Manka a škody z provozní činnosti

#### **55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**

- 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 Zúčtování oprávkky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

#### **56 - Finanční náklady**

- 561 Prodané cenné papíry a podíly
- 562 Úroky
- 563 Kurzové ztráty
- 564 Náklady z přecenění cenných papírů
- 566 Náklady z finančního majetku
- 567 Náklady z derivátových operací



568 Ostatní finanční náklady

569 Manka a škody na finančním majetku

**57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**

574 Tvorba a zúčtování finančních rezerv

579 Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

**58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**

581 Změna stavu nedokončené výroby

582 Změna stavu polotovarů vlastní výroby

583 Změna stavu výrobků

584 Změna stavu zvířat

585 Aktivace materiálu a zboží

586 Aktivace vnitropodnikových služeb

587 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

588 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

**59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

591 Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná

592 Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

596 Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

597 Převod provozních nákladů

598 Převod finančních nákladů

599 Rezerva na daň z příjmu

**Účtová třída 6 - výnosy**

**60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**

601 Tržby za vlastní výrobky

602 Tržby z prodeje služeb

604 Tržby za zboží

**64 - Jiné provozní výnosy**

641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

- 642 Tržby z prodeje materiálu
- 644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 Ostatní provozní výnosy

#### **66 - Finanční výnosy**

- 661 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 Úroky
- 663 Kursové zisky
- 664 Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 Výnosy z derivátových operací
- 668 Ostatní finanční výnosy

#### **69 - Převodové účty**

- 697 Převod provozních výnosů
- 698 Převod finančních výnosů

#### **Účtová třída 7 - závěrkové a podrozvahové účty**

#### **70 - Účty rozvahné**

- 701 Počáteční účet rozvahný
- 702 Konečný účet rozvahný

#### **71 - Účet zisků a ztrát**

- 710 Účet zisků a ztrát