

# **Optimalizace daně z příjmů fyzické osoby se zaměřením na právní formu podnikání**

Petr Doležal

---

Bakalářská práce  
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Petr Doležal**  
Osobní číslo: **M18051**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **Kombinovaná**  
Téma práce: **Optimalizace daně z příjmů fyzické osoby se zaměřením na právní formu podnikání**

### Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se daně z příjmů fyzických osob a právní formy podnikání.

II. Praktická část

- Analyzujte zdanění u osoby samostatně výdělečně činné.
- Zhodnotte výsledky provedených analýz a proveďte srovnání podnikání jako právnická osoba a formulujte doporučení v dané oblasti.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

**Seznam doporučené literatury:**

- DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2020. Přehledy, daňové a účetní tabulky*. 13. vydání. Praha: Grada, 2020, 208 s. ISBN 978-80-271-1048-3.
- DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2020*. 17. vydání. Praha: Grada, 2020, 444 s. ISBN 978-80-271-1035-3.
- EPSTEIN, Marc J. and John Y. LEE. *Advances in management accounting*. 25 volume. Bingley: Emerald, 2015, 312 p. ISBN 978-17-844-1649-2.
- KOLÁŘOVÁ, Monika. *Velká kniha pro podnikání pro fyzické i právnické osoby aneb vše co potřebujete znát během podnikání*. Olomouc: Rubico, 2013, 184 s. ISBN 978-80-7346-157-7.
- WOLTERS, Kluwer et al. *Účetnictví podnikatelů 2020*. 17. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 556 s. ISBN 978-80-7598-593-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

---

**doc. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

**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 užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přičiněním 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

Jméno a příjmení: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá optimalizací daně z příjmů fyzické osoby se zaměřením na právní formu podnikání. Práce je rozdělena na část praktickou a teoretickou.

V teoretické části jsou objasněny základní pojmy týkající se daňového systému v České republice, daně z příjmu fyzické osoby samostatně výdělečně činné, daně z příjmu společnosti s ručením omezeným a následné srovnání výhod a nevýhod podnikání osob samostatně výdělečně činných a společnosti s ručením omezeným.

Praktická část bakalářské práce se zabývá představením fyzické osoby samostatně výdělečně činné XY, finanční analýzou a možným převodem na právnickou osobu a zdaněním právnické osoby. V další praktické části této práce bylo provedeno ověření výsledku obráceným postupem u společnosti AB, kde byla provedena analýza ekonomiky společnosti AB a výsledky společnosti byly zdaněny pomocí převodu podnikání na fyzickou osobu pomocí daňové evidence.

Klíčová slova: daňová optimalizace, daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, fyzická osoba, právnická osoba, společnost s ručením omezením, podnikatel, daňová soustava České republiky.

## **ABSTRACT**

The bachelor's thesis deals with the optimization of natural person income tax with a focus on the legal form of business. The thesis is divided into practical and theoretical part.

The theoretical part explains the basic concepts related to the tax system of the Czech Republic, income tax for self-employed individuals, income tax for limited liability companies and subsequently it provides comparison of the advantages and disadvantages of self-employment and limited liability companies.

The practical part of the bachelor thesis deals with introduction of entrepreneur XY, financial analysis and possible transfer to a legal entity and corporate taxation. In another practical part of the work has been demonstrated verification of the result by the reverse procedure of company AB, where AB's economics were analysed and the results of the company were taxed by means of business transfer to a natural person and taxed by means of tax records.

Keywords: tax optimization, income tax, value added tax, natural person, legal person, limited liability company, entrepreneur, tax system of the Czech Republic.

Poděkování:

Mé poděkování patří paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D., za odborné vedení bakalářské práce, poskytování cenných rad a také za její trpělivost a ochotu.

Dále bych chtěl poděkovat fyzické osobě XY za poskytnutí informací k tvorbě mé práce a firmě AB, která mi umožnila provést její finanční analýzu.

Poděkování patří také mé rodině za trpělivost a podporu ve studiu.

## **OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 PRÁVNÍ FORMA PODNIKÁNÍ</b> .....	<b>13</b>
1.1    PODNIKÁNÍ NA ZÁKLADĚ ZÁKONA O ŽIVNOSTENSKÉM PODNIKÁNÍ.....	13
1.2    PODNIKÁNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY .....	14
<b>2 VÝVOJ DAŇOVÉ SOUSTAVY</b> .....	<b>16</b>
2.1    VÝVOJ DAŇOVÉ SOUSTAVY OD ROKU 1989 .....	16
2.2    DAŇOVÁ SOUSTAVA .....	17
2.3    FUNKCE DAŇOVÉ SOUSTAVY .....	18
<b>3 DAŇOVÁ EVIDENCE</b> .....	<b>19</b>
3.1    OBSAH DAŇOVÉ EVIDENCE.....	20
3.1.1    Příjmy a výdaje (peněžní deník) .....	20
3.1.2    Přehled o majetku a závazcích .....	21
<b>4 PAUŠÁLNÍ DAŇ</b> .....	<b>24</b>
4.1    PLACENÍ PAUŠÁLNÍ DANĚ.....	24
<b>5 ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>27</b>
5.1    DRUHY ÚČETNICTVÍ .....	27
5.2    ZÁKON O ÚČETNICTVÍ .....	28
5.3    ÚČETNÍ KNIHY.....	30
<b>6 VÝHODY A NEVÝHODY POUŽITÝCH ZPŮSOBŮ VEDENÍ ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>32</b>
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>35</b>
<b>7 CHARAKTERISTIKA PODNIKATELE XY</b> .....	<b>36</b>
7.1    PROFIL FYZICKÉ OSOBY XY A JEJÍ ANALÝZA.....	36
7.2    EKONOMICKÉ VÝSLEDKY FYZICKÉ OSOBY XY A JEJÍ ANALÝZA.....	37
7.3    PAUŠÁLNÍ VÝDAJE.....	39
7.4    PAUŠÁLNÍ DAŇ .....	39
7.5    VEDENÍ A DANĚNÍ DLE ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ.....	39
7.6    VÝSLEDEK OPTIMALIZACE FYZICKÉ OSOBY PODNIKATELE A PRÁVNICKÉ OSOBY .....	41
<b>8 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI AB</b> .....	<b>42</b>
8.1    PROFIL SPOLEČNOST AB A JEJÍ ANALÝZA .....	42
8.1.1    Analýza výnosů.....	42
8.1.2    Analýza nákladů.....	44



8.1.3	Analýza aktiv .....	46
8.1.4	Analýza pasiv .....	48
8.1.5	Analýza DPH .....	50
8.1.7	Předpokládaný vývoj v následujících letech .....	50
8.1.8	Vyplacení podílu ze zisku na společníka .....	51
<b>9</b>	<b>PŘEVOD ČINNOSTI A ZDANĚNÍ VÝSLEDKŮ V DAŇOVÉ EVIDENCI.....</b>	<b>54</b>
9.1	PŘEPRACOVÁNÍ VÝSLEDKŮ DO DAŇOVÉ EVIDENCE .....	54
9.2	VÝPOČET ČISTÉHO ZISKU .....	55
<b>10</b>	<b>ROZDĚLENÍ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI AB .....</b>	<b>58</b>
<b>11</b>	<b>POROVNÁNÍ ZDANĚNÍ SPOLEČNOSTI AB.....</b>	<b>63</b>
<b>12</b>	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>68</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>71</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>73</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>74</b>

## ÚVOD

Tématem bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů fyzické osoby se zaměřením na právní formu podnikání a použité účetní soustavy. Jedná se o téma, které zaujímá každého podnikatele, jaký druh podnikání je pro danou činnost optimální.

Teoretická část se zabývá částečně vývojem účetních soustav v České republice od roku 1989 do současného stavu. Následně se podrobněji věnuje způsobu vedení daňové evidence a účetnictví dle zákona o účetnictví č. 586/1992, také jsou zde zmíněny rozdíly v evidenci a v neposlední řadě výhody a nevýhody daňové evidence a účetnictví. Práce se zabývá tematikou, pro koho je vhodné použití daňové evidence nebo zda je vhodné vedení účetnictví.

V praktické části je představení fyzické osoby samostatně výdělečně činné XY a základní informace o daném podnikateli. Následně je provedeno posouzení ekonomických výsledků a zvážení možné optimalizace za pomoci zdanění výdajového paušálu, daňového paušálu a následné zdanění pomocí právnické osoby.

V další části bakalářské práce je provedena analýza právnické společnosti s rozborem současné činnosti a plánovaného vývoje společnosti AB a vypracována finanční analýza ekonomické situace na základě posledních tří let činnosti. Nejprve je sestavena vertikální a horizontální analýza, ze které je poznat složení majetku a změna hodnot na aktivní a pasivní straně rozvahy.

Na základě teoretické části je dle činnosti, obratu a zdanění podnikatele XY doporučena možná optimalizace. Výslednou optimalizaci podnikatele XY a zároveň výsledné snížení daně bylo ověřeno na analýze společnosti AB. Zde byla provedena analýza společnosti AB a její zdanění následně za pomoci daňové evidence, kde bylo navrženo několik možností optimalizace a outsourcingu současného a plánovaného vývoje společnosti. Tato činnost je zakomponována do budoucích ekonomických toků. Z konečných výsledků bylo ověřeno, zda i tímto postupem je potvrzen výsledek optimalizaci daně podnikatele XY v první části praktické práce.

Z takto zpracovaných výsledků je v závěrečné části bakalářské práce doporučena nejvýhodnější kombinace pro nejlepší zefektivnění činnosti za účelem nejvyššího výkonu a zisku po zdanění u podnikatele XY a společnosti AB.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je, jak již vyplývá z názvu, optimalizace daně z příjmů fyzické osoby se zaměřením na právní formu podnikání. Analýza je uskutečněna na konkrétním podnikateli XY ve zdaňovacím období 2017–2019. Dále je provedena pro ověření výsledků analýza firmy AB. Na základě výsledků provedených analýz je navrženo doporučení pro podnikatele XY a společnost AB.

Cílem teoretické části je objasnění pojmů k dané problematice, definovat základní daňové pojmy, daňový systém, konkrétně se jedná o daňovou evidenci a účetnictví.

### Metody

Při zpracování bakalářské práce byly použity následující metody:

- rešerše-na základě literární rešerše byla zpracována teoretická část práce, kdy tato metoda je považována jako klíčová ke zpracování bakalářské práce. Literární rešerše byla provedena z odborných knih, ze zákonů vztahující se k dané problematice a v neposlední řadě z internetových zdrojů. Odborné zdroje byly převážně v českém jazyce,
- komparace-při porovnávání výhod a nevýhod daňové evidence a účetnictví,
- analýza-finanční analýza byla použita v praktické části, na základě výkazů zisku a ztrát a rozvahy v plném znění za roky 2017–2020, výsledky byly použity do vertikální a horizontální analýzy,
- optimalizace-proces výběru nejlepší varianty, která vede k vyšší efektivitě.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 PRÁVNÍ FORMA PODNIKÁNÍ

Úvodní část bakalářské práce se zabývá dvěma základními formami podnikání, které jsou nejrozšířenější na území České republiky. Jedná se o podnikání fyzické osoby a právnické osoby. U právnické osoby se jedná o obchodní korporaci, a to společnost s ručením omezeným a typem vedení účetních dokladů dle dané formy společnosti. (Lipovská, 2017, s. 225)

### 1.1 Podnikání na základě zákona o živnostenském podnikání

Toto podnikání je jedno z nejjednodušších forem podnikání. Dle zákona o živnostenském podnikání a jeho přílohách je stanoveno, že se jedná o soustavnou činnost, provozovanou vlastním jménem, ne vlastní zodpovědností. Cílem takové činnosti je dosažení zisku za podmínek živnostenského zákona. (Česko, 1991)

Živnosti jsou rozděleny do čtyř základních skupin dle požadavků na kvalifikaci žadatele. Jedná se o živnost volnou, vázaného zástupce, řemeslné a koncesované živnosti. Pro získání živnostenského oprávnění musí žadatel splnit základní podmínky. Musí mít osmnáct let, nemá závazky u finančního úřadu, nedoplatky na Okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. Zároveň doloží trestní bezúhonnost a dokumenty o kvalifikaci kladené pro jednotlivé druhy podnikání. Po splnění základních požadavků je možné navštívit Živnostenský úřad, kde po zaplacení poplatku, předložení dokladu totožnosti, vyplněné žádosti a doložení výše uvedených dokumentů, obdržíte výpis z živnostenského rejstříku a přidělené identifikační číslo. Po získání živnostenského oprávnění je povinnost se zaregistrovat na Okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně, a to do osmi dnů. Následně je nutné začít platit zálohové platby sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Základní formalities lze vyřídit v relativně krátké době, jednoho až dvou týdnů. Nově vzniklá osoba samostatně výdělečně činná se může rozhodnout, zda bude platit paušální daň nebo povede daňovou evidenci. Je také možnost využít paušální výdaje. Osoba samostatně výdělečně činná může vést i účetnictví dobrovolně nebo ho musí vést ze zákona, po splnění kritérií pro vedení účetnictví. (Lipovská, 2017, s. 223-225)

Podnikání osoby samostatně výdělečně činné není složité, jak z pohledu založení, tak i vedené účetní evidence. Na druhé straně jsou zde i zásadní problémy, které je nutno zvážit. Jeden z hlavních problémů této formy podnikání je ručení celým svým majetkem za případné škody. Dále sem jde zařadit nutnost placení minimálních záloh na Okresní správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu a také nelze přepsat podnikání

na jinou osobu a v případě využití daňového paušálu je problém se získáním bankovního úvěru. (Lipovská, 2017, s. 225-226)

## 1.2 Podnikání právnické osoby

Pro tento typ podnikání byla vybrána nejrozšířenější forma toho typu podnikání, a to společnost s ručením omezeným. Dle zákona se jedná o kapitálovou společnost, která zároveň vykazuje částečně rysy osobní společnosti. Společnost zastupuje statutární orgán, a to jednatel. Podnikání společnosti s ručením omezeným upravuje zákon o obchodních korporacích. Založení a zahájení podnikání takové společnosti již není tak jednoduché jako podnikání dle živnostenského zákona. (Josková et al., 2015, s. 9-10)

Josková et al. (2015, s. 23–24) uvádí, že pro založení společnosti s ručením omezením je nutné splnit několik následujících podmínek:

- sepsání společenské smlouvy,
- založení účtu v bance,
- ohlášení živnosti,
- zápis do obchodního rejstříku,
- přihlášení na Finanční úřad k placení daní. (Josková et al., 2015, s. 48–49)

Zároveň je nutné sepsat čestné prohlášení, kde jednatelé musí mít trestní bezúhonnost. Společenská smlouva musí obsahovat minimálně sídlo společnosti, název, určení společníků, podíl společníků, základní kapitál a počet jednatelů a jejich oprávnění. Následně je třeba zaregistrovat společnost na finančním úřadě, Okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. Doba založení takové společnosti je náročnější na čas, a to hlavně z důvodu přípravy dokumentů a následného zápisu na Obchodním rejstříku. (Josková et al., 2015, s. 48–49)

Pro účely vedení a zpracování ekonomických údajů je právnická osoba povinná vést účetnictví.

Podnikání společnosti s ručením omezeným má řadu výhod. Mezi základní a nejdůležitější výhody patří:

- právnická osoba vzbuzuje větší důvěru než fyzická osoba a vypadá stabilnější,

- ručení za případné finanční ztráty jsou omezené, ručení je do výše majetku společnosti,
- postupně buduje historii společnosti pod jejím vlastním jménem,
- společnost je možné převést, zdědit, prodat apod. (Hučka et al., 2021, s. 31-33)

## 2 VÝVOJ DAŇOVÉ SOUSTAVY

Tato část bakalářské práce se věnuje vývoji daňové soustavy. Součástí jsou základní rysy paušální daně, daňové evidence a účetnictví a také základní rysy zpracování ekonomických údajů, výše zdanění a rozsah zpracování základních dokumentů. Uvedené údaje slouží v praktické části ke zjištění daňové zátěže a návržení nevhodnější optimalizace pro snížení daňové zátěže.

### 2.1 VÝVOJ DAŇOVÉ SOUSTAVY OD ROKU 1989

Po revolučních událostech v roce 1989 bylo nutné provést postupnou, ale zásadní reformu finančního systému v České republice. Na velké politické, hospodářské a ekonomické změny v celé společnosti musel reagovat i daňový systém. Předrevoluční systém nebyl připraven na překotné ekonomické změny. Stěžejním bodem bylo postupné zavedení tržní ekonomiky, privatizaci a vznik soukromého podnikání, které bylo v dřívějším politickém stadiu téměř nemyslitelné. Mnoho občanů začalo podnikat v různých ekonomických oblastech. Začalo vznikat mnoho podnikatelských subjektů na základě oprávnění, jako fyzické osoby podnikatelé, různé právnické osoby a podobně.

Jak uvádí autor Víték (2001, s. 25–28) mezi lety 1989 a 1993 byl daňový systém velmi složitý a nepřehledný. Účelem změn v tomto období bylo upravení daní pro vytvoření konkurenčního prostředí, zjednodušení, zpřehlednění a odbourání nevhodných daňových zákonů. Současně probíhaly přípravy nových daňových zákonů uvedených do praxe v roce 1993. V daňové soustavě České republiky došlo jako první tedy k významným změnám v letech 1992 zákonem č. 212/1992 Sb. o soustavě daní, který zavedl daně z přidané hodnoty, daně spotřební, daně z příjmů, daň z nemovitostí, silniční, z dědictví, darovací, z převodu nemovitostí a daň k ochraně životního prostředí.

Podstatnou změnou novelizovaného daňového systému po roce 1993 bylo opět zjednodušení daňového systému. Vyčlenění sociálních daní na samostatný výběr do samostatných fondů a rozdělení na daně přímé, kterými se budeme zabývat, a na daně nepřímé. Pokračovalo snižování daní, jak u fyzických osob podnikajících, tak u právnických osob. Nedílnou součástí změn byla i harmonizace se standardy zdanění v Evropské unii. Cílem všech změn v daňovém systému bylo zjednodušit a zpřehlednit výběr daní, zamezit daňovým únikům, zdanění tabáku, investiční pobídky, ekologické daně a mnoho dalšího. Přes veškerou snahu se zatím zdá být daňový systém složitý. Do roku 2003 existovaly dvě daňové soustavy jednoduché a podvojně účetnictví. Toto však bylo roku 2004 zrušeno a jednoduché

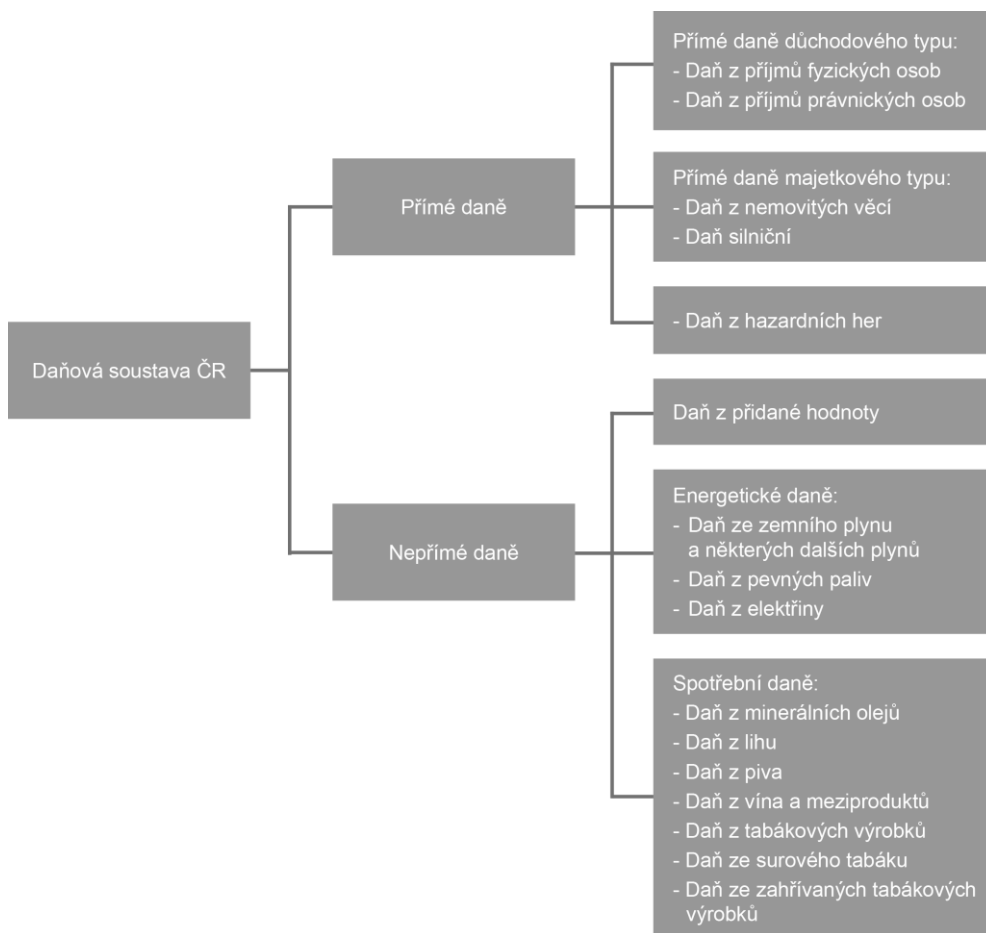


účetnictví bylo nahrazeno daňovou evidencí a podvojným účetnictvím, dnes nazýváno jako účetnictví. Podrobněji budou jednotlivé termíny objasněny v následujících kapitolách. (Hamerníková a Maaytová, 2010, s. 340)

## 2.2 DAŇOVÁ SOUSTAVA

V České republice dnes máme daňovou soustavu, která vychází ze zákona o spotřebních daních č. 353/2003 Sb., který je platný od 1. ledna 2004. Tento zákon nahrazuje zákon č. 212/1992 Sb., který byl v platnosti od 1. 1. 1993 do roku 2003. Účinností tohoto zákona se mění, jak daňový systém, tak i daňová soustava. Její nedílnou součástí je výběr daní dle příslušného zákona, kdy daň je zákonem stanovená nenávratná platba plynoucí do státního rozpočtu. Jedná se o součást hospodářské politiky státu zabezpečující příjem státního rozpočtu, rozpočtu krajů a obcí. (Marková, 2021, s. 19)

Na obrázku (Obr. 1) je rozdělení daňové soustavy v České republice od 1. ledna 2019.



Obrázek 1 Daňová soustava České republiky (Zdroj: Finanční správa©, 2021)

Daňová soustava musí být v souladu s možnostmi jednotlivých daňových poplatníků. Její znění musí být dostatečně srozumitelné pro všechny účastníky a musí mít dobrou vymahatelnost od jednotlivých daňových dlužníků.

### 2.3 FUNKCE DAŇOVÉ SOUSTAVY

Daňová soustava plní několik funkcí, které dle autorek Klimešové (2018, s. 29–30) a Vančurové et.al.(2020, s. 50–59) dělíme následovně:

- fiskální funkce – vybrané peněžní prostředky musí zajistit dostatečný příjem státního rozpočtu pro plnění fiskální politiky státu. Zajišťuje plynulé financování státního rozpočtu. Vybrané finanční prostředky jsou rozděleny do jednotlivých veřejných výdajů. Mezi takové výdaje patří například: zdravotnictví, školství, obrana a podobně,
- redistribuční funkce – jedná se o daňový nástroj ke snížení rozdílu v příjmech mezi bohatšími skupinami a těmi chudšími. Slouží k zajištění finanční stability státu. Stát se snaží tuto funkci řešit pomocí různých úlev nebo například progresivním zdaněním,
- stimulační funkce – funkce slouží jako ekonomický nástroj, kterým se stát snaží motivovat podnikatelské subjekty. Motivace probíhá pomocí různých daňových úspor nebo zavedením vyššího daňového zatížení pro určité oblasti. Snaží se podpořit spotřebu nebo úspory v určitých oblastech, aby motivoval k ekonomickému růstu nebo spotřebě určitých statků,
- alokační funkce – stát se snaží pomocí této funkce přesunout peněžní prostředky mezi oblastmi, kde dochází k neefektivnosti na trhu. K selhání trhu dochází z důvodu nedokonalé konkurence nebo různých externalit. Opět se stát snaží o různé daňové úlevy nebo usměrnění preferencí spotřebitelů,
- stabilizační funkce – slouží ke zmírnění různých cyklických výkyvů v ekonomice. Stát se snaží v době vysokého výkonu ekonomiky vybírat vyšší daně, které v období útlumu postupně uvolňují do ekonomiky pro její opětovné vzpamatování.

### 3 DAŇOVÁ EVIDENCE

Daňová evidence je nástupcem jednoduchého účetnictví, které bylo zrušeno v roce 2004 novelou zákona o účetnictví. Právě do roku 2003 účtovaly podnikatelské subjekty v účetní soustavě jednoduchého účetnictví podle zákona o účetnictví a právních předpisů. Tato novela vstoupila v platnost od 1. 1. 2004. Místo jednoduchého účetnictví byla zavedena daňová evidence v podobě záznamů, a to od 1. 1. 2005. Jejím cílem je poskytovat údaje, které jsou potřebné pro zjišťování základu daně z příjmů. Vedení daňové evidence je legislativně upraveno v zákoně č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, konkrétně dle § 7b daňovou evidenci vede účetní jednotka pro účely stanovení základu daně a pokud se nerozhodne využít daňový paušál. V roce 2016 do zákona o účetnictví přibyl § 13, který zavádí znovu soustavu jednoduchého účetnictví, netýká se to však podnikatelů fyzických osob, pro které platí podmínky stejné jako v předcházejících letech, to znamená, že mohou vést daňovou evidenci nebo účetnictví. (Dušek a Sedláček, 2021, s. 8; Hakalová a Pšenková, 2019, s. 11)

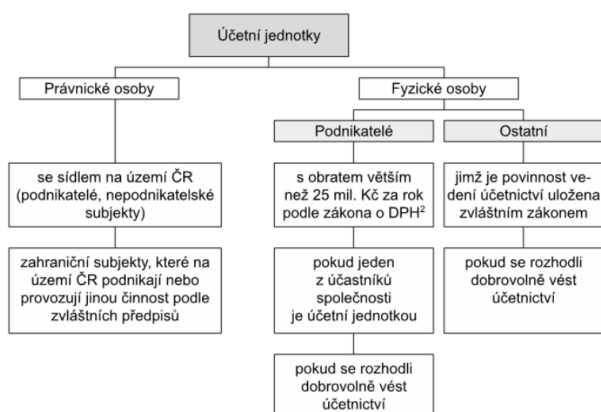
Daňová evidence je podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, není určena pro subjekty, které jsou nazývány jako účetní jednotky ve smyslu zákona o účetnictví, a to právnické a některé fyzické osoby (Obr. 2):

Právnické osoby:

- se sídlem na území České republiky (podnikatelské a nepodnikatelské subjekty),
- zahraniční subjekty, které na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních předpisů. (Dušek a Sedláček, 2021, s. 8)

Fyzické osoby:

- podnikatelé s obratem vyšším než 25 miliónů Kč za rok podle zákona o DPH,
- podnikatelé, pokud jeden z účastníků sdružení bez právní subjektivity je účetní jednotkou,
- podnikatelé a ostatní, kteří se dobrovolně rozhodli vést účetnictví. (Dušek, 2020, s. 99; Dušek a Sedláček, 2021, s. 8)



Obrázek 2 Účetní jednotky (Zdroj: Dušek a Sedláček, 2021, s. 8)

Daňová evidence se opírá o prvotní doklady, ze kterých provádí záznamy a ty dále třídí a shrnuje. Graficky je tento postup vyobrazen na obrázku níže (Obr. 3).



Obrázek 3 Postup daňové evidence (Zdroj: Dušek a Sedláček, 2021, s. 10)

### 3.1 OBSAH DAŇOVÉ EVIDENCE

Hlavní úkolem daňové evidence je, podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů dle § 7 nutné evidovat:

- příjmy a výdaje,
- přehled o majetku a závazcích podnikatele. (Česko, 1992, § 7)

#### 3.1.1 Příjmy a výdaje (peněžní deník)

Pro evidenci příjmů a výdajů je využíván tzv. peněžní deník pro evidenci příjmů a výdajů. Jedná se o jednu z nejdůležitějších evidenčních knih. Položky jsou evidovány časově a pro každý příjem a výdaj je určen jeden řádek v daném deníku. Tento deník slouží podnikatelům, kteří mají příjmy z podnikání nebo z jiné samostatně výdělečné činnosti.

- Pro účely daňové evidence jsou zapisovány veškeré příjmy v hotovosti (na bankovním běžném účtu, do pokladny) a nepeněžní příjmy (např. zápočet pohledávek a závazků) nebo příjmy dosažené směnou (to znamená příjmy ze zahraničí, které je nutno přepočítat na jednotný směnný kurz) za celý kalendářní rok. Pro účely daňové evidence se rozlišují jako příjmy zahrnované do základu daně nebo nedaňové příjmy podle paragrafu § 3, § 4 a § 7 ZDP, (Česko, 1992, § 3, § 4, § 7)
- výdaje se evidují dle výše uvedeného zákona podle § 24, § 25. Výdaje je možno, stejně jako příjmy, členit na peněžní daňové výdaje a nepeněžní daňové výdaje. V evidenci jsou kromě odtoků peněz z pokladny nebo z účtu banky zachyceny náklady, které jsou vynaloženy k dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů. Tyto náklady snižují základ daně poplatníka. Některé náklady jsou v daňové evidenci uznatelné, respektive odečitatelné ze základu daně nebo daňově neuznatelné pro dosažení, zajištění a udržení příjmu v daném kalendářním roce. Pokud se jedná o náklady daňově uznatelné, mluví se zejména o uplatnění daňových odpisů a majetku, kdy tento majetek však nemusí být uhrazen a musí být pouze splněny podmínky pro odpisování tohoto majetku. Také pokud se jedná o časově rozlišené nájemné o finančním leasingu, hovoří se o výdajích daňově uznatelných. Výdaje odečitatelné ze základu daně rozlišujeme na nákup materiálu, zboží, mzdové náklady, provozní režie a tak dále. V případě výdajů daňově neuznatelných neboli neodečitatelných od základu daně není možné považovat za daňové výdaje. Mezi nedaňové výdaje je možno řadit, půjčky, výdaje na nákup dlouhodobého hmotného majetku, peněžní dary a podobně. (Dušek a Sedláček, 2021, s. 23–30; Česko, 1992, § 24, § 25)

### 3.1.2 Přehled o majetku a závazcích

Přehled o majetku a závazcích zahrnuje knihu pohledávek, závazků, kartu dlouhodobého majetku a evidenci zásob:

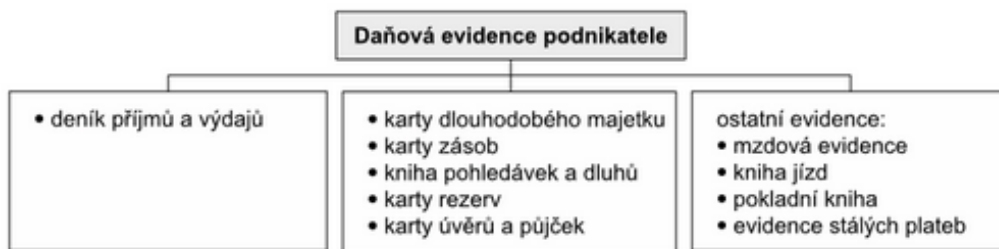
- kniha pohledávek – účetní jednotka zde eviduje vznik, změnu nebo zánik pohledávky vzniklé v důsledku podnikatelské činnosti. Není zákonem přesně stanovena forma evidence, ale je nutné přehledně a prokazatelně zjistit z dané evidence přesný stav pohledávek z obchodních vztahů,

- kniha závazků – obdobně jako v knize pohledávek je evidován vznik, změna nebo zánik závazku (dluhu), kterou je podnikatel povinen uhradit. Evidence musí být taktéž přehledná, prokazatelná a přesná,
- karta dlouhodobého majetku – účetní jednotka rozlišuje druh dlouhodobého majetku, dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 441/2017 Sb. jako hmotný, nehmotný nebo finanční. Podle standardů se zde zahrnuje zhodnocení majetku. Eviduje se majetek, jehož cena je vyšší než 40 000Kč a použitelnost je delší jak jeden rok. Pro evidenci majetku je zavedena karta pro každý dlouhodobý hmotný majetek. Uvedená karta musí minimálně obsahovat označení, pořizovací hodnotu (kupní cena, reprodukční cenu nebo vlastní náklady), odpisovou skupinu, datum a způsob zařazení, oprávk, technické zhodnocení a další nezbytné informace,
- evidence zásob – jsou zde evidovány zásoby bez ohledu jejich nabytí. K datu inventarizace se prokáže stav v hmotných jednotkách. Evidence je na skladových kartách, a pokud je evidence technicky obtížná, tak se eviduje stav zásob jiným vhodným způsobem. Na kartách zásob se eviduje i hmotný majetek nad 3 000 Kč. (Cardová, 2010, s. 25-27)

Zákon o daních z příjmu nenařizuje formu vedení daňové evidence a také zde není řečeno, jak vést daňovou evidenci v průběhu zdaňovacího období. Vedení evidence si podnikatel může vést sám nebo může pověřit svého zaměstnance. Je možno vést daňovou evidenci ručně nebo pomocí speciálních softwarů, které dříve byly využívány v soustavě jednoduchého účetnictví. Podnikatel může při vedení daňové evidence postupovat dvojitým způsobem:

- vede daňovou evidenci podle § 7 zákona o daních z příjmů,
- uplatňuje výdaje procentem z příjmů dle § 7 tohoto zákona – takzvaný výdajový paušál je výhodný z mnoha důvodů. Jeden z těchto důvodů je nižší daňová povinnost důsledkem vysoce nastavených výdajových paušálů. (Hakalová a Pšenková, 2019, s. 15-16)

Graficky je vedení daňové evidence podnikatele vyobrazeno na obrázku (Obr. 4).



Obrázek 4 Vedení daňové evidence podnikatele (Zdroj: Dušek a Sedláček, 2020 s. 16)

## 4 PAUŠÁLNÍ DAŇ

Od 1. 1. 2021 je dle novely zákona o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů a některé další zákony v souvislosti s paušální daní č. 540/2020 Sb., zaveden takzvaný daňový paušál pro OSVČ. Principem novely je, že poplatník v paušálním režimu bude platit tři plnění jednou platbou každý měsíc ve stejné výši na jeden společný tzv. osobní daňový účet. Jedná se o odvod zdravotního a sociálního pojištění i platbu daně z příjmů. Cílem spuštění této paušální daně je zjednodušovat živnostníkům podnikání a přinášet úlevu od byrokracie, finanční úlevu. Podnikatelé se k paušální dani přihlásí dobrovolně a ulehčí si také administrativu a ušetří čas, který by jinak strávili papírováním. Poplatník nepodává daňové přiznání z příjmu fyzických osob a nepodává přehledy o příjmech a výdajích pro OSSZ a pro zdravotní pojišťovny. Účetní jednotka uplatňující daňový paušál se s největší pravděpodobností vyhne budoucí finanční kontrole. Tato daň má také přinést větší jistotu v podobě starobního důchodu, kdy je možno si přispívat vyšší částkou o 15 % na sociální pojištění. Je možno si paušální daň předplatit na rok dopředu, případně měsíční záloha musí být splacena nejpozději do 20. dne téhož kalendářního měsíce, kdy výjimku tvoří lednová záloha, která tento rok byla splatná do 22. února 2021. (Marková, 2021, s. 32)

Výše paušální daně pro rok 2021 je stanovena ve výši 5 469 Kč, ve které je zahrnuta částka za minimální zdravotní pojištění ve výši 2 393 Kč, odvod na sociální pojištění ve výši 2 976 Kč, které je navýšeno o 15 % oproti roku 2020 a symbolická daň z příjmu ve výši 100 Kč. Pro příští roky se bude minimální daňový základ s největší pravděpodobností měnit. (Macháček, 2021)

Podmínky pro placení a přihlášení jsou dle zákona č. 540/2020 Sb., upraveny v následujících paragrafech:

- § 2a upravuje paušální režim,
  - § 8a stanoví podmínky, za kterých je možné stanovit paušální daň,
  - § 381a upravuje podmínky platby paušálních záloh a vstup do paušální daně.
- (Česko, 2020, § 2a, § 8a, § 381a)

### 4.1 PLACENÍ PAUŠÁLNÍ DANĚ

Z výše uvedených paragrafů o paušální dani, v zákonu č. 540/2020 Sb., vyplývá, že placení paušální daně je možné pro následující daňové subjekty:



- osoba samostatně výdělečně činná neměla v roce 2020 příjem vyšší než jeden milion korun, pokud se nejednalo o příjmy osvobozené,
- osoba samostatně výdělečně činná není v roce 2021 zaměstnána s výjimkou danění srážkovou daní,
- osoba samostatně výdělečně činná není plátcem daně z přidané hodnoty,
- osoba samostatně výdělečně činná podle zákona upravující důchodové pojištění,
- osoba samostatně výdělečně činná dle zákona upravující veřejné zdravotní pojištění,
- osoba samostatně výdělečně činná není společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti,
- osoba samostatně výdělečně činná, která není dlužníkem v insolvenčním řízení.  
(Česko, 2020, § 2a)

Paušální daň není možné kombinovat v případě, že osoba samostatně výdělečně činná by chtěla čerpat slevu na manželku či manžela nebo čerpat daňové bonusy.

Paušální daň není také výhodná pro všechny osoby samostatně výdělečně činné. Rozhodující je výška jejich příjmu a jak velký mohou uplatňovat výdajový paušál. Dle propočtů uvedených v tabulkách (Tab. 1, Tab. 2) je nejvýhodnější při použití výdajového paušálu ve výši 40 %. Při 60 % výdajovém paušálu je výhodné zdanění u vyšších příjmů a při použití výdajového paušálu ve výši 80 % není paušální daň výhodná.

Paušální daň zaplatí OSVČ na účet příslušného finančního úřadu s předčíslem bankovního účtu 2866 nebo na účet daného finančního úřadu. V roce 2021 se musela osoba samostatně výdělečně činná přihlásit k placení paušální daně do 11. ledna odevzdáním vyplněného formuláře, jedná se o takzvané Oznámení o vstupu do paušálního režimu (Příloha II).  
(Česko, 2020, § 7a)

Tabulka 1 Srovnání paušální daně - první část

	Zdanění 15%	Paušální daň	Zdanění 15%	Paušální daň
<b>Roční příjmy</b>	500 000 Kč	500 000 Kč	500 000 Kč	500 000 Kč
<b>Paušál</b>	40 %	-	60 %	-
<b>OSSZ a zdravotní pojištění</b>	72 516 Kč	64 428 Kč	59 772 Kč	64 428 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	17 160 Kč	1 200 Kč	2 160 Kč	1 200 Kč
<b>Součet</b>	89 676 Kč	65 628 Kč	61 932 Kč	65 628 Kč
<b>Výsledná úspora nebo ztráta</b>	-	24 048 Kč	-	<b>- 3 696 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 2 Srovnání paušální daně-druhá část

	Zdanění 15 %	Paušální daň	Zdanění 15%	Paušální daň
<b>Roční příjmy</b>	800 000 Kč	800 000 Kč	800 000 Kč	800 000 Kč
<b>Paušál</b>	60 %	-	80 %	-
<b>OSSZ a zdravotní pojištění</b>	75 436 Kč	64 428 Kč	59 772 Kč	64 428 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	20 160 Kč	1200 Kč	0 Kč	1200 Kč
<b>Součet</b>	95 596 Kč	65 628 Kč	59 772 Kč	65 628 Kč
<b>Výsledná úspora nebo ztráta</b>	-	29 968 Kč	-	<b>- 5 856 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

## 5 ÚČETNICTVÍ

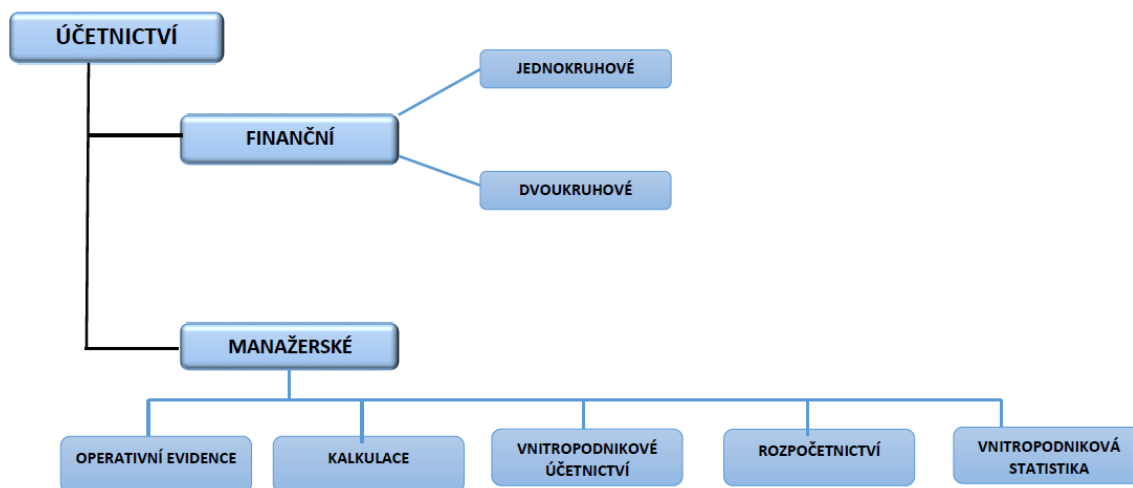
Dalším způsobem evidence ekonomických činností v oblasti podnikání je vedení účetnictví, které vychází ze zákona č. 563/1991 Sb. Jedná se o účetnictví, které je vedeno zcela jiným způsobem jako daňová evidence, má přesně stanovené postupy, formu a způsob evidence, stanovenou účetní soustavu a mnoho dalšího. Účetnictví poskytuje podnikatelským subjektům pro své řízení a rozhodování informace, které slouží i ostatním uživatelům, se kterými podnikatel přichází do kontaktu. V následujících podkapitolách jsou shrnuty potřebné postupy vedení účetnictví, význam účetnictví pro firmu i externí uživatele a následně jsou uvedeny výhody a nevýhody vedení účetnictví pro daňový subjekt. (Králová a Hejret, 2020, s. 13-15)

### 5.1 Druhy účetnictví

Používaný název podvojně účetnictví je v zákoně č. 563/1991 Sb. používán do roku 2004, kde od 1. 1. 2004 byl nahrazen pojmem účetnictví, jak však bylo zmíněno výše, od roku 2016 mohou účetní jednotky, které nejsou plátcí DPH a pokud jejich majetek nepřesáhl 3 miliony korun českých, za poslední zúčtovací období, vést jednoduché účetnictví. Podniky v České republice používají dva druhy účetnictví (Obr. 5): finanční a manažerské.

- finanční účetnictví – podává informace o účetní jednotce jako celku, o aktivech a pasivech, výnosech i nákladech pro externí uživatele. Jedná se převážně o bankovní domy, finanční úřady, dodavatele, investory a podobně. Finanční účetnictví je z vnějšku řízeno zákony a nařízením Ministerstva financí. Finanční účetnictví je možno dělit na jednokruhové (spojuje finanční a vnitropodnikové účetnictví do jednoho systému) a dvoukruhové (účtuje se ve dvou samostatných okruzích),
- manažerské účetnictví – jedná se o účetnictví používané pro vedení dané společnosti, podává nám podrobnější informace pro řízení podniků a činností. Manažerské účetnictví využívá interní a externí zdroje. Zjištěné informace dále zpracovává dle potřeb vedení podniku a daného uživatele. Tyto informace slouží pro vedení společnosti pro organizování, plánování, kontrolování, informování k efektivnímu využívání majetků a zdrojů společnosti. Manažerské účetnictví má interní a důvěrný charakter. Snaží se podávat pravdivé a nezkreslené informace. Jeho forma není regulovaná zákonem. O jeho struktuře rozhoduje vedení společnosti dle svých pravomocí. Manažerské účetnictví zahrnuje vnitropodnikové účetnictví, kalkulace,

rozpočetnictví, vnitropodnikovou statistiku, operativní evidence. (Mrkosová, 2020, s. 13)



Obrázek 5 Druhy účetnictví (Zdroj: vlastní zpracování dle Mrkosová, 2020, s. 15)

## 5.2 ZÁKON O ÚČETNICTVÍ

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. přesně vymezuje, které daňové subjekty musí vést účetnictví a není možné použít daňovou evidenci. Z pohledu tohoto zákona se jedná o následující daňové subjekty:

- 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) svěřenecké fondy podle občanského zákoníku,*

*j) fondy obhospodařované penzijní společnosti 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. (Česko, 1991, § 1)*

Výše uvedený zákon pro jmenované daňové subjekty ukládá povinnost, jakým způsobem se má účetnictví vést, avšak nevysvětluje postup. Způsob účtování vychází z prováděcí vyhlášky. Účetní období je stanoveno jako dvanáct měsíců po sobě jdoucích, ale toto období nemusí být shodné s kalendářním rokem. Daňový subjekt musí oznámit správci daně, jaké účetní období si stanovil a tuto informaci oznámí správci daně tři měsíce před plánovanou změnou. Součástí vedení účetnictví je stanovena směrná účetní jednotka, na jejímž základě si stanoví daňový subjekt svůj účtovací rozvrh. Takto stanovený rozvrh je potřeba neustále aktualizovat.

Autoři Králová a Hejret (2020, s. 45-47) uvádí, že účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby výstupní účetní závěrka poskytovala věrný a poctivý obraz, jinak řečeno je tato jednotka povinna vést účetnictví jako celek, a to v českém jazyce. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, přehledně, srozumitelně a musí být zaručena trvanlivost záznamů. Jednotlivé záznamy seskupujeme do souhrnných záznamů a jedná se o: účetní doklady, zápisy, knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní uzávěrka.

Veškeré účetní operace se účtují jako podvojný zápis a zachycují se na stranu MD a DAL, a to znamená rovnost aktiv a pasiv. Aktiva v účetnictví se nazývají majetek. Pasiva označují celkovou částku majetku uspořádaného podle zdrojů krytí. Součty aktiv a pasiv se musí rovnat, a to z toho důvodu, že se jedná o jeden majetek, na který je nahlíženo dvojitým způsobem. Zápisy musí odpovídat skutečně časově a věcně danému období.

Zápisy musí být průkazné a doloženy účetními doklady. Je stanovena ještě další řada zásad, jako zásada kontinuity, opatrnosti, odpovědnosti a další. (Králová a Hejret, 2020, s. 45–47; Mrkosová, 2020, s. 27)

### 5.3 ÚČETNÍ KNIHY

Podmínkou vedení účetnictví je stanovena povinnost vést několik účetních knih a postup zápisu. Právě tyto zápisy jsou považovány za účetní záznamy. Jak uvádí autoři Kolářová (2013, s. 104–106) a Wolters et al. (2020, s. 10–12): hlavní kniha, deník, kniha analytických účtů a knihy rozvahových účtů jsou řazeny mezi nejdůležitější knihy účetnictví. Účetní doklady musí splňovat požadavky: pravdivost, úplnost, včasnost, přehlednost, pečlivost při zhotovování, přehled o účetních dokladech, správně a vhodně mít účetní doklady uspořádány a uloženy:

- deník – dle nařízení zákona o účetnictví č. 563/1991 je účetní jednotka povinna vést deník, který je jednou z nejdůležitějších účetních knih. Jedná se o deník, ve kterém jsou evidovány veškeré účetní záznamy vedené přímo nebo přenesené z jiné agendy účetnictví. Základním účetním zápisem je účetní doklad. Zápisy se evidují datumově dle data vzniku. Takto jsou evidovány záznamy pro zabránění pozdějším úpravám, jako je mazání, doplnění a jiné operace se zápisy. Takové záznamy jsou průkazné a pomáhají k odhalení chyb, které mohly vzniknout v hlavní knize,
- kniha analytických účtů – jedná se o účetní knihu, kterou zákon o účetnictví žádným nařízením nereguluje. Je pouze na účetní jednotce, jakou formou a způsobem si bude analytické účty vést. Jedná se o rozvedení hlavních syntetických účtů, ke kterým se analytické účty vedou. Slouží k přesnějšímu přiřazení záznamu dle operací v účetnictví. Příklad je rozčlenění např. dle středisek, výrobků, služeb a podobně dle rozhodnutí účetní jednotky. Takové rozčlenění pomáhá následně managementu společnosti k budoucímu rozhodnutí a následně ověření jejich rozhodnutí, zda jsou výnosy, zisky, náklady a jiné operace dle jejich předpokladů. Manager nebo kdokoli jiný, který má přístup k těmto záznamům, si jednoduše může zjistit potřebné údaje dle stanovených parametrů. Součet peněžních částek na analytických účtech musí odpovídat částkám na syntetických účtech a jejich obrátům. Analytické účty se vedou v peněžních částkách a musí navazovat na syntetické účty,

- hlavní kniha – v hlavní knize jsou evidovány syntetické účty. Všechny zápisy jsou uspořádány věcně dle účtovacího rozvrhu. Každý zápis je zaznamenán podvojně a je zachycen souvztažně. Záznamy lze v hlavní knize třídit podle požadavků účetní jednotky. Takové údaje poskytují kompletní přehled o pohybech jednotlivých výnosů, nákladů, aktiv a pasiv,
- podrozvahové účty – zde se evidují záznamy nezapisující se do deníku a hlavní knihy. Záznamy slouží pro posouzení majetkoprávního vztahu. Evidují se zde například leasingy, pronajatý majetek, pohledávky a dluhy z opcí a podobně. (Novotný, 2020, s. 54–55; Kolářová, 2013, s. 104-106)

Po zpracování všech dokladů na konci roku dochází k zjištění základu daně. Výpočet základu pro daň vychází z výkazu zisku a ztrát. Výsledek z hospodaření se následně upravuje o výnosy nezahrnované do výsledku hospodaření nebo o náklady daňově neuznatelné. Dále se musí účetní jednotka zabývat odpisy. Při závěrečném zpracování jsou zohledňovány rozdíly, které mohou vzniknout v případě použití účetních nebo daňových odpisů. Po provedení potřebných operací je získán základ daně snížený ještě o odčitatelné položky. Ze získaného výsledku již může být spočítána daň podle zákona o dani z příjmu. U výsledné daně si může účetní jednotka uplatnit slevy na dani. Vypočítaná daň již musí být odvedena příslušnému finančnímu úřadu. (Králová a Hejret, 2020, s. 14-15)

## 6 VÝHODY A NEVÝHODY POUŽITÝCH ZPŮSOBŮ VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

### Daňový paušál

Daňový paušál je nejjednodušší a nejméně nákladný způsob zdanění příjmu. Bohužel je vhodný jen pro část osob samostatně výdělečně činných dle jejich celkového příjmu a nemožnost použití daňového zvýhodnění. Jedná se o slevy na manžela nebo manželku a dále není možné ani společné zdanění manželů. V případě, že osoba samostatně výdělečně činná splní podmínky použití daňového paušálu, tak dalším krokem pro jeho použití bude, zda a jak velký výdajový paušál používala. Výhody daňového paušálu jsou následující: není nutné vést daňovou evidenci, neodesílá se hlášení na Okresní sociální správu, na zdravotní pojišťovny a ani se příslušným orgánům nic neplatí. Platí se vše jednou měsíční splátkou finančnímu úřadu. (Dušek a Sedláček, 2021, s. 15)

### Daňová evidence

Daňová evidence má pro osoby samostatně výdělečně činné řadu nesporných výhod. Velkou výhodou je jednoduchý způsob zpracování. Administrativně je méně náročná než vedení účetnictví. Nemá dokonce ani předepsanou formu vedení evidence. Další velkou výhodou daňové evidence je výpočet daně pouze z příjmů, které byly uhrazeny v hotovosti za pomoci bankovního účtu nebo nepeněžním příjmem v daném kalendářním roce. Poslední výhodou je také účtování zásob, které jsou daňově uznatelné jejich úhradou, a nečeká se na skutečnou spotřebu. Faktury vystavené, ale neuhrazené, nejsou zahrnuty do základu daně, což je jednou z nevýhod, ale je možné je koncem roku uhradit, a tak si upravit základ daně. (Podnikatel ©, 2007-2021)

### Účetnictví

Vedení účetnictví má řadu výhod, ale také i nevýhod. Jednou z prvních nevýhod je, že pro vedení účetnictví musí být odborná osoba s potřebným vzděláním nebo zkušenostmi. Účetnictví je možné zadat také externí daňové kanceláři nebo zaměstnat specializovanou účetní, což je považováno také za nevýhodu. Obě výše uvedené skutečnosti vedou k vyšším finančním nákladům za zpracování veškeré potřebné dokumentace.

Dalšími nevýhodami jsou platby daně z již vystavených faktur, které nejsou uhrazeny. Větší komplikací je správné účtování položek časového rozlišení, jako jsou výdaje příštích období,



náklady příštích období, výnosy příštích období a příjmy příštích období. Účetní jednotka musí časově a věcně zařadit účetní operaci do správného zdaňovacího období.

Pro příklad nesmí zapomenout časově rozlišit pojištění, pachtovné, nájemné, neúčtované práce nebo služby a podobně.

Vedení účetnictví má na druhé straně i velké výhody. Nákladové jsou již faktury přijaté, ale neuhrazené v daném účetním období. Další nespornou výhodou je přehlednost pro manažera, který získává podrobné informace o hospodaření obchodní korporace, středisek, má úplný přehled o nákladech, výnosech, o pohybu majetku, položkách aktiv i pasiv. Všechny informace může dále dle potřeby analyzovat a získat informace pro jeho rozhodování. Dle průběžných výsledků si může ověřit výsledky jeho rozhodnutí. Zjistí, zda má opatření, investice a další jeho rozhodnutí kladný nebo negativní dopad pro hospodaření obchodní korporace. Zveřejněné výsledky z účetnictví slouží k informování například externím investorům, dodavatelům, pojišťovnám a bankám o skutečném stavu společnosti. Zpracované výsledky jsou pro všechny obchodní korporace standardizované. (Wolters et al., 2020, s. 1–12).

## **6.1 Problematika podnikání jednatele, společníka a osoby samostatně výdělečně činné**

Mnoho podnikatelů začalo dříve podnikat jako osoba samostatně výdělečně činná a jsou úspěšní ve svém oboru podnikání a z důvodu dalšího vývoje obchodní korporace, bezpečnosti, ochranně osobního majetku a mnoha jiných důvodů se rozhodlo začít podnikat jako právnická osoba dle občanského zákoníku. Převážně se jedná o obchodní korporace, jako jsou společnosti s ručením omezením nebo akciové společnosti. S přechodem podnikání řeší podnikatel problém, zda je možné část podnikatelské činnosti ponechat na osobě samostatně výdělečně činné.

Mezi důvody takového rozhodnutí patří:

- podnikatel si chce ponechat majetek na fyzické osobě a pronajímat si ho do své nové obchodní korporace,
- z důvodu referencí a výběrových řízení v oblasti státních zakázek je potřeba účastnit se výběrových řízení z dřívějšího typu podnikání pro doložení referencí,
- bezpečnější obchody si chce podnikatel ponechat na osobě samostatně výdělečně činné a méně bezpečné převést do nové společnosti.

Odpovědi je třeba hledat v zákonu č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích v oddíle věnovaném obchodním společnostem. V § 199 se uvádí, že pokud společenská smlouva nestanoví jinak, tak dle toho to paragrafu platí zákaz konkurence.

Jednatel obchodní korporace nesmí provádět následující činnosti:

- podnikat v oboru stejném nebo obdobném oboru podnikání společnosti ani vstupovat se společností do obchodních vztahů,
- zprostředkovávat nebo obstarávat pro jiné osoby obchody společnosti,
- účastnit se na podnikání jiné společnosti jako společník s neomezeným ručením nebo jako ovládající osoba jiné osoby se stejným nebo podobným předmětem podnikání,
- vykonávat činnost jako statutární orgán nebo člen statutárního nebo jiného orgánu jiné právnické osoby se stejným nebo s obdobným předmětem podnikání, ledaže se jedná o koncern. (Česko, 2012, § 199)

Dle těchto ujednání na první pohled vypadá, že není možný souběh takového podnikání. Jednatel obchodní korporace by měl přerušit své podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná. V případě, že jednatel takové rozhodnutí neučiní a své podnikání nepřeruší je oprávněna obchodní korporace vymáhat vydání prospěchu z takové činnosti.

Při důkladném prostudování zákona je zjištěno, že tento zákaz je velký problém pouze u jednatele, který není společníkem nebo jednatelem a zároveň jednoho z více spolumajitelů. Omezení z výše uvedeného zákona se na jednatele a jediného společníka nevztahují. V případě uplatnění tohoto zákona pro tento případ by totiž sankci stanovenou obchodním zákoníkem pro případ zákazu konkurence vymáhal sám na sobě.

Problém s podnikáním na osobu samostatně výdělečně činnou a podnikáním na právnické osobě může vzniknout z pohledu daňového. Problém může nastat při využívání majetku a jiných prostředků právnické osoby. Pokud budou náklady, jak na osobě samostatně činné oddělené od právního podnikání nebo fakturované v poměru použitých prostředků na fyzickou osobu, tak dle zákona budou splněny všechny podmínky a nemělo by nic takovému podnikání bránit. (Česko, 2012)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 7 CHARAKTERISTIKA PODNIKATELE XY

Pro praktickou část bakalářské práce byl vybrán střední podnikatel XY. Jedná se o fyzickou osobu podnikající od roku 2005 na základě živnostenského zákona. Předmětem činnosti v živnostenském listě je uvedeno několik živnostenských oprávnění.

### 7.1 Profil fyzické osoby XY a její analýza

Jedná se o velkoobchodní a maloobchodní činnost, podpůrné činnosti v zemědělství a lesnictví, zpracování dřeva, oprava a udržování vozidel a silniční nákladní doprava. Na základě informací a dotazů je hlavní činností podnikatele XY silniční nákladní přeprava, a to hlavně přeprava speciálními nákladními vozidly upravenými pro dopravu dřeva mezi oblasti těžby a konečnými zákazníky. Tato přeprava představuje celkem 90 % činnosti podnikatele a zbylá část je obchodní činnost. Jedná se o prodej palivového dřeva konečným zákazníkům.

Hlavní činnost je pro podnikatele náročnější z pohledu speciální nákladní přepravy. Pro splnění všech zákonných podmínek musí vlastnit upravená nákladní vozidla s hydraulickou rukou a speciální přívěsy pro přepravu vytěženého dřeva. Cena těchto vozidel je podstatně dražší, jak v ceně pořízení, tak i v oblasti údržby. Dalším problémem je potřeba pravidelně provádět kromě technických kontrol i strojní prohlídky hydraulických jeřábů a následně pravidelně provádět školení řidičů, tak i speciální bezpečnostní školení pro obsluhu hydraulického jeřábu. Obtížně se v dnešní době na pracovním trhu zajišťují řidiči schopní obsluhovat speciální nákladní vozidlo a potřební zaměstnanci požadují vyšší mzdové ohodnocení, které taktéž zatěžuje v oblasti nákladů podnikatele.

Podnikání v oblasti lesní činnosti je v současné době hodně nepřehledné a stěžuje danému podnikateli XY rozhodování budoucího vývoje. Hlavním problémem je vysoká těžba, která byla v minulých letech zaviněná takzvanou kůrovcovou kalamitou. Kůrovcová kalamita způsobila nadměrnou těžbu dřeva, výrazný pokles cen suroviny a vedlejším dopadem této kalamity je větší množství podnikatelů, kteří využijí příležitost pro své podnikatelské aktivity. Dalším dopadem kůrovcové kalamity je nemalý příliv podnikatelů v této přepravě z okolních států, jako je Slovensko, Polsko, a dokonce vzdálené Chorvatsko. Společnost poslední jmenované země se pohybuje po celé evropské unii a spolu s polskými přepravci využívající dumpingové ceny, které pokřivily trh a jeho ceny.

Kůrovcová kalamita postupně ustupuje, i když se v oboru očekávalo pokračování ještě cirka dva roky. Vlivem vlhkého období v minulém a letošním roce došlo k ústupu kůrovce, poklesu těžby a postupně dochází k nárůstu ceny suroviny. K nárůstu napomáhá velká poptávka od amerických zákazníků. Mnoho podnikatelů v oboru se začíná obávat výrazně nižší poptávky po službách a vlivem velké konkurence v oboru i dalšího poklesu cen. Pokles ceny by mohl být pro řadu podnikatelů v oboru likvidační. Podnikatel XY se snaží co nejvíce snížit náklady a omezit nákupy další techniky.

Mezi jeho hlavní zákazníky patří vlastníci lesů, jako jsou např. Městské Lesy Jihlava, Volary, Lesní družstvo Štoky a mnoho dalších v oblasti Vysočiny. Přepravu zajišťuje pro zpracovatele v ČR a Rakousku.

Podnikatel zaměstnává 5 zaměstnanců pro zajištění požadované přepravy. Pro zajištění přepravy vlastní čtyři nákladní soupravy se speciálními přívěsy pro přepravu dřeva. Technika je staršího roku výroby v rozmezí let 1998 až 2012. Dále vlastní dva starší osobní vozidla a jeden traktor. Část majetku je zatížena úvěry přes leasingové společnosti. Dle záznamu podnikatele XY má dopláct ještě splátky v řádu cirka 1 000 000 Kč.

## 7.2 Ekonomické výsledky fyzické osoby XY a její analýza

Podnikatel XY vede daňovou evidenci. Příjmy a výdaje uplatňuje dle § 7 zákona o dani z příjmu. V daňovém přiznání uplatňuje výdaje jako odpisy a slevu na poplatníka dle § 35a odstavce 1. Další slevy na poplatníka, děti a paušální výdaje nevyužívá.

Z níže uvedených tabulek (Tab. 3 a Tab. 4) je poznat vysoký nárůst tržeb v období 2018-2019 a v roce 2020 měl podnikatel XY mírný pokles. Zároveň s nárůstem tržeb je mezi lety 2018-2019 velký nárůst nákladů společnosti. V období mezi roky 2019-2020 se náklady společnosti podařilo udržet na stejné úrovni. Nárůst nákladů je způsoben pořízením nového vozidla a zvýšením mzdových nákladů, které jsou ovlivněny navýšením mezd a přijetím nového zaměstnance.

Z výkazu o majetku a závazcích je poznat navýšení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2019 a jeho následný pokles díky oprávkám v roce 2020. Podnikateli XY se podařilo i přes výrazně vyšší tržby udržet výši pohledávek na stejné úrovni v roce 2019 a naopak v roce 2020 došlo k mírnému poklesu. V oblasti závazků je patrný pokles i přes meziroční navýšení nákladů společnosti.

Tabulka 3 Výkaz příjmů a výdajů

Výkaz příjmů a výdajů	2018	2019	2020	2018-2019	2019-2020
Příjmy dle § 7	15 545 400	20 703 874	20 139 995	33 %	-3 %
Výdaje související s příjmy podle § 7	14 364 076	17 510 695	17 463 275	22 %	0 %
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	1 181 324	3 193 179	2 676 720	170 %	-16 %
Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující příjmy a výdaje		786 194	1 155 750	100 %	47 %
Dílčí základ daně z příjmů dle § 7	1 181 324	2 406 985	2 676 720	104 %	11 %
Uplatněné odpisy	182 200	807 314	1 155 750	343 %	43 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 4 Výkaz o majetku a závazcích

Výkaz o majetku a závazcích	2018	2019	2020	2018-2019	2019-2020
Hmotný majetek	273 600	2 797 254	1 641 504	922 %	-41 %
Peněžní prostředky v hotovosti					
Peněžní prostředky na BU					
Zásoby					
Pohledávky	1 373 783	1 368 590	1 077 233	0 %	-21 %
Ostatní majetek					
Dluhy včetně úvěrů	1 151 442	1 231 435	409 732	7 %	-67 %
Rezervy					
Mzdy	796 584	1 320 397	1 433 334	66 %	9%

Zdroj: Vlastní zpracování

V níže uvedené tabulce (Tab. 5) je vypočítán čistý příjem podnikatele XY po odpočtu vypočtené a uhrazené daně. Následně je ještě příjem ponížen o odvod sociálních a zdravotních výdajů.

Tabulka 5 Čistý příjem podnikatele

(v Kč)	2018	2019	2020
<b>Základ daně</b>	1 181 324	2 406 985	2 676 200
<b>Základ daně zaokrouhlený</b>	1 181 400	2 407 000	2 676 200
<b>Daň</b>	177 210	361 050	401 430
<b>Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona</b>		58 620	70 324
<b>Sleva na poplatníka</b>	24 840	24 840	24 840
<b>Daň po uplatnění slev</b>	152 370	394 830	446 914
<b>Vyměřovací základ pro OSVČ a zdravotní pojištění</b>			
<b>Vyměřovací základ pro OSVČ a zdravotní pojištění</b>	590 700	1 203 500	1 338 100
<b>minimální vyměřovací základ OSSZ</b>	84 696	89 940	98 100
<b>Odvod OSSZ - 29,2 %</b>	172 484	351 422	390 752
<b>minimální vyměřovací základ zdravotní pojištění</b>	169 392	179 880	196 194
<b>Odvod VZP - 13,5 %</b>	79 745	162 473	180 644
<b>Zisk po odečtení OSSZ a zdravotní pojištění</b>	776 725	1 439 641	1 587 593

Zdroj: Vlastní zpracování

### 7.3 Paušální výdaje

Podnikatel XY eviduje během roku skutečné výdaje a příjmy ze svého podnikání. Dle těchto příjmů sestavuje jeho daňový poradce daňové přiznání. U optimalizace je uvažováno o využití výdajového paušálu, ale bohužel podnikatel XY ho nemůže použít při sestavování daňového přiznání. V jeho případě není možné výdajový paušál použít. Dle zákona o dani z příjmů je dle § 7 možno u koncesované živnosti (mezi kterou patří autodoprava), použít výdajový paušál dle odstavce 7 b ve výši 60 % ale pouze do výše 1 200 000 Kč. V případě, že by si mohl podnikatel i tyto paušální výdaje použít, tak to nebude pro něho výhodné, jelikož skutečné náklady má podnikatel XY ve výši cca. 87 %.

### 7.4 Paušální daň

Podnikatel XY nemůže využít paušální daň dle zákona 540/2020 Sb., neboť nesplňuje zákonné podmínky použití daňového paušálu. Jednou z podmínek použití daňového paušálu jsou roční příjmy v roce 2020 do 1 milionu korun.

### 7.5 Vedení a danění dle zákona o účetnictví

Jednou z možností, kterou se podnikatel zabývá, je založení obchodní korporace, a to společnosti s. r. o., ve které by byl jediný vlastník. S přechodem na podnikání z fyzické

osoby na právnickou otálí již delší dobu. Obává se obtížného vedení účetnictví, potřeby specializované účetní a nedanění nezaplacených faktur.

Pro zvážení daňové zátěže po přechodu do společnosti s. r. o. a vedení účetnictví je nutno do jeho daňového základu zahrnout příjmy za neuhrazené pohledávky a zároveň uznat náklady za neuhrazené náklady. Pro tento příklad je uvažováno, že všechny náklady jsou daňově uznatelné. Jako další náklad je ještě použita mzda současného podnikatele XY, který bude zároveň v nově vzniklé společnosti zaměstnán. Hrubý plat je předpokládán ve výši 35 000 Kč

Tabulka 6 zdanění výsledku právnické osoby

(v Kč)	2018	2019	2020
<b>Pohledávky</b>	1 373 783	1 368 590	1 077 233
<b>Dluhy včetně úvěrů</b>	1 151 442	1 231 435	409 732
<b>Mzda + soc odvody zam.</b>	562 000	562 000	562 000
<b>Celkem navýšení daňového základu</b>	222 341	137 155	667 501
<b>Základ daně původní</b>	1 181 324	2 406 985	2 676 200
<b>Základ daně upravený</b>	841 665	1 982 140	2 781 701
<b>Zaokrouhlený základ</b>	841 700	1 982 200	2 781 800
<b>Daň</b>	159 923	376 618	528 542
<b>Čistý zisk</b>	681 742	1 605 522	2 253 159
<b>srážková daň</b>	102 261	240 828	337 974
<b>Vyplácený zisk</b>	579 481	1 364 694	1 915 185

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro výpočet skutečného příjmu podnikatele XY byl sečten vyplácený podíl z nové společnosti XY a zároveň čistá mzda ze zaměstnání ve stejné společnosti XY dle tabulky (Tab. 7) níže.

Tabulka 7 celkový příjem vlastníka a zaměstnance společnosti XY

(v Kč)	2018	2019	2020
<b>Čistá mzda</b>	371 200	371 200	371 200
<b>Vyplácený zisk</b>	579 481	1 364 694	1 915 185
<b>Celkový příjem majitele</b>	950 681	1 735 894	2 286 385

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro porovnání je v tabulce (Tab. 8) uveden znovu příjem podnikatele XY, který je v každém roce nižší v daňové evidenci než zdaněné u obchodní korporace.



Tabulka 8 Zisk podnikatele XY po zdanění v daňové evidenci

	2018	2019	2020
<b>Zisk po odečtení OSSZ a zdravotní pojištění</b>	776 725	1 439 641	1 587 593

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce níže (Tab. 9) bylo provedeno porovnání výsledného příjmu zdanění fyzické osoby podnikatele XY a výsledku zdanění převedeného zisku do právnické osoby. V tabulce je ještě odečten výsledný příjem dodaných pohledávek a závazků, které navyšují příjem a zkreslují rozdíl čistého příjmu podnikatele.

Tabulka 9 Porovnání příjmů po zdanění fyzické osoby podnikatele a právnické osoby

(v Kč)	2018	2019	2020
<b>Rozdíl mezi zdaněním FOP a SRO</b>	173 956	296 253	698 792
<b>Rozdíl pohledávek a závazků</b>	222 341	137 155	667 501
<b>Rozdíl pohledávek a závazků po zdanění</b>	153 415	94 637	460 576
<b>Skutečný rozdíl po odečtení dodaných závazků a pohledávek</b>	20 540	201 616	238 216

Zdroj: Vlastní zpracování

## 7.6 Výsledek optimalizace fyzické osoby podnikatele a právnické osoby

Z tabulky (Tab. 9) je poznat úspora na dani a vyšší výsledný zisk po zdanění výsledků při zdanění podnikatele XY jako právnické osoby. Tento výsledek byl neočekáván a pro ověření výsledku byla v další části bakalářské práce provedena analýza právnické osoby a její možnost zdanění v daňové evidenci.

## **8 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI AB**

Jedná se o obchodní korporaci podnikající jako právnická osoba, a to společnost s ručením omezeným od roku 1995. Podniká v oblasti zprostředkovatelské činnosti se zaměřením v oblasti leasingů, úvěrových půjček, pojištění a dále obchodní činnosti. V první části je analyzována současná činnost, vývoj a ekonomické ukazatele dané společnosti a její budoucí plány. V další části je posouzena možnost převodu činnosti společnosti ze současného s. r. o. na fyzickou osobu podnikatele, a také je provedeno zdanění v daňové evidenci ve všech sledovaných obdobích. Následně je posouzena možnost rozdělení činnosti mezi současným typem společnosti a s kombinací činnosti v podnikání fyzické osoby podnikatele. Po zhodnocení všech výsledků je v závěru práce doporučena optimální forma způsobu podnikání a jeho zdanění.

### **8.1 Profil společnost AB a její analýza**

Obchodní korporace AB tedy podniká jako právnická osoba zapsaná v obchodním rejstříku, jedná se o nejrozšířenější formu podnikání, a to společnost s ručením omezením. V obchodním rejstříku je zapsán jeden majitel a zároveň jeden jednatel, který zastupuje společnost bez omezení. Územní působnost je po celé České republice a v oblasti obchodní činnosti má své dodavatele po celé Evropské unii. Hlavní činností je poskytování služeb v oblasti leasingů a úvěrových půjček se zaměřením na podnikatelský sektor. Zákazníky obchodní korporace jsou převážně malí a střední podnikatelé. V posledních letech společnost rozšířila svou činnost o oblast makléřskou. Jedná se sjednávání pojištění. Součástí pojištění není pouze výběr vhodného pojistného produktu, ale i jednání v zájmu klienta při řešení pojistných událostí, sjednání výjimek ve smluvních podmínkách konkrétního pojistného programu nebo doporučení a porovnání potřeb klienta s konkrétními pojistnými programy jednotlivých pojišťoven působící na území České republiky. Další rozšiřující činností je obchodní činnost související s realizací nákupu, dovozu a popřípadě projednání a příprava všech potřebných dokumentů pro používání dovážených technologií nebo dopravní techniky ze zahraničí do České republiky.

#### **8.1.1 Analýza výnosů**

Hlavní příjmy ve sledovaných obdobích byly tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb poskytovaných dle NACE 64929, kde se jednalo o činnost poradenskou a zprostředkovatelskou v oblasti leasingů a úvěrových půjček. Ve všech analyzovaných

letech je nárůst tržeb překračující 10% hranici. V porovnání k celkovým tržbám společnosti došlo ve sledovaném období k poklesu ze 40 % celkových tržeb v roce 2018 na 20 %, v roce 2019 na 26 %. Tento pokles byl způsoben výrazným nárůstem aktivit v oblasti obchodní činnosti. Nárůst obchodní činnosti byl v roce 2018 proti předešlému roku ve výši 192 % a v roce 2019 byl v mírném poklesu. Celkové tržby se dostaly na hranici 70 % z celkových výnosů. Obchodní činnost je provozována dle NACE 461, 45110 a 4778.

V roce 2018 byly v ekonomice výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku a příjem činil v tržbách cirká 5 %. Jednalo se o ojedinělý příjem.

Posledním příjmem obchodní korporace ve sledovaných obdobích jsou jiné provozní výnosy. V posledním sledovaném období, a to v roce 2019, došlo k navýšení příjmu o 192 %. Jiné provozní výnosy se dostaly na hranici 4 % z celkových tržeb společnosti.

Při podrobnějším prověření této položky bylo zjištěno, že se jedná o příjem z rozšíření činnosti v oblasti pojištění. Této činnosti se bude i společnost nadále věnovat a bude ji rozšiřovat. Předpoklad je postupné navyšování příjmů v oblasti jiných provozních výnosů a tento příjem v budoucnu bude mít pravděpodobně stabilně rostoucí efekt, ale ne již v tak velkém procentním nárůstu.

Hospodářský výsledek společnosti eviduje nárůst v řádu desítek procent. V porovnání k celkovým tržbám byl hospodářský výsledek v roce 2017 na cirká 7 %, v roce 2018 na 5 % a v roce 2019 na 8,5 %. Pokles v roce 2018 tržeb byl způsoben prudkým nárůstem v oblasti obchodní činnosti s nižší marží a pouze mírným nárůstem tržeb v oblasti služeb. Naopak v roce 2019 se podařilo navýšit i příjem v oblasti služeb a udržet si i tržby v oblasti obchodní činnosti.

Tabulka 10 Analýza výnosů

VÝNOSY (v tis. Kč)	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017/2018	2018/2019
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	3 111	3 462	4 307	40,69 %	20,88 %	25,85 %	11,28 %	24,41 %
Tržby za prodej zboží	4 146	12 131	11 579	54,22 %	73,17 %	69,50 %	192,60 %	-5,02 %
Ostatní provozní výnosy	177	725	43	2,31 %	4,37 %	0,26 %	309,60 %	-94,10 %
Tržby z prodaného DM	123	841	0	1,61 %	5,07 %	0,00 %	583,74 %	-100,00 %
Tržby z prodaného materiálu	0	0	0	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Jiné provozní výnosy	212	241	709	2,77 %	1,45 %	4,26 %	13,68 %	192,74 %
Ostatní finanční výnosy	0	20	23	0,00 %	0,12 %	0,14 %	100,00 %	14,43 %
HV po zdanění	527	858	1 443	6,89 %	5,18 %	8,66 %	62,81 %	67,35 %
<b>Výnosy celkem</b>	<b>7 646</b>	<b>16 579</b>	<b>16 661</b>	-	-	-	<b>116,83 %</b>	<b>0,49 %</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

### 8.1.2 Analýza nákladů

V oblasti nákladů jsou pro obchodní korporaci největší výdaje ve výkonové spotřebě, službách, úpravách dlouhodobého majetku a osobních nákladech.

Výkonová spotřeba je roce 2017 na 66 % a v následujících letech došlo k jejímu nárůstu na 80 % z celkových nákladů. Meziroční nárůst v roce 2018 byl o 168 % a v roce 2019 došlo k mírné úspoře v řádu 5 %. Tento nárůst byl způsoben rozšířením činnosti v oblasti obchodní, a to je patrné z nákladů vynaložených na prodané zboží. Tyto náklady jsou v posledních rocích sledovaného období na 75 % všech nákladů společnosti.

Při projednání a analýze nákladů bylo zjištěno, že se v oblasti nákladů za prodané zboží se nepodaří najít úspory z důvodu, že každý obchod je jedinečný a připravený dle požadavků zákazníka. U každého obchodu jsou dohodnuty i speciální podmínky u dodavatelů. Zde bohužel není možné najít další možnou úsporu.

V oblasti spotřeby energií a materiálu došlo v roce 2018 k mírnému nárůstu a v roce 2019 k poklesu. Tyto náklady nejsou dále analyzovány. Jsou zanedbatelné v celkových nákladech, a to na cirká 1 %.

Služby tvoří v posledních letech sledovaného období cca 5 % nákladů, ale meziroční nárůst těchto nákladů je v roce 2018 o 25 % a v roce 2019 je nárůst o 13 %. Tato změna není alarmující, a naopak je přijatelná k růstu tržeb.

Osobní náklady jsou významnou položkou v nákladech společnosti v řádu 15 %. V roce 2018 byl pokles těchto nákladů, ale byl způsoben změnou v oblasti tržeb, kde nejsou tak vysoké mzdové náklady. Naopak vykazují tyto náklady meziročně významný růst o 13 % v roce 2018 a v roce 2019 o 17 %. Bohužel společnost očekává v této oblasti další růst v následujících letech, který odpovídá společenským poměrům, celkového růstu mezd v obchodní korporaci a dále růstu tržeb společnosti.

Úpravy hodnot dlouhodobého majetku jsou v posledních letech na cca 2 %. Jedná se o odpis majetku. Vlivem nízkého majetku nedochází k nárůstu této položky a v budoucnu se očekává podobná výše těchto odpisů. Neplánují se další investice do dlouhodobého majetku.

V ostatních provozních nákladech v roce 2018 je výrazný nárůst. Porovnáním těchto nákladů bylo zjištěno, že se jedná o ojedinělé náklady z důvodu tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a jeho zůstatkovou hodnotou.

Tabulka 11 Analýza nákladů

<b>NÁKLADY</b> (v tis. Kč)	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2017/2018</b>	<b>2018/2019</b>
<b>Výkonová spotřeba</b>	4 735	12 703	12 188	66,97 %	80,21 %	80,31 %	168,22 %	-4,05 %
<b>Náklady vynaložení na prodané zboží</b>	3 929	11 728	11 179	55,57 %	74,05 %	73,66 %	198,50 %	-4,68 %
<b>Spotřeba materiálu a energie</b>	244	267	205	3,45 %	1,69 %	1,35 %	9,43 %	-23,22%
<b>Služby</b>	562	708	804	7,95 %	4,47 %	5,30 %	25,98 %	13,56 %
<b>Osobní náklady</b>	1 704	1 924	2 249	24,10 %	12,15 %	14,48 %	12,91 %	16,89 %
<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	295	228	304	4,17 %	1,44 %	2,00 %	-22,71 %	33,33 %
<b>Úpravy hodnot DM</b>	295	228	304	4,17 %	1,44 %	2,00 %	-22,71 %	33,33 %
<b>Ostatní provozní náklady</b>	177	725	43	2,50 %	4,58 %	0,28 %	309,60 %	-94,07 %
<b>Daně a poplatky v provozní oblasti</b>	11	10	12	0,16 %	0,06 %	0,08 %	-9,09 %	20,00 %
<b>Jiné provozní náklady</b>	27	23	31	0,38 %	0,15 %	0,20 %	-14,81 %	34,78 %
<b>Nákladové úroky a podobné náklady</b>	5	0	0	0,07 %	0,00 %	0,00 %	-100,00 %	0,00 %
<b>Ostatní finanční náklady</b>	45	60	66	0,64 %	0,38 %	0,43 %	33,33 %	10,00 %
<b>Daň z příjmů</b>	109	198	326	1,54 %	1,25 %	2,15 %	81,65 %	64,65 %
<b>Náklady celkem</b>	<b>7 070</b>	<b>15 838</b>	<b>15 176</b>	-	-	-	-	-

Zdroj: vlastní zpracování

### 8.1.3 Analýza aktiv

Aktiva jsou složena z 9 % dlouhodobým majetkem. U tohoto majetku dochází k částečné obměně, jeho hodnota neklesá, naopak v roce 2019 došlo k jeho navýšení. V poměru proti celkovým aktivům se jedná o relativně nízkou hodnotu. Tento stav je způsobem typem podnikatelské aktivity, která není finančně náročná na hmotný majetek proti výrobní sféře.

Největší poměr aktiv je v oběžném majetku společnosti. V této skupině jsou zastoupeny zásoby v zanedbatelné výši. Pohybuje se řádově do 1 %. Z tohoto údaje lze usuzovat a odpovídá to filozofii společnosti o směřování obchodní politiky přímo pro konkrétního zákazníka bez nutnosti držení skladových zásob.

Menší část oběžných aktiv je v krátkodobých pohledávkách. Pohledávky jsou z pohledu obratu nízké a pohybují se v cirka šesti denní splatnosti.

Největší část oběžných aktiv je v peněžních aktivech. Jedná se celkem o 77 % a tato hodnota ve sledovaném období roste.

Tabulka 12 Analýza aktiv

(v tis. Kč)	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017/2018	2018/2019
<b>Aktivita celkem</b>	4 051	4 542	6 586	100,00 %	100,00 %	100,00 %	12,12 %	45,00 %
<b>B. Dlouhodobý majetek</b>	471	414	590	11,63 %	9,11 %	8,96 %	-12,10 %	42,51 %
<b>DHM + DNM</b>	471	414	590	11,63 %	9,11 %	8,96 %	-12,10 %	42,51 %
<b>B. III. Dlouhodobý finanční majetek</b>	0	0	0	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<b>C. Oběžná aktiva</b>	3 304	3 829	5 364	81,56 %	84,30 %	81,45 %	15,89 %	40,09 %
<b>C. I. Zásoby</b>	174	33	16	4,30 %	0,73 %	0,24 %	-81,03 %	-51,52 %
<b>C. II. Pohledávky</b>	361	379	267	8,91 %	8,34 %	4,05 %	4,99 %	-29,55 %
<b>KFM</b>	0	0	0	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<b>C. IV. Peněžní prostředky</b>	2 769	3 417	5 081	68,35 %	75,23 %	77,15 %	23,40 %	48,70 %
<b>Časové rozlišení aktiv</b>	276	299	632	6,81 %	6,58 %	9,60 %	8,33 %	111,37 %

Zdroj: vlastní zpracování

Nemalou část aktiv obchodní korporace je časové rozlišení aktiv. Tato část aktiv má vzrůstající hodnotu a v posledním sledovaném období je na hodnotě 10 %.

#### 8.1.4 Analýza pasiv

Pasiva jsou tvořena převážně vlastním kapitálem. Celkový poměr vlastního kapitálu je ve všech sledovaných obdobích nad 70 % a jeho tendence je rostoucí. Rozhodujícími částmi vlastního kapitálu jsou výsledky hospodaření minulých let a výsledky hospodaření v běžném účetním období.

Cizí zdroje společnosti nedosahují ve všech sledovaných obdobích ani 20 % celkových aktiv. Největší částí cizích zdrojů jsou krátkodobé závazky. Při podrobnějším prozkoumání závazků se jedná o závazky za běžná období vůči zaměstnancům, závazkům za sociální zabezpečení státu. Největší dluh je za plnění dle zákona o DPH. Celkové závazky jsou opět nízké a jejich doba obratu je cca 28 dnů.



Tabulka 13 Analýza pasiv

	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017/2018	2018/2019
<b>A. Vlastní kapitál</b>	3 072	3 930	5 375	75,83 %	86,53 %	81,61 %	27,93 %	36,77 %
<b>A. I. Základní kapitál</b>	100	100	100	2,47 %	2,20 %	1,52 %	0,00 %	0,00 %
<b>A. III. Fondy ze zisku</b>	10	10	10	0,25 %	0,22 %	0,15 %	0,00 %	0,00 %
<b>A. V. Výsledky hospodaření běžného účetnictví</b>	526	858	1 446	12,98 %	18,89 %	21,96 %	63,12 %	68,53 %
<b>B. + C. Cizí zdroje</b>	928	577	1 204	22,91 %	12,70 %	18,28 %	-37,82 %	108,67 %
<b>C. Závazky</b>	928	577	1 204	22,91 %	12,70 %	18,28 %	-37,82 %	108,67 %
<b>C. I. Dlouhodobé závazky</b>	51	0	0	1,26 %	0,00 %	0,00 %	-100,00 %	0,00 %
<b>C. I. 2. Závazky k úvěrovým institucím</b>	0	0	0	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<b>C. II. Krátkodobé závazky</b>	877	577	1 204	21,65 %	12,70 %	18,28 %	-34,21 %	108,67 %
<b>C. II. 2. Závazky k úvěrovým institucím</b>	0	0	0	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<b>C. II. 4. Závazky z obchodních vztahů</b>	248	167	384	6,12 %	3,68 %	5,83 %	-32,66 %	129,94 %
<b>D. Časové rozlišení pasiv</b>	51	35	7	1,26	0,77 %	0,11 %	-31,37 %	-80,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování

### 8.1.5 Analýza DPH

Tržby obchodní korporace se skládají z tržeb zatíženými dle zákona o DPH a nemalou částí příjmy osvobozenými o placení DPH. Musí dle zákona 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty krátit své nároky na vrácení daně z přidané hodnoty u přijatých plnění, které se podílejí plně nebo částečně na ekonomické činnosti, osvobozené od placení daně z přidané hodnoty dle § 76 odstavce 2 a 3 zákona o dani z přidané hodnoty krátit svůj nárok. Společnost byla nucena krátit své plnění u vybraných položek v roce 2017 o 22 %, v roce 2018 o 9 % a v roce 2019 o 14 %.

### 8.1.6 Analýza položek vstupující do zdanění

Ve sledovaném období v roce 2017 došlo při závěrkových operacích k neuznání nákladů ve výši 125 000 Kč a na straně nákladů využila společnost paušálních výdajů ve výši 171 000 Kč. Po započítání bezúplatného plnění ve výši 13 500 Kč je výsledný základ daně 576 000 Kč a zaplacená daň 109 440 Kč.

V roce 2018 došlo při závěrkových operacích k neuznání nákladů ve výši 119 000 Kč. Následně došlo k ponížení základu daně dle předešlého roku o 115 000 Kč o paušál na tři vozidla a bezúplatné plnění snížilo základ daně ještě o 15 000 Kč. V roce 2018 je stanovený základ daně na 1 059 850 Kč a výsledná daň za rok 2018 byla 198 000 Kč.

Ve sledovaném účetním období roku 2019 došlo k neuznání nákladů pro dosažení, udržení a zajištění příjmu v objemu 136 000 Kč. Jedná se o náklady na reprezentaci, provoz motorových vozidel, na které se bude uplatňovat paušální výdaje a náklady na reprezentaci. Dále obchodní korporace využila výdajového paušálu na tři vozidla v objemu 180 000 Kč a snížila si základ daně o položek bezúplatného plnění poskytnutých za účelem vymezení v § 20 odstavce 8 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu, pro odečet základu daně dle § 34 zákona o 10 000 Kč. Základ daně je 1 726 052 Kč a vypočtená výsledná daň pro provedení závěrkových operací je 326 000 Kč.

### 8.1.7 Předpokládaný vývoj v následujících letech

Dle rozhodnutí vedení společnosti AB se bude dále rozvíjet ve všech oblastech současného podnikání. Bohužel v současné době vedení očekává stagnaci v oblasti zprostředkování leasingů a úvěrových půjček z důvodu nynější ekonomické situace v oblasti onemocnění covid-19. Předpokládá se propad investic ve všech oborech a ztížení schvalování různých projektů. V roce 2021 vedení obchodní korporace plánuje rozvoj makléřských služeb

v oblasti pojištění vozového parku, strojního pojištění, odpovědnosti a mnoha dalších oblastech. V této části podnikatelské činnosti je ve sledovaných obdobích velký nárůst a obdobný zatím očekává i v následujícím roku.

Pro rozšíření své činnosti zvažuje vstoupit do poradenské a zprostředkovatelské oblasti ve zprostředkování spotřebitelských úvěrových půjček jiných než na bydlení a spotřebitelských úvěrových půjček pro bydlení. Pro rozšíření činnosti je potřeba složit odborné zkoušky dle nařízení ČNB. Dále vedení společnosti zvažuje, zda je vhodné toto rozšíření zařadit do současného typu služeb nebo založit pro tuto činnost druhou společnost a své činnosti rozdělit, jak z daňového pohledu, tak z pohledu zatížení obchodní korporace o další služby.

### **8.1.8 Vyplacení podílu ze zisku na společníka**

Pro porovnání skutečného zisku z podnikání a porovnání výhodnosti, bylo rozhodnuto ve všech sledovaných účetních obdobích vyplatit celý zisk společnosti společníkovi a pro tento případ bylo zvažováno, že sledované s. r. o. má jediného společníka. Vyplácený podíl podléhá zdanění podle zákona o dani z příjmu § 38d) srážkové dani podle zvláštní sazby daně. Srážkovou daň sráží a odvádí vyplácející společnost a ta ji odvádí na příslušný finanční úřad. Daň se odvádí do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém vznikla daňová povinnost srazit daň. Pokud nedošlo do třech kalendářních měsíců následujících po měsíci, ve kterém valná hromada rozhodla o vyplacení podílu na zisku, tak vzniká povinnost srazit a odvést daň k tomuto datu. Vyplácený podíl na zisku již není pro fyzické osoby zatížen odvodem na zdravotní pojištění nebo odvodem do OSSZ. (Česko, 1992, § 38d)

Údaje v tabulce (Tab. 12) pro výpočet čistého vyplaceného podílu společníka jsou uvedeny v tisíci Kč.

Tabulka 14 Výsledek hospodaření a předpokládaný vyplácený podíl společnosti

(v tis. Kč)	2017	2018	2019
<b>Základ daně</b>	576	1 059	1 726
<b>Daň</b>	109	198	326
<b>Čistý zisk = vyplácený podíl</b>	467	861	1 400
<b>Srážková daň</b>	70	129	210
<b>Vyplácený podíl</b>	397	732	1 190

Zdroj: Vlastní zpracování

#### Závěrečné zhodnocení společnosti a doporučení

Jedná se o malou společnost s růstovým potenciálem. Obchodní korporace AB není zatížena žádnou bankovní úvěrovou půjčkou a má dostatek vlastního nevyužitého kapitálu. Jsou zde nízké závazky, pohledávky i skladové zásoby. Majetek je nízký, ale postupně obnovovaný a odepisovaný. Ukazatele zadluženosti ukazují na malou zadluženost. Ukazatele likvidity vykazují vysokou likviditu. Spíše jsou všechny ukazatele na vyšší než doporučené úrovni.

Obrat závazků a pohledávek je krátký a neexistují ani nedobytné pohledávky.

Tabulka 15 Ukazatel zadluženosti

	2017	2018	2019
<b>Celková zadluženost</b>	22,91 %	12,70 %	18,28 %
<b>Míra zadluženosti</b>	30,21 %	14,68 %	22,40 %
<b>Krytí dlouh. aktiv vlastním kapitálem</b>	652,23 %	949,28 %	911,02 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 16 Likvidita

Likvidita	2017	2018	2019
Ukazatel likvidity III. Stupně	3,77	6,64	4,46
Ukazatel likvidity II. St	3,57	6,58	4,44
Ukazatel likvidity I. st.	3,16	5,92	4,22
Podíl pracovního kapitálu na oběžných aktivech	0,73	0,85	0,78
Rentabilita tržeb ROS	7,26	5,50	9,08
Rentabilita vlastního kapitálu ROE	17,15	21,83	26,85
Rentabilita aktiv ROA	13,13	18,89	21,91

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 17 Obratovost

Obratovost	2017	2018	2019
Obrat aktiv	1,79	3,43	2,41
Obrat pohledávek	20,10	41,14	59,50
Doba obratu zásob	8,63	0,76	0,36
Doba obratu pohledávek	17,91	8,75	6,05
Doba obratu závazků	46,04	13,32	27,28

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě předchozí analýzy bylo doporučeno rozvíjet všechny činnosti, tak jak společnost plánuje, a hlavně zvážit investice provozní hotovosti na běžném účtu. Tyto peněžní prostředky ztrácejí hodnotu a pro společnost nejsou efektivně využívány. Je možné je investovat do nových podnikatelských aktivit, nemovitého majetku nebo je umístit na kapitálovém trhu. Bohužel dnešní investice do kapitálového majetku je nutné podrobně zvážit. Situace na kapitálovém trhu je silně nestabilní a její vývoj je závislý na vývoji ekonomik jednotlivých států a podniků, které jsou závislé na situaci kolem onemocnění covid-19.

## 9 PŘEVOD ČINNOSTI A ZDANĚNÍ VÝSLEDKŮ V DAŇOVÉ EVIDENCI

Vedení společnosti zvažuje převod své činnosti na fyzickou osobu podnikatele v případě, že zdanění výsledků a administrativní zátěž bude pro ni výhodnější a méně náročná.

### 9.1 Přepřarování výsledků do daňové evidence

Pro porovnání daňové zátěže mezi daňovou evidencí a účetnictvím je potřeba ekonomické výsledky společnosti upravit. Všechny výsledky ve sledovaných účetních obdobích se musí upravit dle následujících bodů:

- pohledávky – neuhrazené pohledávky jsou odečteny z hospodářského výsledku, jelikož neuhrazené pohledávky se v daňové evidenci nezdaňují proti účetnictví, které je již musí zdaňovat,
- závazky – neuhrazené závazky se musí přičíst do hospodářského výsledku. Neuhrazené závazky neslouží v daňové evidenci ke snížení daňového základu. Zde jsou zvažovány dvě varianty výpočtu. První počítá s přičtením neuhrazených pohledávek a druhá varianta výpočtu zvažuje úhradu těchto závazků z provozních financí a jsou ponechány v nákladech,
- zásoby – zásoby budou odečteny z daňového základu. Daňová evidence nákup těchto zásob ponechává v nákladech a vede se pouze skladová evidence oproti účetnictví,
- časové rozlišení aktiv – na časovém rozlišení aktiv jsou evidovány pouze časové rozlišení příjmu v příštích obdobích. Jde o dokončené a fakturované zakázky v následujícím roce, ale příjmově dle zákona o účetnictví jsou zdanitelné v roce předcházejícím. Tyto náklady budou snižovat daňový základ.
- časové rozlišení pasiv – jedná se o výdaje příštích období, na které společnost účtuje náklady účtované v následujícím roce, ale z pohledu nákladů dle zákona o účetnictví se jedná o náklady roku předcházejícího. Tyto náklady nám z pohledu daňové evidence budou daňový zisk zvyšovat, jelikož je musíme z nákladů společnosti vyloučit. Důvodem je, že nejsou ještě uhrazené.

Z ostatních položek vyplývá, že jsou dle zákona o účetnictví shodné, jak v daňové evidenci, tak i v účetnictví.

Tabulka 18 Přepřepočování výsledků do daňové evidence

(v tis. Kč)	2017	2018	2019
<b>Základ daně</b>	576	1059	1726
<b>Pohledávky</b>	361	279	153
<b>Závazky</b>	400	309	584
<b>Sklad</b>	174	33	16
<b>Časové rozlišení aktiv</b>	276	299	632
<b>Časové rozlišení pasiv</b>	51	35	7
<b>Zisk před zdaněním</b>	216	792	1516

Zdroj: Vlastní zpracování

## 9.2 Výpočet čistého zisku

Pro výpočet čistého zisku jsou použity dvě možnosti zdanění, které nám dává daňová evidence. V první části je zdanění upravených výsledků zdaněním pouze fyzickou osobou. Pro výpočet čistého zisku jsou započítány odvody vůči Okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. Pro optimalizaci daně je ještě možnost snížit daňový základ o odpočet položek uvedených v § 15 zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.

Jedná se o částky hrazené na životní pojištění a penzijní připojištění, a to v maximální hodnotě dle daného zákona.

Zdanění fyzické osoby je ve výši 15 % a v případě příjmu vyššího než 48násobek průměrné roční mzdy, dle § 16a zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb., je nutno odvádět ještě solidární daň z příjmu ve výši 7 %. Solidární daň se odvádí pouze z částky převyšující stanovený limit.

Fyzická osoba dle zisku před zdaněním nemusí platit ani v jednom sledovaném období solidární daň, jelikož nedosahuje 48násobku mzdy. Ve sledovaném roce 2019 se přibližuje k hranici ročního limitu, který je 1 569 552 Kč.

Tabulka 19 Výpočet výsledku hospodaření v daňové evidenci

(v Kč)	2017	2018	2019
<b>Zisk před zdaněním</b>	216 000	792 000	1 516 000
<b>Životní pojištění</b>	24 000	24 000	24 000
<b>Penzijní připojištění</b>	24 000	24 000	24 000
<b>Základ daně</b>	168 000	744 000	1 468 000
<b>Daň před slevou</b>	25 200	111 600	220 200
<b>Sleva na poplatníka</b>	24 840	24 840	24 840
<b>Daň po uplatnění slev</b>	360	86 760	195 360
<b>Zisk po zdanění</b>	167 640	657 240	1 272 640

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 20 Výpočet čistého příjmu po odečtení zákonných odvodů

(v Kč)	2017	2018	2019
<b>Vyměřovací základ pro OSVČ a zdravotní pojištění</b>	84 000	372 000	734 000
<b>Minimální vyměřovací základ OSSZ</b>	84 696	89 940	98 100
<b>Odvod OSSZ - 29,2 %</b>	24 731	108 624	214 328
<b>Minimální vyměřovací základ zdravotní pojištění</b>	169 392	179 880	196 194
<b>Odvod VZP - 13,5 %</b>	22 868	50 220	99 090
<b>Zisk po odečtení OSSZ a zdravotní pojištění</b>	120 041	498 396	959 222

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro výběr optimální varianty zdanění je možné zvážit ještě variantu společného zdanění spolupracující osoby dle § 13, zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. Zde je možné společné zdanění manželů při uplatnění všech výdajů jako v předešlé možnosti zdanění pouze jedné fyzické osoby.



Tabulka 21 Varianta výpočtu zdanění se spolupracující osobou

(v Kč)	2017		2018		2019	
	osoba číslo 1	osoba číslo 2	osoba číslo 1	osoba číslo 2	osoba číslo 1	osoba číslo 2
<b>Zisk před zdaněním</b>	216 000		792 000		1 516 000	
<b>Rozdělení na osobu spolupracující</b>	108 000	108 000	396 000	396 000	976 000	540 000
<b>Životní pojištění</b>	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
<b>Penzijní připojištění</b>	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
<b>Základ daně</b>	60 000	60 000	348 000	348 000	928 000	492 000
<b>Daň před slevou</b>	9 000	9 000	52 200	52 200	139 200	73 800
<b>Sleva na poplatníka</b>	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
<b>Daň po uplatnění slev</b>	0	0	27 360	27 360	114 360	48 960
<b>Zisk po zdanění</b>	108 000	108 000	368 640	368 640	861 640	491 040
<b>Vyměřovací základ pro OSVČ a zdravotní pojištění</b>	30 000	30 000	174 000	174 000	464 000	246 000
<b>Minimální vyměřovací základ OSSZ</b>	84 696	84 696	89 940	89 940	98 100	98 100
<b>Odvod OSSZ - 29,2 %</b>	24 731	24 731	50 808	50 808	135 488	71 832
<b>Minimální vyměřovací základ zdravotní pojištění</b>	169 392	169 392	179 880	179 880	196 194	196 194
<b>Odvod VZP - 13,5 %</b>	22 868	22 868	24 284	24 284	62 640	33 210
<b>Zisk po odečtení OSSZ a zdravotní pojištění</b>	60 401	60 401	293 548	293 548	663 512	385 998
<b>Zisk obou manželů</b>	120 802		587 096		1 049 510	

Zdroj: Vlastní zpracování

## 10 ROZDĚLENÍ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI AB

Jako poslední variantu zdanění činnosti společnosti AB bylo rozhodnuto oddělit část činnosti ze společnosti s ručením omezeným a převést část činnosti na fyzickou osobu podnikatele do daňové evidence. Jedná se o činnosti, které jsou doplňkové, u kterých dochází k využívání externích společností a nejsou zatíženy daní z přidané hodnoty. Bude se sledovat pokles krácené daně z přidané hodnoty a výsledného hospodářského výsledku. Součástí rozdělení činnosti bude i předfakturace adekvátní výše nákladů související s oddělenou činností.

Na žádost byla provedena interní analýza tržeb jednatelem obchodní korporace AB a náklady, na základě, kterých bylo sděleno, že je možné oddělit z činnosti firmy tržby v oblasti služeb ve výši 15 % a na straně nákladů se bude jednat o jednotkové přidružené náklady v 10 % spotřeby energií a materiálu.

V následující tabulce (Tab. 22) jsou uvedeny skutečné výsledky společnosti za sledované období. V části tabulky ve sledovaném období jsou uvedeny předpokládané výsledky po provedených úpravách na straně zisku, nákladů a předpokládaný dopad do hospodářského výsledku. Dále jsou uvedeny tržby a náklady převedené do nového daňového subjektu.

Tabulka 22 Hospodářský výsledek společnosti AB před a po oddělení společnosti

(v tis. Kč)	Sledované období - skutečné			Sledované období - upravené		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	3111	3462	4307	2644	2943	3661
<b>Spotřeba materiálu a energie</b>	244	267	205	219	240	185
<b>Pokles zisku</b>				442	492	626
<b>Zisk</b>	527	858	1443	85	366	817

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 23 Vyčleněné tržby a náklady

(v tis. Kč)	2017	2018	2019
<b>Tržby převáděné na FOP</b>	467	519	646
<b>Náklady převedené na FOP</b>	25	27	20

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce (Tab. 24) zdanění společnosti s ručením omezením jsou výsledky hospodaření před a po zdanění po provedených úpravách a po vyplacení srážkovou daní a vyplacení podílu vlastníkovu společnosti.

Tabulka 24 Zisk s. r. o. po oddělení činnosti

(v tis. Kč)	2017	2018	2019
<b>Základ daně</b>	85	366	817
<b>Daň</b>	16	70	155
<b>Čistý zisk = vyplácený podíl</b>	69	296	662
<b>Srážková daň</b>	13	56	126
<b>Vyplácený podíl</b>	56	240	536

Zdroj: Vlastní zpracování

V následujících tabulkách je provedeno zdanění oddělené činnosti společnosti na novém daňovém subjektu. Jedná se o fyzickou osobu podnikatele. Pro zdanění v tomto případě je využito zdanění za pomoci daňových paušálů dle zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. a uplatnění výdajů dle § 7 ve výši 40 % z příjmů ze samostatné činnosti. Pro zvážení optimálního zdanění je použito zdanění pouze fyzické osoby podnikatele a následně zdanění za osoby spolupracující (manželky). Pro zdanění není uvažováno o uplatnění daňového paušálu dle zákona č. 540/2020 Sb. Důvodem je, že ve sledovaných obdobích nebyla paušální daň platná.

V řádku zisku po zdanění je skutečná výše příjmu daňového subjektu. Jedná se o celkové příjmy s odpočtem skutečných neuznaných nákladů a placené daně. Následně jsou odečteny placené odvody pro Okresní správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny.

Tabulka 25 Zdanění oddělené činnosti v daňové evidenci

(Kč)	2016	2018	2019
<b>Daňové příjmy</b>	467 000	519 000	646 000
<b>Skutečné náklady</b>	25 000	27 000	20 000
<b>Výdajový paušál</b>	186 800	207 600	258 400
<b>HV před zdaněním</b>	280 200	311 400	387 600
<b>Životní pojištění</b>	24 000	24 000	24 000
<b>Penzijní připojištění</b>	24 000	24 000	24 000
<b>Základ daně</b>	232 200	263 400	339 600
<b>Daň před slevou</b>	34 830	39 510	50 940
<b>Sleva na poplatníka</b>	24 840	24 840	24 840
<b>Daň po uplatnění slev</b>	9 990	14 670	26 100
<b>Zisk po zdanění</b>	432 010	477 330	599 900
<b>Vyměřovací základ pro OSVČ a zdravotní pojištění</b>	116 100	131 700	169 800
<b>Minimální vyměřovací základ OSSZ</b>	84 696	89 940	98 100
<b>Odvod OSSZ - 29,2 %</b>	33 901	38 456	49 582
<b>Minimální vyměřovací základ zdravotní pojištění</b>	169 392	179 880	196 194
<b>Odvod VZP - 13,5 %</b>	22 868	24 284	26 486
<b>Zisk po odečtení OSSZ a zdravotní pojištění</b>	375 241	414 590	523 832

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 26 Zdanění oddělené činnosti se spolupracující osobou

(Kč)	2016		2018		2019	
<b>Zisk před zdaněním</b>	280 200		311 400		387 600	
	os. č. 1	os. č. 2	os. č. 1	os. č. 2	os. č. 1	os. č. 2
<b>Rozdělení na osobu spolupracující</b>	140 100	140 100	155 700	155 700	193 800	193 800
<b>Životní pojištění</b>	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
<b>Penzijní připojištění</b>	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
<b>Základ daně</b>	92 100	92 100	107 700	107 700	145 800	145 800
<b>Daň před slevou</b>	13 815	13 815	16 155	16 155	21 870	21 870
<b>Sleva na poplatníka</b>	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
<b>Daň po uplatnění slev</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Zisk po zdanění</b>	140 100	140 100	155 700	155 700	193 800	193 800

<b>Vyměřovací základ pro OSVČ a zdravotní pojištění</b>	46 050	46 050	53 850	53 850	72 900	72 900
<b>Minimální vyměřovací základ OSSZ</b>	84 696	84 696	89 940	89 940	98 100	98 100
<b>Odvod OSSZ - 29,2 %</b>	24 731	24 731	26 262	26 262	28 645	28 645
<b>Minimální vyměřovací základ zdravotní pojištění</b>	169 392	169 392	179 880	179 880	196 194	196 194
<b>Odvod VZP - 13,5 %</b>	22 868	22 868	24 284	24 284	26 486	26 486
<b>Zisk po odečtení OSSZ a zdravotní pojištění</b>	168 406	168 406	188 119	188 119	244 819	244 819
<b>Zisk obou manželů</b>	336 812		376 237		489 637	

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro správné posouzení příjmu, jak ze společnosti s ručením omezením, tak z příjmu fyzické osoby podnikatele, je potřeba sečíst příjem ze společnosti s ručením omezením po vyplacení podílu po odpočtu srážkové daně a čistého příjmu fyzické osoby podnikatele. Pro příjem bylo použito zdanění pouze podnikatelem bez využití spolupracující osoby. V tomto případě je zdanění obou manželů nevýhodné. Oba jsou zatíženi minimálními odvody za Okresní správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu. Situace by se mohla změnit, pokud spolupracující osoba by měla příjem ze zaměstnání.

Tabulka 27 Celkový příjem při zdanění účetnictví a daňové evidence

(v tis. Kč)	2017	2018	2019
<b>Příjem ze společnosti s ručením omezením</b>	56	240	536
<b>Příjem z fyzické osoby podnikatel</b>	375	415	524
<b>Zisk celkem</b>	431	655	1060

Zdroj: Vlastní zpracování

## 11 POROVNÁNÍ ZDANĚNÍ SPOLEČNOSTI AB

V tabulce (Tab. 28) je porovnáno před závěrečným rozhodnutím o doporučení vhodnosti optimalizace a zdanění zisku získaných z podnikání dle typu zdanění a vedení účetnictví. Porovnání vychází ze zisku získaného z podnikání po uplatnění všech daní, a to i odvodů vůči Okresní správě sociálního pojištění a zdravotní pojišťovně. Získané prostředky jsou již volně k dispozici podnikateli bez nutnosti odvádět další daně.

Z celkového příjmu je poznat, že nejvyšší zisk při zdanění je při rozdělení činnosti na s. r. o. a oddělení části činnosti na podnikání fyzické osoby podnikatele. Bohužel, ale tento výsledek neodráží úplnou skutečnost. Celkový příjem při zdanění příjmu pouze v daňové evidenci je celkově nižší, ale nejsou zde zohledněny neuhrazené pohledávky, závazky a časové rozlišení zdaňované v dalším účetním období. Tabulka (Tab. 28) zobrazuje příjem z neuhrazených faktur, které budou zdaněny v následujícím období.

Tabulka 28 Podložený příjem v daňové evidenci

(v tis. Kč)	2017	2018	2019
<b>Příjem zdaňovaný v následujícím účetním období</b>	360	267	210

Zdroj: Vlastní zpracování

Po započtení těchto příjmů snížených o výši odváděných daní v těchto sledovaných obdobích je příjem dle druhu zdanění dle následující tabulky (Tab. 29).

Tabulka 29 Celkový příjem dle druhů zdanění v účetnictví a daňové evidenci

(v tis. Kč)	2017	2018	2019
<b>1. příjem společníka s. r. o. vedoucí účetnictví</b>	397	732	1190
<b>2. zisk po zdanění v daňové evidenci</b>	120	498	959
<b>3. zisk po zdanění v daňové evidenci + odložený příjem</b>	320	666	1092
<b>4. zisk po zdanění v daňové evidenci - obou manželů</b>	121	587	1049
<b>5. zisk po zdanění v daňové evidenci - obou manželů + odložený zisk</b>	322	787	1194
<b>6. zisk po rozdělení činnosti na s. r. o. a FOP</b>	467	803	1281

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle porovnání vychází nejvyšší příjem u zdanění při rozdělení činnosti na podnikání s. r. o. a fyzickou osobu. Při zdanění celé činnosti v daňové evidenci je z tabulky (Tab. 29) poznat, že celkový čistý příjem je nižší a zdanění naopak vyšší v daňové evidenci než v účetnictví. Po započtení příjmů zdaňovaných v dalším období se výsledky přibližují zdanění v s. r. o., ale i přesto po využití možnosti snížení daňového základu o příspěvky na životní a penzijní připojištění jsou čisté příjmy podnikatele nižší. Do čistého příjmu fyzické osoby podnikatele byly započítány i položky snižující daňový základ o penzijní a životní pojištění a uvažoval jsem, že jsou to příjmy podnikatele. Lepší výsledek je při zdanění za pomoci zdanění spolupracující osoby (manželky).

Pro porovnání výsledku zdanění společnosti AB je zpracovaná tabulka (Tab. 30), ve které jsou uvedeny placené daně včetně odvodů vůči Okresní správě sociálního pojištění a zdravotní pojišťovny. Zohledněné jsou zde i minimální vyměřovací základy pro odvody vůči zdravotní pojišťovně a Okresní sociální správě. Odvody sociální a zdravotní jsou přepočítány v procentech na celý hospodářský výsledek (základ pro výpočet je z 50 % základu daně) a při nižších částkách je vycházeno z minimálního vyměřovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění.



Tabulka 30 Celková daňová zátěž

	Zdanění příjmu společníka z s. r. o.	Zdanění příjmů fyzické osoby			
		Příjem			
		do 192 200 Kč	do 192 200 Kč do 392 388 Kč	od 392 388 Kč do 1 569 552 Kč	od 1 562 552 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	19 %	15 %	15 %	15 %	15 %
<b>OSSZ</b>	0 %	100 % - 14,6 %	14,6 %	14,6 %	14,6 %
<b>Zdravotní pojištění</b>	0 %	100 % - 13,5 %	13,5 % - 6,75 %	6,75 %	6,75 %
<b>Srážková daň</b>	15 %	0 %	0 %	0	0
<b>Solidární daň</b>	0 %	0 %	0 %	0	7 %
<b>Celková daňová zátěž</b>	34 %	100 % - 43,1 %	43,1 % - 36,35 %	36,35 %	36,35 + soc. daň

Zdroj: Vlastní zpracování

## 12 ZÁVĚR

Z výsledku první části teoretické bakalářské práce bylo zjištěno, že pomocí zdanění zisku je z pohledu optimalizace využití zdanění na právnické osobě nejnižší. Při zohlednění zdaněných pohledávek a závazků vychází nejvyšší příjem pro podnikatele u právnické osoby. Tento výsledek je překvapením.

V další části praktické práce byla analyzována právnická osoba, u které byl použit obrácený postup a také zdanění za pomoci daňové evidence.

Z obou částí praktické bakalářské práce vychází, že nejnižší výsledek zdanění získá společnost rozložením danění mezi účetnictví a daňovou evidencí. Nejvyšší daňová zátěž vychází u zdanění v daňové evidenci, i když při vyšším příjmu se zdanění již přibližuje zdanění v účetnictví. V daňové evidenci je patrné vyšší zdanění u nižších příjmů a u vyššího příjmu se zdanění přibližuje účetnictví. Tento efekt je ale jen do určité hranice. Po překročení hranice 48násobku průměrné mzdy stanové podle zákona upravující pojistné na sociální zabezpečení je nutné zaplatit 7 % solidární daň z částky překračující tuto hranici. Tabulka (Tab. 30) zohledňuje i tuto sociální daň v roce 2019, kdy roční příjem byl stanoven na 1 569 552 Kč. Solidární daň u osoby samostatně výdělečně činné se platí z jejich čistého příjmu.

V první části praktické práce je uvažováno o výhodnosti vedení daňové evidence a jeho nižší daňové zátěži pro fyzickou osobu XY. Jedná se o běžně zaužívaný názor. Bohužel po zpracování výsledků fyzické osoby XY a společnosti AB byl tento názor změněn, a to z několika důvodů.

Jako jeden z hlavních důvodů je nižší výsledná daňová zátěž pro příjem vlastníka po započítání všech placených daní podnikání na s. r. o. a vedení účetnictví. Oproti účetnictví má daňová evidence vyšší daňovou zátěž u nižšího hospodářského výsledku a příjmů přesahující hranici pro placení solidární daně. Je možné sice využít paušálních výdajů, ale bohužel ani jedna společnost je nemůže uplatnit, protože došlo k překročení hranice, u které je nutné evidovat skutečné příjmy a výdaje jako v účetnictví. Zpracovaná společnost dosahuje těchto limitů již dávno a v případě rozdělení své činnosti tyto limity bude překračovat pravděpodobně v následujícím účetním období.

Pokud by analyzovaná firma AB měla zůstat jako neplátce daně z přidané hodnoty, tak i tento limit společnost překračuje ve sledovaném období roku 2019.

U fyzické osoby není možné již použít paušální daň a ani paušální výdaje. Dalším důvodem převodu na právnickou organizaci je, že výsledky fyzické osoby XY se postupně blíží k povinnosti vést účetnictví.

Paušální výdaje v případě společnosti AB je možné uplatnit pouze do výše 800 000 Kč. V případě zpracovávané společnosti již nebude možné uplatnit výdajový paušál z důvodu vysokého zisku a bude nutné evidovat skutečné příjmy a výdaje společnosti. Opět zde bude obdobná administrativní zátěž jako u vedení účetnictví.

Na základě zvolených cílů práce byla očekávána jednodušší evidence při posuzovaných společnostech za pomoci využití výdajových paušálů a snížením administrativní náročnosti, ale bohužel i zde bude nutné evidovat skutečné příjmy a výdaje.

Velkou nevýhodou daňové evidence je nemožnost podrobné analýzy nákladů a výnosů.

Doporučení podnikání na s. r. o. a vedení účetnictví vychází z následujících níže uvedených výhod u konkrétního podnikatele a společnosti AB:

- nižší zdanění i při nutnosti dvojího daňového zatížení při vedení účetnictví a vyplácení zisku vlastníkovi,
- přehlednější evidence výnosů a nákladů pro podrobnější analýzu k získání informací pro budoucí vývoj společnosti a rozhodování vlastníka,
- vyplácený zisk není zatížen ani při vyšším zisku solidární daní,
- při podnikání na fyzické osobě podnikateli se dá očekávat v příštích obdobích nutnost vedení účetnictví při dosažení obrátu ve výši 25 000 000 Kč.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

CARDOVÁ, Zdenka. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010, 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1.

ČESKO. *Zákon č. 586 ze dne 18. prosince 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*. In: Sbíрка zákonů České republiky, 1992, částka 177, s. 3473–3491. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>.

ČESKO. *Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví*. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991. částka 107, s. 2802-2810. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=563&r=1991>.

ČESKO. *Zákon č. 540 ze dne 1. prosince 2020 o daních z příjmů*. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2020. částka 2021, s. 6062. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=540&r=2020>.

ČESKO. *Zákon č. 90 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)*. In: Sbíрка zákonů České republiky, 2012, částka 34, s. 1370–1482. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=90&r=2012>.

ČESKO. *Zákon č. 586 ze dne 18. prosince 1992 o dani z příjmů*. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1992. částka 117, s. 3473-3499. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?r=1992&cz=586>.

ČESKO. *Zákon č. 455 ze dne 15. listopadu 1991 o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)*. In: Sbíрка zákonů České republiky 1991. částka 87, s. 2122-2160. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=455&r=1991>

DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů*. 13. vydání. Grada Publishing, 2020. 208 s. ISBN 978-80-271-1048-3.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2020*. Grada Publishing, 2020, 144 s. ISBN 978-80-271-1035-3.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2021*. Grada Publishing, 2021, 152 s. ISBN 978-80-271-3106-8.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, et al. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 328 s. ISBN 978-80-7552-035-7.

EPSTEIN, Marc J. and John Y. LEE. *Advances in management accounting*. Volume 25. Bingley: Emerald, 2015. ISBN 978-17-844-1649-2.

FINANČNÍ SPRÁVA©. *Daňová soustava ČR*. In Finanční správa [online]. Copyright © 2021. [cit. 15. 3. 2021]. Dostupné z: <https://www.finfoveskole.cz/cs/struktura-danove-soustavy-CR>.

HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ. *Daňová evidence: teorie a praxe*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2019, 128 s. ISBN 978-80-7598-239-1.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. 2. aktualiz. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 340 s. ISBN: 978-80-247-5561-8.

HUČKA, Miroslav et al. *Základy podnikání a podnikatelský proces*. Praha: Grada Publishing, 2021, 200 s. ISBN 978-80-271-3041-2.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. 2., aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s., 2018, 274 s. ISBN 978-80-87974-17-9.

KOLÁŘOVÁ, Monika. *Velká kniha pro podnikání pro fyzické i právnické osoby aneb vše co potřebuje znát během podnikání*. 2., aktualiz. vyd. Olomouc: Rubico, 2013, 184 s. ISBN 978-80-7346-157-7.

KRÁLOVÁ, Magdalena a Miloslav HEJRET. *Zákon o účetnictví 2020 s komentářem*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2020, 112 s. ISBN 978-80-271-1478-8.

JOSKOVÁ, Lucie, et al. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 4. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, 232 s. ISBN 978-80-247-5837-4.

LIPOVSKÁ, Hana. *Moderní ekonomie: jednoduše o všem, co byste měli vědět*. Praha: Grada Publishing, 2017, 256 s. ISBN 978-80-271-0120-7.

MACHÁČEK, Ivan. *Paušální daň pro OSVČ od 1. 1. 2021*. In: Portál DAUČ.cz [online]. Praha: Wolters Kluwer, 19. 1. 2021. [cit. 2021-03-16]. Dostupné z <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=286505>. ISSN 2533-4484

MANAGEMENT MANIA, © 2011–2016. *Daňová soustava ČR*. Management mania [online].[cit. 2021-02-12]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/danova-soustava-cr>

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2021, úplná znění platná k 1. 1. 2021*. 32. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2021, 296 s. ISBN 978-80-271-3130-3.

MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2020, učebnice pro SŠ a VOŠ. 21. vydání. Praha: Albatros Media a.s., 2020, 312 s. ISBN 978-80-266-1514-9.

NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020*. 14. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2020, 208 s. ISBN 978-80-271-1037-7.

PODNIKATEL ©. Daňová evidence. In Podnikatel.cz [online]. Copyright © 2007-2021. [cit. 04. 04. 2021]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/specially/zaklady-ucetnictvi/danova-evidence/>. ISSN: 1802-8012.

VANČUROVÁ, Alena et al. *Daňový systém ČR 2020*. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2020, 408 s. ISBN 978-80-7598-887-4.

VÍTEK, Leoš. *Daňová politika České republiky: historický vývoj, současnost a perspektivy zdanění na území ČR s ohledem na integraci českého hospodářství do světového ekonomického společenství*. Praha: Národohospodářský ústav Josefa Hlávky, 2001, 87 s. ISBN 80-238-8182-5.

WOLTERS, Kluwer et al. *Účetnictví podnikatelů 2020*. Wolters Kluwer, 2020, s. 556. ISBN 978-80-7598-593-4.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB Česká národní banka

ČR Česká republika

DPH Daň z přidané hodnoty

FOP Fyzická osoba podnikatel

HV Hospodářský výsledek

Kč Korun českých

NACE Nomenclature statistique des activités économiques dans la Communauté européenne

MD Má dáti

ROA Ukazatel rentability aktiv

ROE Rentabilita vlastního kapitálu

ROS Rentabilita tržeb

OSSZ Česká správa sociálního zabezpečení

OSVČ Osoba samostatně výdělečně činná

s. r. o Společnost s ručením omezením

VZP Všeobecná zdravotní pojišťovna

ZDP Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Daňová soustava České republiky (Zdroj: Finanční správa©, 2021) .....	17
Obrázek 2 Účetní jednotky (Zdroj: Dušek a Sedláček, 2021, s. 8).....	20
Obrázek 3 Postup daňové evidence (Zdroj: Dušek a Sedláček, 2021, s. 10).....	20
Obrázek 4 Vedení daňové evidence podnikatele (Zdroj: Dušek a Sedláček, 2020 s. 16) ...	23
Obrázek 5 Druhy účetnictví (Zdroj: vlastní zpracování dle Mrkosová, 2020, s. 15) .....	28



**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Srovnání paušální daně - první část .....	26
Tabulka 2 Srovnání paušální daně-druhá část .....	26
Tabulka 3 Výkaz příjmů a výdajů.....	38
Tabulka 4 Výkaz o majetku a závazcích .....	38
Tabulka 5 Čistý příjem podnikatele.....	39
Tabulka 6 zdanění výsledku právnické osoby .....	40
Tabulka 7 celkový příjem vlastníka a zaměstnance společnosti XY .....	40
Tabulka 8 Zisk podnikatele XY po zdanění v daňové evidenci .....	41
Tabulka 9 Porovnání příjmů po zdanění fyzické osoby podnikatele a právnické osoby.....	41
Tabulka 10 Analýza výnosů .....	44
Tabulka 11 Analýza nákladů .....	46
Tabulka 12 Analýza aktiv .....	47
Tabulka 13 Analýza pasiv.....	49
Tabulka 14 Výsledek hospodaření a předpokládaný vyplácený podíl společnosti .....	52
Tabulka 15 Ukazatel zadluženosti .....	52
Tabulka 16 Likvidita.....	53
Tabulka 17 Obratovost.....	53
Tabulka 18 Přepřepočování výsledků do daňové evidence .....	55
Tabulka 19 Výpočet výsledku hospodaření v daňové evidenci.....	56
Tabulka 20 Výpočet čistého příjmu po odečtení zákonných odvodů.....	56
Tabulka 21 Varianta výpočtu zdanění se spolupracující osobou.....	57
Tabulka 22 Hospodářský výsledek společnosti AB před a po oddělení společnosti.....	58
Tabulka 23 Vyčleněné tržby a náklady.....	59
Tabulka 24 Zisk s. r. o. po oddělení činnosti.....	59
Tabulka 25 Zdanění oddělené činnosti v daňové evidenci .....	60
Tabulka 26 Zdanění oddělené činnosti se spolupracující osobou.....	61
Tabulka 27 Celkový příjem při zdanění účetnictví a daňové evidence .....	62
Tabulka 28 Podložený příjem v daňové evidenci .....	63
Tabulka 29 Celkový příjem dle druhů zdanění v účetnictví a daňové evidenci .....	63
Tabulka 30 Celková daňová zátěž .....	65

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Výkaz zisku ztrát a rozvahy ve sledovaných obdobích

Příloha P II: Oznámení o vstupu do paušálního režimu

# PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKU ZTRÁT A ROZVAHY VE SLEDOVANÝCH OBDOBÍCH

Název / jméno klienta: Pekárna		IC / RČ:		Minulost v tis. Kč	Minulost v tis. Kč	Minulost v tis. Kč
<b>ROZVAHA</b>						
Období od:	Číslo řádku	Vzorce	Platnost výkazů	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019
Období do:						
<b>(Kontrola aktiv a pasiv)</b>				0	0	0
<b>AKTIVA CELKEM</b>				4 051	4 542	6 586
A. Pohledávky za upsany základní kapitál						
<b>B. DLOUHODOBÝ MAJETEK</b>				471	414	590
<b>B.I. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK</b>				0	0	0
B.I.1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje						
B.I.2. Ocenitelná práva				0	0	0
B.I.2.1. Software						
B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva						
B.I.3. Goodwill						
B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek						
B.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhod. nehmotný majetek				0	0	0
B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek						
B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek						
<b>B.II. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK</b>				471	414	590
B.II.1. Pozemky a stavby				0	0	0
B.II.1.1. Pozemky						
B.II.1.2. Stavby						
B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory				471	414	590
B.II.3. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku						
B.II.4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				0	0	0
B.II.4.1. Pěstičské celky trvalých porostů						
B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny						
B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek						
B.II.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				0	0	0
B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek						
B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek						
<b>B.III. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK</b>				0	0	0
B.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba						
B.III.2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba						
B.III.3. Podíly - podstatný vliv						
B.III.4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv						
B.III.5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly						
B.III.6. Zápůjčky a úvěry - ostatní						
B.III.7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek				0	0	0
B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek						
B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek						
<b>C. OBEZNA AKTIVA</b>				3 304	3 829	5 364
<b>C.I. ZÁSoby</b>				174	33	16
C.I.1. Materiál						
C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary						
C.I.3. Výrobky a zboží				174	33	16
C.I.3.1. Výrobky						
C.I.3.2. Zboží				174	33	16
C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny						
C.I.5. Poskytnuté zálohy na zásoby						
<b>C.II. POHLEDÁVKY</b>				361	379	267
<b>C.II.1. Dlouhodobé pohledávky</b>				0	0	0
C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů						
C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba						
C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv						
C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka						
C.II.1.5. Pohledávky - ostatní				0	0	0
C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky						
C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy						
C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní						
C.II.1.5.4. Jiné pohledávky						
<b>C.II.2. Krátkodobé pohledávky</b>				361	379	267
C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů				361	279	153
C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba						
C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv						
C.II.2.4. Pohledávky - ostatní				0	100	114
C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky						
C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění						
C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky						
C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy					109	89
C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní						
C.II.2.4.6. Jiné pohledávky					-9	25
<b>Z Form2016: C.III. Krátkodobý finanční majetek+C.IV. Peněžní prostředky</b>				2 769	3 417	5 081
<b>C.III. Krátkodobý finanční majetek</b>				0	0	0
C.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba						
C.III.2. Ostatní krátkodobý finanční majetek						
<b>C.IV. Peněžní prostředky</b>				2 769	3 417	5 081
C.IV.1. Peněžní prostředky v pokladně				10	14	1
C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech				2 759	3 403	5 080
<b>D. časové rozlišení aktiv</b>				276	299	632
D.2. Komplexní náklady příštích období						25
D.3. Příjmy příštích období				276	299	607

Období od:	Číslo řádku	Vzorce	Platnost výkazů	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>080</b>	ř.081+103+143		4 051	4 542	6 586
<b>A. VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>081</b>	ř.082+086+094+097 +101+102		3 072	3 930	5 375
<b>A.I. ZAKLADNÍ KAPITÁL</b>	<b>082</b>	ř.083 až 085		100	100	100
A.I.1. Základní kapitál	083			100	100	100
A.I.2. Vlastní podíly (-)	084					
A.I.3. Změny základního kapitálu	085					
<b>A.II. Ažio a kapitálové fondy</b>	<b>086</b>	ř.087 a 088		0	0	0
A.II.1. Ažio	087					
A.II.2. Kapitálové fondy	088			0	0	0
A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy	089					
A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	090					
A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091					
A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	092					
A.II.2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	093					
<b>A.III. Fondy ze zisku</b>	<b>094</b>	ř.095 a 096		10	10	10
A.III.1. Ostatní rezervní fondy	095			10	10	10
A.III.2. Statutární a ostatní fondy	096					
<b>A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>097</b>	ř.098 až 100		2 436	2 962	3 819
A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let	098			2 436	2 962	3 819
A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	099					
A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	100					
<b>A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>101</b>			526	858	1 446
<b>A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)</b>	<b>102</b>					
<b>B. + C. CÍZÍ ZDROJE</b>	<b>103</b>	ř.104+109		928	577	1 204
<b>B. REZERVY</b>	<b>104</b>	ř.105 až 108		0	0	0
B.1. Rezerva na důchody a podobné závazky	105					
B.2. Rezerva na daň z příjmů	106					
B.3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	107					
B.4. Ostatní rezervy	108					
<b>C. ZAVAZKY</b>	<b>109</b>	ř.110+125		928	577	1 204
<b>C.I. Dlouhodobé závazky</b>	<b>110</b>	ř.111+114 až 121		51	0	0
C.I.1. Vydané dluhopisy	111	ř.112+113		0	0	0
C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	112					
C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	113					
C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím	114					
C.I.3. Dlouhodobé přijaté zálohy	115					
C.I.4. Závazky z obchodních vztahů	116			51		
C.I.5. Dlouhodobé směnky k úhradě	117					
C.I.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	118					
C.I.7. Závazky - podstatný vliv	119					
C.I.8. Odložené daňové závazek	120					
C.I.9. Závazky - ostatní	121	ř.122 až 124		0	0	0
C.I.9.1. Závazky ke společníkům	122					
C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	123					
C.I.9.3. Jiné závazky	124					
<b>C.II. Krátkodobé závazky</b>	<b>125</b>	ř.126+129 až 135		877	577	1 204
C.II.1. Vydané dluhopisy	126	ř.127+128		0	0	0
C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	127					
C.II.1.2. Ostatní dluhopisy	128					
C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím	129					
C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy	130					
C.II.4. Závazky z obchodních vztahů	131			248	167	384
C.II.5. Krátkodobé směnky k úhradě	132					
C.II.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	133					
C.II.7. Závazky - podstatný vliv	134					
C.II.8. Závazky - ostatní	135	ř.136 až 142		629	410	820
C.II.8.1. Závazky ke společníkům	136			-3	-3	-6
C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci	137					
C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	138			100	94	133
C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	139			55	51	73
C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace	140			477	268	620
C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	141					
C.II.8.7. Jiné závazky	142					
<b>D. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV</b>	<b>143</b>	ř.144+145		51	35	7
D.1. Výdaje příštích období	144			51	35	7
D.2. Výnosy příštích období	145					

VÝKAZ ZISKU A ZTRATY - DRUHOVĚ ČLE NĚNÍ				Číslo řádku	Vzorce	Platnost výkazů	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019
Období od:									
Období do:									
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	001						3 111	3 462	4 307
II. Tržby za prodej zboží	002						4 146	12 131	11 579
<b>A. VYKONOVÁ SPOTŘEBA</b>	003	f.004 až 006					4 735	12 703	12 188
A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží	004						3 929	11 728	11 179
A.2. Spotřeba materiálu a energie	005						244	267	205
A.3. Služby	006						562	708	804
+ OBCHODNÍ MARŽE	007	f.002-004					217	403	400
+ VÝKONY	008	f.001-009-010					3 111	3 462	4 307
B. ZMĚNA STAVU ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI (+/-)	009								
C. AKTIVACE (-)	010								
+ PRIDANÁ HODNOTA	011	f.002+008-003					2 522	2 890	3 698
D. OSOBNÍ NÁKLADY	012	f.013+014					1 704	1 924	2 249
D.1. Mzdové náklady	013						1 175	1 304	1 652
D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	014	f.015+016					529	620	597
D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015						472	515	526
D.2.2. Ostatní náklady	016						57	105	71
E. ÚPRAVY HODNOT V PROVOZNÍ OBLASTI	017	f.018+021+022					295	228	304
E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	f.019+020					295	228	304
E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	019						295	228	304
E.1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	020								
E.2. Úpravy hodnot zásob	021								
E.3. Úpravy hodnot pohledávek	022								
III. Ostatní provozní výnosy	023	f.024+025+026					335	1 082	709
III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	024						123	841	
III.2. Tržby z prodaného materiálu	025								
III.3. Jiné provozní výnosy	026						212	241	709
F. OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	027	f.028 až 032					177	725	43
F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	028						139	692	
F.2. Zůstatková cena prodaného materiálu	029								
F.3. Daně a poplatky	030						11	10	12
F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	031								
F.5. Jiné provozní náklady	032						27	23	31
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	033	f.011-012-017+023-027					681	1 095	1 811
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	034	f.035+036					0	0	0
IV.1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	035								
IV.2. Ostatní výnosy z podílů	036								
G. Náklady vynaložené na prodané podíly	037								
V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	038	f.039+040					0	0	0
V.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	039								
V.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	040								
H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	041								
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	042	f.043+044					5	1	1
VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	043								
VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	044						5	1	1
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	045								
J. Nákladové úroky a podobné náklady	046	f.047+048					5	0	0
J.1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	047						5		
J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	048								
VII. Ostatní finanční výnosy	049							20	23
K. Ostatní finanční náklady	050						45	60	66
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	051	f.041+042-045-					-45	-39	-42
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	052	f.033+051					636	1 056	1 769
Z Form.2015 S. DAN Z PŘÍJMU Z MIMORADNE ČINNOSTI = 0							0	0	0
L. Daň z příjmů	053	f.054+055					109	198	326
L.1. Daň z příjmů splatná	054						109	198	326
L.2. Daň z příjmů odložená	055								
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	056	f.052-053					527	858	1 443
M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	057								
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	058	f.056-057					527	858	1 443
* Čistý obrat za účetní období = I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	059	f.001+002+023+034+038+042+049					7 597	16 696	16 619

# PŘÍLOHA P II: OZNÁMENÍ O VSTUPU DO PAUŠÁLNÍHO REŽIMU

Finančnímu úřadu pro

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

## OZNÁMENÍ O VSTUPU

do paušálního režimu od zdaňovacího období (kalendářního roku).....

V souladu s § 38lc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů oznamuje níže uvedený daňový subjekt vstup do paušálního režimu.

### 1. ODDÍL – Údaje o daňovém subjektu

03 Příjmení

04 Rodné příjmení

05 Jméno(-a)

06 Titul\*)

07 Datum narození

08 Státní příslušnost

09 Identifikační číslo

10 Identifikátor datové schránky\*)

11 Telefon\*)

12 E-mail\*)

13 Pohlaví

Muž  Žena

Adresa místa pobytu / Adresa hlášeného místa pobytu cizince

14 Ulice, část obce, číslo orientační\*)

15 Obec, číslo popisné

16 Stát

17 PSČ

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Otisk  
razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

## 2. ODDÍL – Údaje o důchodovém a nemocenském pojištění

18 Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

19 Evidenční číslo pojištěnce, bylo-li přiděleno (EČP)

Řádky 20 a 21 vyplňte pouze v případě, že zahajujete samostatnou výdělečnou činnost a neoznámil(-a) jste zahájení této činnosti příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno uvedené na ř. 18

Oznamuji ve smyslu zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, následující skutečnosti

20 Datum zahájení (opětovného zahájení) SVČ

21 SVČ jsem oprávněn(-a) vykonávat od

Řádek 22 vyplňte pouze v případě, že se přihlašujete k dobrovolné účasti na nemocenském pojištění (Účast na nemocenském pojištění je dobrovolná a vzniká dnem, od kterého se přihlašujete, nejdříve však dnem, ve kterém je tato přihláška podána.)

22 Datum, od kterého se dobrovolně přihlašujete\*)

## 3. ODDÍL – Údaje o veřejném zdravotním pojištění

23 Příslušná zdravotní pojišťovna název\*)

24 Kód pojišťovny\*)

25 Číslo pojištěnce

Řádky 26 a 27 vyplňte pouze v případě, že zahajujete samostatnou výdělečnou činnost a neoznámil(-a) jste zahájení této činnosti příslušné zdravotní pojišťovně

Oznamuji ve smyslu zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů zahájení výkonu samostatné výdělečné činnosti zdravotní pojišťovně uvedené na ř. 23

26 Datum zahájení (opětovného zahájení) SVČ

27 SVČ jsem oprávněn(-a) vykonávat od