

Přechod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele

Vladka Trefilová

Bakalářská práce
2025



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Vlad'ka Trefilová
Osobní číslo: M22623
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Přechod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši a zpracujte teoretické poznatky vztahující se k přechodu z daňové evidence na účetnictví.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybraného podnikatele a jeho důvody pro přechod na vedení účetnictví.
- Zpracujte návrh postupu při přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele.
- Analyzujte dopady přechodu a zhodnoťte jeho výhodnost.

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

Seznam doporučené literatury:

ANDREW, Thomas a WARD, Anne Marie. *Introduction to financial accounting*. 9th ed. London: McGraw-Hill Education, 2019. ISBN 978-1-5268-0300-9.
DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2024*. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-5240-7.
HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yveta. *Daňová evidence: teorie a praxe*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-239-1.
ŠINDELÁŘ, Michal a MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s.r.o. a a.s.* Praha: Grada, 2022. ISBN 978-80-271-3459-5.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. akt. vyd. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2025

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- na moji 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;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- pokud je výstupem 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, že

- jsem na bakalářské práci pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne

.....
podpis autora

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá přechodem z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele. Cílem práce je navrhnout postup tohoto přechodu a zhodnocení jeho dopadů. Teoretická část definuje klíčové pojmy, jako daňová evidence, účetnictví a přechod z daňové evidence na účetnictví, na základě odborné literatury. Praktická část zahrnuje analýzu daňové evidence podnikatele, inventarizaci majetku a závazků, vypracování daňového přiznání, sestavení převodového můstku, účtového rozvrhu a zahajovací rozvahy. Analýza ukázala, že podnikatel překročil zákonný limit obratu 25 mil. Kč, což vyvolalo povinnost vést účetnictví. Na základě získaných informací jsou zhodnoceny dopady přechodu a navržena doporučení pro vybraného podnikatele.

Klíčová slova: podnikatel, daňová evidence, účetnictví, přechod z daňové evidence na účetnictví, převodový můstek

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the transition from tax registration to bookkeeping for a selected entrepreneur. The aim of the thesis is to propose the procedure of this transition and to evaluate its impact. The theoretical part defines key concepts such as tax accounting, bookkeeping and the transition from tax accounting to bookkeeping, based on the literature. The practical part includes the analysis of the tax records of the entrepreneur, the inventory of assets and liabilities, the preparation of the tax return, the preparation of the transition bridge, the chart of accounts and the opening balance sheet. The analysis showed that the entrepreneur had exceeded the statutory turnover limit of CZK 25 million. This triggered the obligation to keep accounts. On the basis of the information obtained, the effects of the transition are assessed and recommendations for the selected entrepreneur are proposed.

Keywords: entrepreneur, tax accounting, accounting, transition tax evidence to bookkeeping, transition bridge

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a trpělivost, kterou mi během zpracování práce věnovala. Dále děkuji také sledovanému podnikateli a účetní firmě, která mu vedla daňovou evidenci za poskytnutí potřebných informací a ochotu spolupracovat. V neposlední řadě děkuji mé rodině a partnerovi, za podporu, motivaci a pochopení během celého studia.

OBSAH

ÚVOD.....	13
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	14
I TEORETICKÁ ČÁST	15
1 ZÁKLADNÍ POJMY	16
1.1 PODNIKATEL	16
1.2 PODNIKÁNÍ.....	16
1.2.1 Živnostenské podnikání	16
2 DAŇOVÁ EVIDENCE	18
2.1 LEGISLATIVA.....	18
2.2 VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE.....	18
2.3 PŘEDMĚT DAŇOVÉ EVIDENCE	19
2.4 EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	20
2.4.1 Evidence příjmů	20
2.4.2 Evidence výdajů	21
2.4.3 Peněžní deník	22
2.5 EVIDENCE POHLEDÁVEK	23
2.6 EVIDENCE ZÁVAZKŮ	24
2.7 EVIDENCE MAJETKU	25
2.7.1 Dlouhodobý majetek	26
2.7.2 Zásoby	27
2.7.3 Krátkodobý finanční majetek.....	27
2.8 MZDOVÁ EVIDENCE.....	28
2.9 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	28
2.10 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	29
3 ÚČETNICTVÍ	30
3.1 LEGISLATIVA.....	30
3.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	30
3.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.....	30
3.1.3 České účetní standardy.....	30
3.2 ÚČETNÍ ZÁSADY	31
3.3 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	31
3.4 KATEGORIZACE ÚČETNÍCH JEDNOTEK	32
3.5 ÚČETNÍ OBDOBÍ.....	32
3.6 ÚČETNÍ DOKLADY	32
3.7 ÚČTY.....	33

3.8	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	33
3.9	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	34
3.9.1	Rozvaha	34
3.9.2	Výkaz zisku a ztráty	35
3.9.3	Příloha účetní závěrky	35
4	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	36
4.1	DŮVODY PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	36
4.2	PRÁVNÍ ÚPRAVA PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	36
4.3	POSTUP PŘI PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	36
4.3.1	Inventarizace majetku a závazků.....	37
4.3.2	Otevření účetních knih	38
4.3.3	Převodový můstek	38
4.3.4	Sestavení účtového rozvrhu.....	39
4.3.5	Vnitřní účetní směrnice	39
4.3.6	Sestavení zahajovací rozvahy.....	39
II	PRAKTICKÁ ČÁST	40
5	PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉHO PODNIKATELE	41
6	ANALÝZA DAŇOVÉ EVIDENCE	43
6.1	PŘÍJMY	43
6.2	VÝDAJE	43
6.3	DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	44
6.4	POHLEDÁVKY	44
6.5	ZÁVAZKY	45
6.6	PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	45
7	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	47
7.1	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	47
7.1.1	Dlouhodobý hmotný majetek	47
7.1.2	Drobný majetek	51
7.1.3	Pohledávky	51
7.1.4	Závazky	52
7.1.5	Peněžní prostředky v pokladnách.....	52
7.1.6	Peněžní prostředky na bankovních účtech	53
7.2	UZAVŘENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE.....	53
7.3	SESTAVENÍ PŘEVODOVÉHO MŮSTKU.....	55
7.4	SESTAVENÍ ÚČTOVÉHO ROZVRHU	56
7.5	OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH	57
7.6	SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	58
8	ZHODNOCENÍ PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ A NÁVRH DOPORUČENÍ.....	61

8.1	ZHODNOCENÍ DOPADU PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ.....	61
8.2	DOPORUČENÍ PRO PODNIKATELE PŘI USKUTEČNĚNÍ PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ.....	64
ZÁVĚR		67
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....		69
SEZNAM TABULEK.....		71
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....		72
SEZNAM PŘÍLOH		73

ÚVOD

Každý podnikatel, který v České republice provozuje podnikatelskou činnost, stojí před rozhodnutím, jako formu evidence svého podnikání zvolit, zda daňovou evidenci nebo podvojné účetnictví. Zatímco právnické osoby mají povinnost vést účetnictví, fyzické osoby mají tuto povinnost pouze v určitých, zákonem stanovených, případech, nebo se mohou pro vedení účetnictví rozhodnout dobrovolně.

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele, jehož podnikání dosáhlo takové úrovně, že podnikatel začal zvažovat přechod na vedení účetnictví. Na přání tohoto podnikatele bude pro účely této práce zachována jeho anonymita.

Téma přechodu z daňové evidence je aktuální, vzhledem k tomu, že tuto problematiku podnikatelé v České republice v praxi často řeší, ať už v důsledku legislativních požadavků, růstu svého podnikání, nebo potřeby přesnějšího finančního řízení. Tento proces je často poměrně komplikovaný a vyžaduje odbornou pomoc, což zdůrazňuje potřebu jasného návodu pro jeho realizaci. Výběr tématu je motivován praktickou relevancí, jelikož správná volba přístupu k finanční evidenci může významně ovlivnit efektivitu podnikání a plnění daňových povinností.

V teoretické práci je provedena literární rešerše odborné literatury, která představuje základní pojmy spojené s touto problematikou, dále pojmy jako daňová evidence a účetnictví a dále popisuje problematiku přechodu z daňové evidence na účetnictví. V praktické části je představen sledovaný podnikatel, dále je provedena analýza daňové evidence tohoto podnikatele a navrženy jednotlivé kroky přechodu z daňové evidence na účetnictví. V závěru práce jsou zhodnoceny dopady přechodu na vedení účetnictví a formulovány doporučení pro vybraného podnikatele při uskutečnění přechodu. Práce tak kombinuje teoretické poznatky s praktickou aplikací na konkrétní případ.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je navrhnout postup přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele a zhodnotit dopady tohoto přechodu a posoudit, zda je pro podnikatele výhodné vést účetnictví namísto daňové evidence. Mezi dílčí cíle patří rešerše odborné literatury vztahujících se k přechodu z daňové evidence na účetnictví a analýza daňové evidence vybraného podnikatele a jeho důvodů pro přechod na vedení účetnictví.

K dosažení těchto cílů je využita metoda literární rešerše, která slouží k získání teoretických základů problematiky. V rámci literární rešerše jsou využity knihy dostupné především z univerzitní knihovny a zákony zveřejněné v e-Sbírce zákonů, kterou spravuje Ministerstvo vnitra České republiky. Ke splnění cílů praktické části je využita metoda analýzy interní evidence vybraného podnikatele. Tato analýza slouží k posouzení současného stavu jeho daňové evidence a identifikaci specifických potřeb podnikatele. Výsledky literární rešerše a analýzy jsou prostřednictvím syntézy propojeny, za účelem vytvoření uceleného návrhu a postupu přechodu z daňové evidence na účetnictví.

V závěru práce je pomocí metody dedukce na základě získaných dat vyhodnocen dopad přechodu z daňové evidence na účetnictví a následně jsou formulována doporučení pro vybraného podnikatele.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ POJMY

Tato kapitola stručně vysvětluje základní pojmy týkající se podnikání.

1.1 Podnikatel

Podle § 420 Občanského zákoníku je za podnikatele považován ten, *kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit soustavně za účelem dosažení zisku.* (Česko, 2012)

Za podnikatele jsou považovány všechny osoby, jak fyzické, tak i právnické, které jsou zapsány v obchodním rejstříku. (Česko, 2012)

1.2 Podnikání

Platná legislativa upravující podnikání v České republice je založena na ústavních zásadách uvedených Listině základních práv a svobod. Mezi klíčové zásady týkající se podnikání patří rovnost zákonného obsahu všech vlastníků a jejich vlastnických práv a dále také zásada týkající se práva každého svobodně podnikat a vykonávat jinou hospodářskou činnost. (Votava, 2024)

Z veřejnoprávního hlediska se podnikání člení na dvě části, a to na živnostenské podnikání a neživnostenské podnikání. (Votava, 2024)

1.2.1 Živnostenské podnikání

Oblast živnostenského podnikání je legislativně upravena zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Tento zákon vymezuje široký rozsah jednotlivých druhů podnikatelských činností označovaných jako živnosti, avšak nereguluje veškeré druhy podnikání. (Štenglová et al., 2023)

Živnostenský zákon definuje živnost jednak pozitivně a jednak negativně. V pozitivním vymezení živnosti se věnuje tomu, co je to živnost. V negativním vymezení výslovně stanovuje, co naopak živností není. (Solomonová et al., 2023)

Podle § 2 živnostenského zákona, který obsahuje pozitivní definici živnosti, *je živností soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.* (Česko, 1991a)

Negativní vymezení živnosti obsahuje jmenovitý výčet všech činností, které nejsou živnostmi. Typicky se jedná především o činnosti, které jsou upraveny zvláštními právními předpisy. Jako příklad lze uvést činnost lékařů, činnost bank nebo také činnost daňových poradců. (Solomonová et al., 2023; Štenglová et al., 2023)

2 DAŇOVÁ EVIDENCE

Daňová evidence se svou podstatou podobá jednoduchému účetnictví, avšak je administrativně méně náročná. Po metodické stránce je jednodušší a neklade tak vysoké nároky na technické vybavení. V souladu se zásadou jednoduchosti zaznamenává pouze peněžní toky bezprostředně související s podnikatelskou činností a k závěru zdaňovacího období také stav majetku a dluhů podnikatele. Podobně jako účetnictví vymezuje majetkové složky spadající do daňové evidence a stanovuje metody oceňování majetku a dluhů. Stejně jako účetnictví se opírá o prvotní doklady, z nichž se následně provádí zápisy, které se dále třídí a sumarizují. (Dušek a Sedláček, 2024)

Daňová evidence slouží k poskytnutí údajů nezbytných ke stanovení základu daně z příjmů. Představuje tedy zdroj informací pro daňové přiznání. Tento způsob evidence využívají subjekty, které nespádají mezi účetní jednotky (ÚJ) dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.1 Legislativa

Pro správné vedení daňové evidence je nezbytné se řídit platnou legislativou. Daňová evidence je právně upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.2 Vedení daňové evidence

Jak uvádí Vlčková (2021), daňová evidence je vedena tak, aby samostatně zaznamenávala pohyby peněžních prostředků prostřednictvím peněžního deníku a současně evidovala majetek a závazky v pomocných knihách. Jejím hlavním principem je zajištění přehledného a průkazného sledování příjmů a výdajů, správné rozlišení mezi daňově uznatelnými a neuznatelnými náklady pro výpočet základu daně z příjmů a současně poskytnutí informací důležité pro kontrolu a rozhodování v rámci podnikatelské činnosti.

Konkrétní způsob ani forma vedení daňové evidence není výslovně stanovena zákonem. Podnikatelé si tak mohou zvolit formu evidence podle svých potřeb a možností. Podnikatelské subjekty však musí při volbě formy vedení daňové evidence zajistit průkaznost této evidence. To znamená, že všechny údaje vedené za účelem stanovení základu daně musí být pravdivé a současně podloženy odpovídajícími doklady. (Hakalová a Pšenková, 2019; Dušek a Sedláček, 2024)

Podnikatelé s menším rozsahem činnosti obvykle volí jednodušší formu vedení daňové evidence, a to buď v jednoduché písemné podobě například v papírovém záznamníku nebo pro vedení evidence využívají software pro zpracování tabulek. Pro podnikatele s větším rozsahem činnosti je vhodnější variantou využití účetního softwaru nebo navázání spolupráce s účetní firmou, která zajistí správné vedení daňové evidence. (Dušek a Sedláček, 2024)

Hakalová a Pšenková (2019) zdůrazňují, že jestliže se podnikatel rozhodne využít služby externí účetní firmy k vedení daňové evidence, nepřenáší odpovědnost za vedení daňové evidence na tuto firmu. Proto doporučuje uzavření příslušné smlouvy o vedení daňové evidence mezi podnikatelem a účetní firmou, ve které bude jasně specifikována odpovědnost daných subjektů.

2.3 Předmět daňové evidence

Rozsah dokumentace, kterou musí fyzické osoby, poplatníci daně z příjmů vést, závisí na charakteru jejich příjmů a na způsobu uplatňování souvisejících výdajů.

- Osoby podnikající nebo vykonávající jinou samostatnou výdělečnou činnost, které neuplatňují skutečně vynaložené náklady, ale využívají výdajový paušál podle § 7 odst. 9 zákona o daních z příjmu, tedy výdaje stanovené procentem z příjmů, jsou povinny vést záznamy o svých příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s jejich činností.
- Subjekty, které sledují své příjmy a výdaje chronologicky, jsou rovněž povinny vést evidenci hmotného majetku podléhajícího odpisům. Pokud vytvářejí rezervy na opravy tohoto majetku, musí vést i tuto evidenci. Dále je nutné sledovat pohledávky a dluhy za zdaňovací období, ve kterém dochází k ukončení nájemního vztahu, a vést mzdové listy, pokud jsou vypláceny mzdy. Tato povinnost se týká zejména osob s příjmy z pronájmu, které zároveň uplatňují výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení podle § 9 zákona o daních z příjmů.
- Daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních z příjmů vedou fyzické osoby, které vykonávají samostatnou výdělečnou činnost a uplatňují výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení svých příjmů. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.4 Evidence příjmů a výdajů

Údaje o příjmech a výdajích jsou klíčovou součástí daňové evidence. U fyzických osob, které uplatňují výdaje podle § 24 zákona o daních z příjmů, se do daňové evidence zahrnují všechny příjmy z podnikání a výdaje související s majetkem zařazeným v obchodním majetku. Jedná se o výdaje, které jsou vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Tyto výdaje mohou být uznány pouze v prokázané výši. Zákon však stanovuje maximální možnou výši takových výdajů. Zaznamenávají se do peněžního deníku v členění, které je vhodné pro výpočet základu daně z příjmů. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.4.1 Evidence příjmů

Za příjem se podle § 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, považuje peněžité i nepeněžité plnění, které poplatníkovi plyne z podnikatelské činnosti. (Dušek a Sedláček, 2024)

Hakalová a Pšenková (2019) blíže definují příjmy, které jsou zahrnovány do základu daně, jako příjmy, které podnikatel získá z prodeje zboží či výrobků nebo příjmy plynoucí z poskytování služeb. Dále jsou do základu daně zahrnovány příjmy, které podnikatel obdrží za prodej majetku, který byl součástí jeho obchodního majetku.

V evidenci příjmů je nutné zaznamenávat příjmy, které podléhají dani z příjmů, a to v takovém členění, které umožňuje správné určení základu daně. Tyto příjmy lze dělit do tří základních kategorií:

- peněžní příjmy,
- nepeněžní příjmy,
- příjmy získané směnou. (Dušek a Sedláček, 2024)

Do daňové evidence se zahrnují pouze skutečné peněžní příjmy. Typicky se jedná o přijetí hotovosti do pokladny nebo připsání peněžních prostředků na bankovní účet podnikatele. Součástí evidence jsou také nepeněžní příjmy, například vzájemný zápočet pohledávek a dluhů. (Dušek a Sedláček, 2024)

Ačkoli je evidence příjmů nezbytná ke stanovení základů daně, není její forma nijak legislativně upravena. Podnikatelé si tak formu evidence příjmů a to, jak podrobně tyto příjmy budou evidovat, mohou přizpůsobit svým potřebám. Převážně však podnikatelé volí podrobnější členění daňových příjmů. Typicky jsou příjmy členěny jako příjmy

z prodeje výrobků, příjmy z prodeje služeb apod. Každý zaznamenaný příjem musí být pro účely případné kontroly doložen odpovídajícím dokladem, kterým může být například výpis z bankovního účtu nebo příjmový pokladní doklad. (Vlčková et al., 2021)

Zásadní součástí daňové evidence je rozdělení na daňové příjmy a nedaňové příjmy. Přičemž daňové příjmy jsou zahrnovány do základu daně a tím pádem jej zvyšují. Typicky se jedná o příjmy z prodeje zboží a služeb, přijaté zálohy od odběratelů nebo přijaté úroky. Naopak nedaňové příjmy nezvyšují základ daně a nepodléhají zdanění. Do této kategorie se řadí mimo jiné přijaté úvěry a půjčky, peněžní vklad podnikatele do podnikání nebo DPH na výstupu. (Vlčková et al., 2021)

Dušek a Sedláček (2024) dále uvádí, že jestliže podnikatel eviduje příjmy i v cizích měnách, musí k přepočtu na českou měnu využít jednotný kurz. Tento kurz vyhláší vždy ministerstvo financí na základě směnného kurzu, který stanoví ČNB vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce zdaňovacího období. Poté se jednotný kurz rovná průměru kurzů stanovených za jednotlivé měsíce zdaňovacího období.

Podle zákona o daních z příjmů si však poplatník, který nevede účetnictví, může vybrat mezi dvěma způsoby přepočtu cizí měny na českou měnu. Může si zvolit mezi již zmíněným jednotným kurzem nebo kurzem platným k datu vzniku příjmu či výdaje. (Česko, 1992)

2.4.2 Evidence výdajů

Hakalová a Pšenková (2019) charakterizují výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů neboli daňové výdaje, jako výdaje, které jsou přímo spojeny s příjmy plynoucími z podnikatelské činnosti. Zákon o daních z příjmů je považuje za výdaje snižující základ daně.

Dušek a Sedláček (2024) zmiňují, dělení výdajů, stejně jako u příjmů, na peněžité a nepeněžité. Dále uvádí, že by se v daňové evidenci měly oddělovat peněžní daňové výdaje a nepeněžní daňové výdaje. Důvodem je daňová uznatelnost některých nákladů, i v případě že nejsou zaplacený. Typicky se jedná například o uplatnění daňových odpisů dlouhodobého majetku.

Podobně jako u příjmů je podle Vlčkové nutné rozlišit, zda jsou výdaje daňové a snižují základ daně (nákup materiálu, mzdové výdaje, provozní výdaje apod.) nebo se jedná o tzv. nedaňovou položku (splátky úvěru, daň z příjmu fyzických osob, zdravotní a sociální pojištění podnikatele apod.). Každý výdaj zaznamenaný v daňové evidenci musí být

prokazatelný a podložen odpovídajícím dokladem, tedy výdajovým pokladním dokladem nebo výpisem z bankovního účtu. (Vlčková et al., 2021)

V případě, že podnikatel eviduje výdaje i v cizí měně, je pro výpočet základu daně nutné přepočíst částky zaevidované v cizí měně na domácí měnu. Jak již bylo zmíněno dříve, zákon o daních z příjmů umožňuje v tomto případě volbu mezi dvěma možnostmi, a to mezi jednotným kurzem a směnným kurzem ČNB platným k datu vzniku příjmu či výdaje. Přičemž je nutné použít jednotnou metodu přepočtu pro příjmy i výdaje. (Česko, 1992)

2.4.3 Peněžní deník

Peněžní deník je klíčovou součástí daňové evidence a je určen k vedení evidence příjmů a výdajů pro podnikatele, kteří vykonávají podnikatelskou činnost nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost, a dosahují tak příjmů podle § 7 zákona o daních z příjmů. Tento způsob evidence je vhodný pro podnikatele, kteří nejsou ÚJ a neuplatňují výdaje stanovené procentuálním podílem z příjmů. (Dušek a Sedláček, 2024)

Tato evidence nemá zákonem stanovenou podobu a to, jak podrobně bude tato evidence vedena lze přizpůsobit požadavkům podnikatele. Každý záznam v peněžním deníku musí být doložen odpovídajícím dokladem, a to buď příjmovým pokladním dokladem, výdajovým pokladním dokladem nebo výpisem z bankovního účtu. Tyto transakce jsou evidovány chronologicky, tedy v pořadí, v jakém byly uskutečněny, do jednotlivých řádků deníku. (Vlčková et al., 2021)

Dušek a Sedláček (2024) rovněž uvádějí, že si podnikatelé mohou způsob evidence příjmů a výdajů upravit dle svých potřeb. Zároveň zmiňují že by měl peněžní deník obsahovat alespoň následující údaje:

- datum provedení transakce,
- číslo daňového dokladu,
- stručný popis transakce,
- souhrn všech příjmů,
- přehled příjmů podléhajících dani z příjmů,
- údaje o přijaté a uhrazené DPH,
- souhrn všech výdajů,

- přehled výdajů spojených s příjmy, které podléhají dani z příjmů,
- přehled nedaňových výdajů.

Mezi specifické položky patří průběžné položky, které slouží k řešení časového nesouladu mezi záznamem o pohybu peněžních prostředků mezi pokladnou a bankovním účtem. Během tohoto časového nesouladu se transakce evidují v průběžných položkách, a po obdržení výpisu z bankovního účtu se připsou na bankovní účet nebo se z něj odečtou, přičemž se odstraní z průběžných položek. (Vlčková et al., 2021)

2.5 Evidence pohledávek

Pohledávky představují nároky věřitele vyjádřené v peněžní podobě, které vycházejí ze smluvních ujednání a vztahují se například na úhradu za poskytnuté služby, zboží, zálohy nebo jiná plnění. Pohledávky jsou součástí majetku podnikatele a v rámci obchodních vztahů plní funkci překlenutí časové prodlevy mezi okamžikem, kdy dodavatel poskytne své výkony (výrobky, zboží nebo služby), a okamžikem, kdy odběratel za tyto výkony zaplatí, což nastává například při prodeji na fakturu s určitou dobou splatnosti. Dále je pohledávky možné dělit podle doby splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé a podle místa vzniku na pohledávky tuzemské a zahraniční. (Dušek a Sedláček, 2024)

Pohledávky se evidují v knize pohledávek. Jak už název naznačuje, tato evidence je určena k zaznamenávání pohledávek podnikatele vůči jiným subjektům. Míra podrobnosti a analytického zpracování této evidence závisí na rozsahu a složitosti dané podnikatelské činnosti. Podnikatel si může zvolit, zda povede jednu knihu pohledávek, nebo jich povede více. Například z důvodu rozdělení pohledávek podle různých činností či jednotlivých subjektů apod. (Hakalová a Pšenková, 2019)

Dušek a Sedláček (2024) uvádějí, že kniha pohledávek by mohla mimo jiné obsahovat údaje o:

- pohledávkách vůči odběratelům,
- poskytnutých zálohách,
- poskytnutých půjčkách,
- pohledávkách vůči státu,
- ostatních pohledávkách apod.

Vlčková (2021) dále doplňuje, že v souvislosti s evidencí pohledávek jsou zaznamenávány následující údaje:

- datum vystavení dokladu, datum splatnosti a datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- označení dokladu,
- druh a stručný popis hospodářské operace (např. faktura vystavená za prodej služeb)
- základní informace o dlužníkovi (jméno, IČO apod.),
- hodnota pohledávky (základ daně, DPH, celková hodnota)
- forma úhrady (v hotovosti nebo bankovním převodem).

Pohledávky mohou být oceňovány jmenovitou hodnotou, pořizovací cenou, v případě pohledávek nabytých postoupením, nebo cenou stanovenou ke dni bezúplatného nabytí pohledávky. Je-li podnikatel plátcem DPH, hodnota pohledávky se snižuje o výši DPH, přičemž musí být splněna vlastní daňová povinnost na výstupu. (Pilátová, 2019)

Jestliže podnikatel eviduje na konci zdaňovacího období neuhrazené pohledávky v cizí měně a nepřepočetl je na české koruny, je podle zákona o daních z příjmů tyto pohledávky přepočíst, a to buď jednotným kurzem, nebo aktuálním kurzem ČNB platným k poslednímu dni v roce. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.6 Evidence závazků

Závazek lze chápat jako povinnost dlužníka vyjádřenou v penězích, která zahrnuje úhradu smluvně stanovené částky, například za přijaté služby, zboží, zálohy apod. Závazky jsou součástí pasiv podniku. V rámci obchodních vztahů vznikají v momentě převzetí výrobků, zboží nebo služeb od dodavatelů tzv. na fakturu. Na faktuře je vždy uvedena doba splatnosti závazku, který s danou fakturou souvisí. Jestliže odběratel neuhradí fakturu ve stanoveném termínu, dodavatel má právo účtovat úroky z prodlení, přičemž je takové úroky možné rozdělit na smluvní a nesmluvní. Závazky je možné členit dle doby splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé a dále podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční. (Dušek a Sedláček, 2024)

Závazky podniku vůči jiným subjektům se v rámci daňové evidence evidují v knize závazků. Není nijak legislativně upraveno, co vše by měla kniha závazků obsahovat, přesto by však tato evidence měla podávat informace především o tom, o jaké závazky se jedná, jaká je jejich výše a vůči komu má podnikatel daný závazek. Stejně jako v případě evidence

pohledávek, si může podnikatel sám zvolit, jestli bude evidovat závazky v rámci jedné knihy závazků, nebo zda povede těchto knih více a závazky bude odděleně evidovat např. podle jednotlivých činností, subjektů apod. (Dušek a Sedláček, 2024; Hakalová a Pšenková, 2019)

Hakalová a Pšenková (2019) uvádí, že kniha závazků by měla mimo jiné obsahovat údaje o:

- závazcích vůči dodavatelům,
- přijatých zálohách,
- přijatých půjčkách či úvěrech,
- závazcích vůči státu,
- ostatních závazcích apod.

Vlčková (2021) doplňuje, že by v knize závazků měly být uvedeny i následující informace o závazcích:

- datum vystavení dokladu, datum splatnosti a datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- označení dokladu,
- druhy a stručný popis hospodářské operace (např. faktura přijatá za zboží),
- základní informace o věřiteli (jméno, IČO apod.)
- hodnota závazku (základ daně, DPH, celková hodnota)
- forma úhrady (v hotovosti nebo bankovním převodem).

Existují dva možné způsoby oceňování závazků. Prvním způsobem je ocenění jmenovitou hodnotou, a to v okamžiku vzniku daného závazku. Druhým způsobem je ocenění pořizovací cenou, v momentě převzetí odpovědnosti za závazek. (Dušek a Sedláček, 2024)

Jestliže podnikatel eviduje závazky v cizí měně, je nutné, aby na konci zdaňovacího období přepočítal všechny neuhrazené závazky v cizí měně na českou měnu. K přepočtu může využít buď jednotný kurz nebo aktuální kurz ČNB platný k poslednímu dni zdaňovacího období. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.7 Evidence majetku

Obchodním majetkem se rozumí veškerý majetek, který eviduje podnikatel ve své daňové evidenci. (Hakalová a Pšenková, 2019)

2.7.1 Dlouhodobý majetek

Charakteristickou vlastností dlouhodobého majetku je doba použitelnosti delší než 1 rok. V rámci podnikatelské činnosti není spotřebován jednorázově, ale postupně se opotřebovává. Z tohoto důvodu nelze pořízení dlouhodobého majetku zahrnout přímo do daňových výdajů. K tomu slouží tzv. daňové odpisy, přičemž se postupně každý rok převádí příslušná část ceny majetku do daňových výdajů. (Dušek a Sedláček, 2024)

Dušek a Sedláček (2024) uvádí, že dlouhodobý majetek je možné rozdělit do tří základních kategorií:

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

Dlouhodobý majetek je evidován v knize dlouhodobého majetku, ve které jsou zároveň evidovány i příslušné daňové odpisy. V této knize je možné evidovat veškerý dlouhodobý majetek, tedy hmotný, nehmotný i finanční. Podnikatel v této evidenci musí zaznamenávat následující údaje o majetku:

- název,
- hodnota,
- datum a způsob nabytí nebo zařazení do užívání,
- zvolený způsob odpisování (v případě dlouhodobého hmotného majetku,
- datum a způsob vyřazení. (Vlčková et al., 2021)

Hakalová a Pšenková (2019) považují za důležité zaznamenávat v této evidenci i inventurní číslo dlouhodobého majetku, a v případě dlouhodobého hmotného majetku navíc odpisovou skupinu a rozpis odpisů.

Pilátová (2019) doporučuje vést evidenci drobného hmotného majetku, i přesto, že zákon o daních z příjmů tento majetek nedefinuje. Na základě této evidence je možné prokázat, který majetek je součástí obchodního majetku a v návaznosti na to je snadnější prokázat daňovou uznatelnost výdajů na opravy a údržbu tohoto majetku.

Dlouhodobý majetek je možné ocenit celkem čtyřmi způsoby, a to pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady nebo cenou stanovenou pro bezúplatné

nabytí. Přičemž v případě ocenění pořizovací cenou nesmí plátcí DPH uplatňující nárok na odpočet zahrnovat tuto daň do pořizovací ceny. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.7.2 Zásoby

Zásoby představují jednu ze složek majetku, přičemž jejich charakteristickou vlastností je doba užívání kratší než jeden rok, tudíž se spotřebovávají jednorázově. Do kategorie zásob se řadí materiál na skladě, nedokončená výroba, polotovary, výrobky, zvířata a zboží. (Brychta et al., 2023)

K evidenci zásob jsou nejčastěji využívány tzv. skladní karty, na kterých se sleduje jejich stav, případně změny stavu. Každý podnikatel by měl zvážit míru podrobnosti této evidence, jelikož vedení příliš detailní evidence zásob může znamenat vyšší náklady a ztrátu času, který lze využít efektivněji. (Dušek a Sedláček, 2024)

Dle Vlčkové (2021) by se v rámci skladové evidence měly zaznamenávat následující informace o zásobách:

- název nebo popis dané zásoby,
- datum naskladnění,
- číslo příjemky, výdejky nebo variabilní symbol faktury,
- druh operace (příjem nebo výdej),
- počet jednotek,
- cena,
- datum vyskladnění.

Existuje několik možných způsobů ocenění zásob, a to buď pořizovací cenou, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou. To, kterou cenou budou zásoby oceněny, závisí na způsobu pořízení zásob. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.7.3 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek představuje nejlikvidnější část majetku. Součástí tohoto majetku jsou finanční prostředky v pokladnách, ceniny (stravenky, poštovní známky apod.), peněžní prostředky na bankovních účtech a krátkodobé cenné papíry. (Dušek a Sedláček, 2024)

Evidenci hotovosti v pokladnách lze vést buď za pomoci peněžního deníku nebo lze vést evidenci za jednotlivé pokladny zvlášť, přičemž je nutné na konci zdaňovacího období sečíst příjmy a výdaje jednotlivých pokladen dohromady. (Pilátová, 2019)

Peněžní prostředky na bankovních účtech se evidují v peněžním deníku na základě bankovního výpisu, který je podnikateli zasílán bankou. Frekvenci intervalů zasílání těchto výpisů si dohodne podnikatel s bankou sám dle vlastní potřeby. (Dušek a Sedláček, 2024)

Jestliže podnikatel eviduje peněžní prostředky v cizí měně, je nutné je přepočítat na tuzemskou měnu. K přepočtu je možné využít jednotný kurz po skončení zdaňovacího období nebo kurz devizového trhu podle zákona o účetnictví, přičemž tímto kurzem jsou příjmy a výdaje přepočítávány již v průběhu zdaňovacího období. (Pilátová, 2019)

2.8 Mzdová evidence

Je-li podnikatel současně i zaměstnavatelem, je nutné, aby vedl mzdovou evidenci, která poskytuje informace o mzdách zaměstnanců, správnosti všech prováděných srážek z mezd a zároveň plní funkci podkladu při případné kontrole ze strany správce daně nebo zdravotních a sociálních institucí. Součástí této evidence jsou mimo jiné mzdové listy, výplatní pásky a listiny, ELDP a prohlášení k dani. (Hakalová a Pšenková, 2019)

Mzdy zaměstnanců podléhají dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, kterou je zaměstnavatel povinen spočítat, srazit ze mzdy a odvést za zaměstnance. Rovněž je povinen stanovit výši pojistného na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. (Dušek a Sedláček, 2024)

2.9 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je vypočtena ze základu daně po odečtení nezdaniitelných částí a odčitatelných položek, zaokrouhleného dolů na celá sta Kč, a to jakou součet součinů jednotlivých částí tohoto upraveného základu daně a příslušné sazby. Sazba daně činí 15 % pro část základu daně do výše 36násobku průměrné mzdy a 23 % pro část převyšující tuto částku. (Česko, 1992)

Tato daň, včetně záloh, se v peněžním deníku eviduje jako nedaňový výdaj. Pokud finanční úřad vrátí přeplatek této daně, je tento přeplatek v peněžním deníku zaevidován jako příjem nepodléhající zdanění. (Hakalová a Pšenková, 2019)

2.10 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem o DPH. Jedná se o nepřímou daň, která je zahrnuta v ceně zboží a služeb podle zákonem určených podmínek. Tuto daň hradí spotřebitel (poplatník daně), ale správci daně ji odvádí osoba, která zboží nebo služby prodává (plátce daně). (Pilátová, 2019)

Plátce daně má povinnost odvést daň ve výši, která odpovídá částce, o niž svou činností zhodnotil zboží nebo službu. V daňovém přiznání tedy vypočítá rozdíl mezi daní na výstupu, kterou mu zaplatil odběratel v ceně, a daní na vstupu, kterou uhradil dodavateli. Pokud je daň na výstupu vyšší, rozdíl odvede finančnímu úřadu. Je-li naopak vyšší daň na vstupu, vznikne nadměrný odpočet, který mu finanční úřad vrátí na účet. (Pilátová, 2019)

Dle § 47 zákona o DPH jsou rozlišovány 2 sazby daně, a to:

- základní sazba ve výši 21 %,
- snížená sazba ve výši 12 %. (Česko, 2004)

3 ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je možné popsat jako metodicky ucelený systém záznamů o činnosti podniku, jehož cílem je zobrazení ekonomické situace podniku pro potřeby finančního řízení a zabezpečení srovnatelnosti výsledných údajů v národním i mezinárodním prostředí. Předmětem účetnictví je zachycení majetkové struktury podniku, zdrojů jeho krytí, evidence nákladů a výnosů a následné určení výsledku hospodaření. (Šteker a Otrusínová, 2021)

3.1 Legislativa

Účetnictví je legislativně upraveno především zákonem o účetnictví, vyhláškami k zákonu o účetnictví a českými účetními standardy. Mimo to podléhá mnoha dalším právním předpisům, mezi které patří mimo jiné zákon o obchodních korporacích, zákoník práce, různé daňové zákony apod. Důležitou součástí regulace účetnictví jsou vnitřní účetní směrnice, jejichž účelem je uplatnění právních předpisů na specifické podmínky v ÚJ. (Šteker a Otrusínová, 2021)

3.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o účetnictví je základním právním předpisem, který určuje rozsah a způsob vedení účetnictví všech účetních jednotek v ČR. Tento zákon stanoví definici účetních jednotek včetně jejich kategorií. Dále vymezuje pojmy jako předmět účetnictví, účetní období, účetní závěrka, účetní doklady apod. Kromě toho je obsahem tohoto zákona vymezení sankcí, které hrozí účetním jednotkám v případě porušení stanovených povinností. (Andrlík et al., 2022)

3.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. je vydána Ministerstvem financí a je podzákonným právním předpisem. Tato vyhláška blíže upravuje, konkretizuje a doplňuje některá ustanovení zákona o účetnictví. (Skálová a Suková, 2024)

Tato vyhláška v souladu s předpisy EU blíže upravuje pravidla pro účetní závěrku, konsolidaci, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, směrnou účtovou osnovu, metody účtování, přechod z daňové evidence apod. (Česko, 2002)

3.1.3 České účetní standardy

České účetní standardy blíže popisují účetní metody a postupy účtování v souladu se zákonem o účetnictví. Byly vytvořeny a vydány Ministerstvem financí za účelem

dosažení souladu při aplikaci účetních metod účetními jednotkami a za účelem zajištění srovnatelnosti jejich účetních závěrek. (Skálová a Suková, 2024)

3.2 Účetní zásady

Účetní zásady jsou obecně uznávaným souborem pravidel a klíčových principů účetnictví, které dodržují veškeré ÚJ při vedení účetnictví a sestavování výkazů. I přesto, že některé ze zásad nejsou přímo obsahem zákona o účetnictví musí je ÚJ při vedení účetnictví respektovat a dodržovat. (Skálová a Suková, 2024; Šteker a Otrusínová, 2021)

Dvořáková (2021) uvádí mimo jiné následující účetní zásady a předpoklady:

- předpoklad trvání podniku,
- akruální princip,
- zásada historických cen,
- zásada opatrnosti,
- zásada stálosti metod.

3.3 Vedení účetnictví

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví takovým způsobem, aby splnily podmínky stanovené zákonem. Účetnictví musí být tedy vedeno správně, úplně průkazně, srozumitelně a způsobem, který zaručí trvalost účetních záznamů. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Zákon o účetnictví stanoví povinnost vést účetnictví všem účetním jednotkám, přičemž za účetní jsou za ÚJ považovány:

- právnické osoby,
- fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku,
- ostatní podnikající fyzické osoby, jejichž obrat za předcházející účetní období přesáhl 25 mil. Kč,
- ostatní podnikající fyzické osoby, které jsou společníky sdruženými ve společnosti, je-li alespoň jeden z těchto společníků ÚJ,
- ostatní fyzické osoby, které jsou povinny vést účetnictví dle zvláštního právního předpisu,

- OSS, svěřenské fondy, fondy spravované penzijní společnostmi a investiční fondy bez právní subjektivity. (Skálová a Suková, 2024)

Účetnictví lze však vést i dobrovolně, a to v případě, kdy se tak podnikající fyzická osoba rozhodne na základě svého uvážení. (Vlčková et al., 2021)

3.4 Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotky jsou děleny do 4 základních kategorií – mikro, malé, střední a velké ÚJ. Zařazení do konkrétní kategorie závisí splněním nebo překročením alespoň dvou ze tří kritérií, stanovených zákonem, k rozvahovému dni. Každá kategorie ÚJ má jiné účetní povinnosti. (Skálová a Suková, 2024)

Tabulka 1 Kritéria pro určení kategorie ÚJ

Kategorie	Hodnota aktiv	Čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců za ÚO
Mikro	≤ 9 000 000 Kč	≤ 18 000 000 Kč	≤ 10
Malá	≤ 100 000 000 Kč	≤ 200 000 000 Kč	≤ 50
Střední	≤ 500 000 000 Kč	≤ 1 000 000 000 Kč	≤ 250
Velká	> 500 000 000 Kč	> 1 000 000 000 Kč	> 250

(Zdroj: Česko, 1991b)

3.5 Účetní období

Účetní období slouží k rozdělení činnosti účetní jednotky na jednotlivé časové úseky, aby bylo možné pravidelně vykazovat její hospodaření. Toto období obvykle trvá jeden rok. (Thomas a Ward, 2019)

Zákon o účetnictví vymezuje účetní období jako 12 nepřetržitě po sobě následujících měsíců, přičemž se jedná buď o kalendářní rok nebo hospodářský rok. Hospodářským rokem se rozumí období, které může začínat jedině prvním dnem kteréhokoli měsíce kromě ledna. V některých případech vymezených tímto zákonem může být období prodlouženo nebo zkráceno. (Česko, 1991b)

3.6 Účetní doklady

Účetní doklady jsou považovány za základní nástroj průkaznosti účetnictví, jelikož je díky nim možné provést následnou kontrolu správnosti účetních záznamů. Veškeré účetní transakce musí být podloženy řádnými účetními doklady, bez účetního dokladu není možné zaúčtovat jakoukoli transakci. Jeden doklad může zachycovat i více transakcí zároveň. Účetní doklady je možné rozdělit podle místa vzniku na interní a externí. (Dvořáková, 2021)

3.7 Účty

Jedním z metodických prvků podvojného účetnictví je zaznamenávání veškerých účetních operací na účtech, které slouží k jejich třídění a sumarizaci podle věcného hlediska. Každý účet se skládá ze dvou stran, označovaných pevně stanovenými názvy. Účty jsou označovány číslem a názvem v souladu s účetním rozvrhem. (Skálová a Suková, 2024)

Šteker a Otrusinová (2021) popisují následující druhy účtů:

- **Rozvahové účty**, na kterých je zaznamenáván stav a pohyb majetku (aktivní účty) a zdroje financování tohoto majetku (pasivní účty). Rozvahové účty jsou někdy nazývané jako stavové.
- **Výsledkové účty**, které sledují tok nákladů a výnosů, proto jsou označovány také jako tokové účty. Mezi výsledkové účty se řadí nákladové a výnosové účty.
- **Závěrkové účty**, které jsou využívány k otevření účtů na počátku účetního období (počáteční účet rozvažný) a jejich následnému uzavírání na konci účetního období (konečný účet rozvažný, účet zisků a ztrát).
- **Podrozvahové účty** používané ke sledování majetku a závazků nevykazovaných v rozvaze.
- **Syntetické účty** – označení pro rozvahové a výsledkové účty.
- **Analytické účty** jsou v praxi využívány k podrobnějšímu sledování syntetických účtů. Jsou vytvářeny na základě potřeb účetní závěrky, ÚJ nebo právních předpisů.

3.8 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrkou se rozumí všechny účetní práce potřebné k uzavření účtů a účetních knih za účetní období v konkrétní účetní jednotce. Tento krok přímo předchází přípravě účetní závěrky. (Vlčková, 2020)

Obsahem účetní uzávěrky jsou následující operace:

- zúčtování uzávěrkových operací – zaúčtování dohadných položek, odpisů dlouhodobého majetku, časového rozlišení, kurzových rozdílů apod.,
- inventarizace – zjištění skutečného stavu veškerého majetku a závazků a následné porovnání stavu daných položek v účetnictví,
- výpočet a zaúčtování daňové povinnosti,

- uzavření účetních knih – zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických účtů, konečných stavů jednotlivých účtů, převedení nákladových a výnosových účtů na účet zisku a ztrát a následné převedení konečných stavů rozvahových účtů a účtu zisku a ztrát na konečný účet rozvažný. (Šteker a Otrusinová, 2021)

3.9 Účetní závěrka

Účetní závěrka bezprostředně navazuje na účetní uzávěrku. Jejím cílem je poskytnout údaje o aktivech, pasivech, vlastním kapitálu, výnosech, nákladech a výsledku hospodaření ÚJ. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Obsahem účetní závěrky jsou následující výkazy:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha účetní závěrky,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu. (Skálová a Suková, 2024)

Malé a mikro ÚJ, které nemají povinnost mít ověřenou závěrku auditorem nemají povinnost účetní závěrky v plném rozsahu. To znamená, že výkazy sestavují ve zkráceném rozsahu a nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu. (Česko, 2002)

3.9.1 Rozvaha

Rozvaha je účetním výkaz poskytující souhrnný přehled o majetku a závazcích účetní jednotky. Účetní jednotky sestavují rozvahu k různým okamžikům, proto je rozlišováno několik druhů rozvahy. Ke dni zahájení vedení účetnictví ÚJ sestavují zahajovací rozvahu. Dále je vždy na počátku nového ÚO sestavována počáteční rozvaha a na konci tohoto období konečná rozvaha. Platí pravidlo, že na konečnou rozvahu minulého ÚO navazuje počáteční rozvaha aktuálního ÚO. Rozvahu lze však sestavit i k jinému okamžiku z různých důvodů, taková rozvaha je nazývána jako mimořádná. (Dvořáková, 2021)

Rozvaha je vždy sestavována v souladu s bilančním principem. To znamená, že celková hodnota aktiv se musí rovnat celkové hodnotě pasiv. (Šteker a Otrusinová, 2021)

3.9.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je odvozený účetní výkaz, který rozpracovává a blíže specifikuje položku rozvahy, a to výsledek hospodaření běžného období. Zachycuje proces vzniku výsledku hospodaření během účetního období, přičemž nezohledňuje, zda se jedná o skutečné peněžní příjmy nebo výdaje. Položky výkazu jsou označovány kombinací písmen, římských a arabských číslic a názvem dané položky. Výnosy jsou označovány číslicemi a náklady písmeny. (Šteker a Otrusinová, 2021)

3.9.3 Příloha účetní závěrky

Příloha je součástí účetní závěrky z toho důvodu, aby uživatelé účetní závěrky lépe porozuměli veškerým informacím účetní závěrky a mohli si tak vytvořit nestranný pohled na hospodaření ÚJ. Příloha tedy slouží k doplnění a vysvětlení údajů uvedených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, tím zaručuje srozumitelnost účetní závěrky. (Vlčková, 2020; Skálová a Suková, 2024)

4 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Přechod z daňové evidence na účetnictví není součástí pravidelných účetních procesů, ale jedná se spíše o ojedinělou událost. (Pilátová, 2019)

4.1 Důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví

Zákon o účetnictví některým fyzickým osobám ukládá povinnost vést účetnictví. Mezi tyto fyzické osoby patří i podnikatelé, kteří vedou daňovou evidenci a jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty přesáhne částku 25 mil. Kč, přičemž jsou do tohoto obratu započítány i plnění osvobozená od DPH, která běžně nejsou započítávána do obratu v rámci podnikatelské činnosti. V takovém případě zákon ukládá povinnost vést účetnictví od prvního dne následujícího účetního období. Zákon však umožňuje přechod na účetnictví fyzickým osobám s nižším obratem, které chtějí vést účetnictví dobrovolně. (Hakalová a Pšenková, 2019)

4.2 Právní úprava přechodu z daňové evidence na účetnictví

Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví upravují jak účetní předpisy, tak i ty daňové. Konkrétně je tedy tento přechod upraven již výše zmíněnou prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví, a to § 61b, který se věnuje metodě přechodu z daňové evidence na účetnictví. Z daňových předpisů je to zákon o daních z příjmů, konkrétně tedy příloha 3 tohoto zákona. (Pilátová, 2019; Dušek a Sedláček, 2024)

4.3 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví

Dle Hakalové a Pšenkové (2019) je možné rozdělit činnosti a úpravy spojené s přechodem z daňové evidence na účetnictví z časového hlediska na dvě fáze. První fáze musí být provedena k prvnímu dni přechodu, druhá fáze k poslednímu dni účetního období, ve kterém podnikatel již vede účetnictví.

Ke dni předcházejícímu prvnímu dni vedení účetnictví, mají dle zákona o účetnictví fyzické osoby, které vedly daňovou evidenci, ale staly se účetní jednotkou, povinnost zjistit stav jednotlivých složek majetku, dluhů, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k majetku nabytému za úplatu a u finančního leasingu výši neuplatněných výdajů. (Česko, 2002)

Dle Hakalové a Pšenkové (2019) je k prvnímu dni přechodu potřeba:

- sestavit účtový rozvrh v souladu s platnou směrnou účtovou osnovou pro podnikatele,
- připravit vnitřní účetní směrnice,
- vytvořit zahajovací rozvahu,
- otevřít účetní knihy,
- zaznamenat počáteční stavy aktivních a pasivních účtů, pomocí účtu 701 - Počáteční účet rozvažný.

K poslednímu dni prvního účetního období se upraví základ daně dle Přílohy č. 3 k zákonu č. 586/1992 Sb., a to následovně:

- Přičte se hodnota zásob a cenin, hodnota poskytnutých záloh (mimo záloh na hmotný majetek), hodnota pohledávek, jejichž úhrada by představovala zdanitelný příjem.
- Odečte se hodnota přijatých záloh a hodnota dluhů, jejichž úhrada by se považovala za výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů. (Česko, 1992)

Co se týká plátců daně, ti dle zákona o daních z příjmů do hodnoty pohledávek a závazků nezapočítávají výši DPH, byl-li v případě dluhů uplatněn odpočet DPH a byla-li v případě pohledávek splněna daňová povinnost na výstupu. (Česko, 1992)

4.3.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace je kontrolním nástrojem, jehož základní funkcí je porovnání skutečného stavu a ocenění majetku a závazků s evidovaným stavem. V případě, kdy se tyto dva stavy neshodují, je potřeba evidenci opravit tak, aby byla v souladu se skutečným stavem. (Dvořáková, 2021)

U majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho stav, ať už počítáním, měřením, vážením nebo dalšími podobnými způsoby, se porovnání fyzická inventura. Takovým majetkem jsou např. zásoby, peníze v pokladnách nebo hmotný majetek. V případě závazků a ostatního majetku, který nelze zkontrolovat fyzicky se provádí dokladová inventura. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Výsledky inventury jsou zaznamenávány do inventurních soupisů, takovým způsobem, aby bylo možné následně porovnat skutečný stav majetku a závazků s evidovaným stavem. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními dokumenty, které obsahují mimo jiné způsob, kterým byl zjišťován skutečný stav, podpisový záznam osoby odpovědné za provedení

inventarizace, datum zahájení a ukončení inventury apod. (Skálová a Suková, 2024; Dvořáková, 2021)

V rámci porovnávání evidovaného a skutečného stavu majetku a závazků může dojít ke zjištění tzv. inventarizačních rozdílů. Existují dva typy inventarizačních rozdílů. Prvním typem je manko, které je zjištěno v případě, že skutečný stav je nižší než evidovaný. V opačném případě se jedná o inventarizační přebytek. (Dvořáková, 2021)

4.3.2 Otevření účetních knih

Po provedení inventury je možné zahájit otevírání účetních knih. K tomu je nutné správně ocenit jednotlivé složky majetku a závazků podle zákona o účetnictví, přičemž tento zákon stanovuje následující oceňovací ceny:

- pořizovací cena,
- reprodukční pořizovací cena,
- vlastní náklady,
- jmenovitá hodnota. (Pilátová, 2019)

V případě odpisovaného majetku je nutné sestavit odpisové plány dle zákona o účetnictví, přičemž výše opravek je rovna součtu odpisů, od začátku používání majetku po okamžik přechodu na vedení účetnictví. (Pilátová, 2019)

Účty hlavní knihy jsou otevírány prostřednictvím účetních zápisů. Počáteční stavy jednotlivých položek rozvahy jsou převáděny na aktivní a pasivní účty za použití účtu 701 – Počáteční účet rozvažný. V případě aktivních účtů se na straně Má Dáti účtuje na účet příslušného aktiv, zatímco na straně Dal se účtuje na účet 701 – Počáteční účet rozvažný, u pasivních účtů se účtuje naopak, tedy na straně MD se účtuje na účet 701 – Počáteční účet rozvažný a na straně dal se účtuje na účet daného pasiva. (Skálová a Suková, 2024)

4.3.3 Převodový můstek

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví je vhodné zpracovat tzv. převodový můstek, který přehledně zachycuje převod majetku a závazků z daňové evidence a vliv jednotlivých položek na základ daně z příjmů. Na straně Má Dáti jsou zaznamenávány počáteční stavy aktivních účtů, zatímco na straně Dal počáteční stavy účtů pasivních. Nákladové a výnosové účty nejsou součástí převodového můstku, jelikož nemají počáteční zůstatky. (Kadlec a Chalupa, 2006)

Následně se zjistí rozdíl mezi součtem počátečních stavů nově vzniklých aktivních účtů a součtem počátečních stavů nově vzniklých pasivních účtů. Tento rozdíl se zaúčtuje na účet 491 – Účet individuálního podnikatele, v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-), buď jako aktivní zůstatek nebo jako zůstatek pasivní. (Pilátová, 2019)

4.3.4 Sestavení účtového rozvrhu

Účetní jednotka je povinna sestavit vlastní účtový rozvrh v souladu se směrnou účtovou osnovou. Obsahem účtového rozvrhu jsou všechny syntetické a analytické účty potřebné k zaúčtování veškerých účetních případů a následně k sestavení účetní závěrky. Tyto účty jsou systematicky seřazeny na základě společných vlastností a každý účet je označen svým číslem. Účetní jednotky mohou účtový rozvrh doplňovat v průběhu účetního období o další účty a ideálně jej pro každé účetní období aktualizovat. (Dvořáková, 2021; Šteker a Otrusínová, 2021)

V případě vedení účetnictví v plném rozsahu je povinna účetní jednotka uspořádat jednotlivé syntetické účty v souladu s účtovými skupinami směrné účtové osnovy. Rovněž je povinna respektovat označení a pořadí těchto skupin. K syntetickým účtům jsou vytvářeny analytické účty, které umožňují jejich podrobnější členění, a to například pro dle potřeb účetní závěrky, specifických potřeb účetní jednotky apod. (Česko, 2002)

4.3.5 Vnitřní účetní směrnice

Účetní předpisy mnohdy dávají ÚJ možnost volby nebo nepřímou předpokládají, že si samy vnitřně upraví některé oblasti. Z tohoto důvodu je nutné sestavit vnitřních účetních směrnic. Tyto směrnice jsou považovány za interní předpisy, pomocí kterých ÚJ vytváří vlastní účtový rozvrh nebo upravují pravidla pro jednotlivé oblasti účetnictví. Při jejich vytváření jsou ÚJ povinny postupovat v souladu s platnými právními předpisy. (Šindelář a Müllerová, 2022)

4.3.6 Sestavení zahajovací rozvahy

Rozvaha je sestavována účetními jednotkami k různým okamžikům. Na začátku podnikání, respektive vedení účetnictví, sestavují tzv. zahajovací rozvahu, která podává informace o stavu majetku a zdrojích jeho krytí na počátku vedení účetnictví. (Dvořáková, 2021)

II PRAKTICKÁ ČÁST

5 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉHO PODNIKATELE

Sledovaný podnikatel, je fyzická osoba podnikající dle živnostenského zákona, a to konkrétně od roku 1994. Hlavní oblastí podnikání tohoto podnikatele je silniční nákladní doprava klasifikovaná v systému CZ NACE pod kódem 49410. Další vykonávané činnosti jsou klasifikovány jako CZ NACE 52 – Skladování a vedlejší činnost v dopravě a CZ NACE 461 – zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení. Podnikatelskou činnost vykonává na základě dvou živnostenských oprávnění. Prvním z nich je koncesovaná živnost v oboru silniční motorová doprava. Konkrétně se jedná o nákladní dopravu, která je provozována vozidly nebo jízdními soupravami s různými hmotnostními limity, určenými k přepravě zvířat nebo věcí. Tato živnost zahrnuje jak vnitrostátní, tak i mezinárodní dopravu. Živnostenské oprávnění k této činnosti získal sledovaný podnikatel v roce 1994 a je platné na dobu neurčitou. Druhé živnostenské oprávnění má charakter volné živnosti v oblasti výroby, obchodu a služeb neuvedených v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. V rámci této živnosti sledovaný podnikatel vykonává činnost v oborech zprostředkování obchodu a služeb a manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě. Toto oprávnění bylo podnikateli vydáno v roce 1999 a je rovněž platné na dobu neurčitou.

Z pohledu institucionálního sektoru dle klasifikace ESA 2010 je sledovaný podnikatel zařazen do sektoru zaměstnavatelů s označením 14100. Podle velikostní kategorie se řadí mezi subjekty zaměstnávající 20 až 24 zaměstnanců. Konkrétně je u něj zaměstnáno 22 zaměstnanců.

V rámci své činnosti se zaměřuje zejména na poskytování služeb. Přesněji nabízí pronájem autojeřábů s obsluhou, přičemž vlastní a provozuje 6 autojeřábů. Má zajištěné 3 stanoviště pro autojeřáby, aby minimalizoval počet kilometrů potřebných pro jejich přistavení na zákazníkem požadované místo. Při pronájmu autojeřábů s obsluhou zajišťuje veškeré jeřábnické práce, mezi které patří montáže hal, střech, stropů, mostových jeřábů, dále nakládky a vykládky strojích a výrobních zařízení nebo také vyprošťování vozidel a mnoho dalších. Nabízí také transportní služby, ke kterým využívá otevřené návěsy, a to zejména v oblasti stavebnictví, přepravy ocelových konstrukcí, stavebního materiálu a dalších. V neposlední řadě se specializuje na přepravu do oblasti Skandinávie.

Od samého začátku svého podnikání si sledovaný podnikatel zakládá na poctivém přístupu k práci a je přesvědčen, že dlouhodobá spokojenost zákazníků je zásadní

pro budování stabilní klientely. Vzhledem k tomu, že v daném oboru působí již více než 30 let, může se při výkonu své činnosti opřít o bohaté zkušenosti, které mu umožňují lépe porozumět potřebám zákazníků.

Sledovaný podnikatel již dlouhodobě podniká, přičemž využívá vedení daňové evidence, které je pro menší podnikatele považováno za jednodušší a méně administrativně náročnou formu sledování příjmů a výdajů. Podnikání je hlavním zdrojem jeho příjmů. Sledovaný podnikatel je plátcem DPH. Daňovou evidenci si nechává zpracovávat externí účetní firmou, která mu zpracovává rovněž i daňová priznání.

V poslední době začal sledovaný podnikatel uvažovat o přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Jedním z důvodů jsou jeho vysoké příjmy a rád by získal přesnější a systematičtější přehled o jeho finanční situaci. Rovněž uvažoval nad výhodností vedení účetnictví.

6 ANALÝZA DAŇOVÉ EVIDENCE

Tato kapitola praktické části se zabývá analýzou daňové evidence sledovaného podnikatele před uskutečněním přechodu z daňové evidence na účetnictví, tedy za zdaňovací období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Konkrétně je zde popsán vývoj příjmů a výdajů v tomto roce a následně je provedena analýza dlouhodobého majetku, pohledávek, závazků a peněžních prostředků.

6.1 Příjmy

V roce 2024 sledovaný podnikatel evidoval zdanitelné příjmy ve výši **48 909 686,11 Kč**. Přehled těchto příjmů je uveden v **tabulce 2**. Nejvýznamnější složkou této částky jsou příjmy z prodeje služeb, které dosáhly výše 45 915 549,14 Kč. Zbývající část, konkrétně 3 094 136,97 Kč, tvoří ostatní příjmy z podnikání. Ze struktury příjmů je zřejmá výrazná orientace podnikatele na poskytování služeb.

Tabulka 2 Struktura příjmů

Druh příjmů	Částka
Příjmy z prodeje služeb	45 915 549,14 Kč
Ostatní příjmy z podnikání	3 094 136,97 Kč
Zdanitelné příjmy celkem	48 909 686,11 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

6.2 Výdaje

Sledovaný podnikatel v rámci své podnikatelské činnosti uplatňuje skutečné výdaje. Celkové výdaje pro základ daně v tomto roce dosáhly výše **36 426 913,17 Kč**. Mezi hlavní položky těchto výdajů patří výdaje na materiál, které činí 9 254 805,63 Kč. Další významnou položkou jsou výdaje na drobný majetek, které dosahují částky 333 699,06 Kč. Na mzdy zaměstnanců podnikatel vynaložil 7 148 576, Kč a v souvislosti se mzdami evidoval platby do fondů pojištění ve výši 3 859 630 Kč. Další položkou odčitatelných výdajů jsou ostatní výdaje na podnikání, a to ve výši 12 570 266,32 Kč. Nejmenší podíl na výdajích pro základ daně má provozní režie, která je vykázána v částce 3 259 936,16 Kč. Přehled těchto výdajů poskytuje **tabulka 3**.

Tabulka 3 Struktura výdajů

Druh výdajů	Částka
Výdaje na materiál	9 254 805,63 Kč
Výdaje na drobný majetek	333 699,06 Kč
Mzdové výdaje	7 148 576, Kč
Platby do fondů pojištění	3 859 630 Kč
Ostatní výdaje na podnikání	12 570 266,32 Kč
Režijní výdaje	3 259 936,16 Kč
Výdaje celkem	36 426 913,17 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

6.3 Dlouhodobý majetek

Hodnota dlouhodobého hmotného majetku sledovaného podnikatele k počátku zdaňovacího období činila **19 061 756,54 Kč**. V jeho průběhu pořídil nový dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 5 413 122,80 Kč. Za toto období uplatnil daňové odpisy ve výši 8 987 960,48 Kč. Hodnota dlouhodobého hmotného majetku tak k poslednímu dni zdaňovacího období činila **15 486 918,86 Kč**. Oproti počátku období tedy klesla hodnota tohoto majetku o 18,73 %.

V daňové evidenci sledovaný podnikatel v tomto zdaňovacím období neevidoval žádný dlouhodobý nehmotný majetek ani finanční majetek.

V průběhu tohoto období sledovaný podnikatel vedl i evidenci drobného dlouhodobého majetku. Hodnota tohoto majetku na počátku sledovaného období činila **1 158 082,40 Kč**. V průběhu tohoto roku nakoupil nový drobný dlouhodobý majetek jako například kancelářský nábytek, drobnou elektroniku apod., a to v celkové hodnotě 279 127,05 Kč. Díky tomuto přírůstku se zvýšila hodnota drobného dlouhodobého hmotného majetku na konci období na **1 437 209,45 Kč**.

6.4 Pohledávky

Na počátku zdaňovacího období evidoval sledovaný podnikatel výhradně krátkodobé pohledávky z obchodních styků v celkové výši **6 975 938,96 Kč**. V průběhu období došlo k mírnému navýšení pohledávek o 88 652,58 Kč, což odpovídá procentnímu růstu o 1,27 %. Na konci období tak celková hodnota pohledávek sledovaného podnikatele dosáhla výše **7 064 591,54 Kč**.

6.5 Závazky

Do sledovaného zdaňovacího období vstoupil sledovaný podnikatel se závazky v hodnotě **20 993 288,66 Kč**, přičemž většinu tvořily krátkodobé závazky z obchodní činnosti doplněné o nepatrný podíl dlouhodobých závazků. V průběhu roku se jejich hodnota snížila o 2 562 605,03 Kč, což představuje pokles o 12,21. Vznik dlouhodobých závazků je částečně spojen s pořízením dlouhodobého majetku. K poslednímu dni zdaňovacího období tak sledovaný podnikatel evidoval závazky v celkové výši **18 430 683,63 Kč**.

6.6 Peněžní prostředky

V rámci své podnikatelské činnosti, která zahrnuje poskytování služeb jak v tuzemsku, tak v zahraničí, využívá sledovaný podnikatel dva bankovní účty a dvě hotovostní pokladny. Jeden bankovní účet a jedna pokladna jsou vedeny v eurech, která slouží jako měna pro mezinárodní transakce, zatímco druhý účet a pokladna slouží pro evidování prostředků v tuzemské měně, tedy českých korunách. Tento systém podnikatel zvolil s cílem efektivní správy finančních prostředků. Vedení oddělených bankovních účtů a pokladen umožňuje podnikateli přehledně sledovat peněžní toky v obou měnách, což mu usnadňuje plánování a správu plateb.

Počáteční stav veškerých peněžních prostředků k prvnímu dni zdaňovacího období činil **4 046 476,77 Kč**. Většinu těchto prostředků držel sledovaný podnikatel na bankovních účtech. Konkrétně se jedná o částku 3 945 004,41 Kč. Z toho na bankovním účtu, který vede v českých korunách měl uloženo 19 746,29 Kč a na účtu vedeném v eurech měl 156 011,85 € (v přepočtu tedy 3 925 258,12 Kč, při jednotném kurzu pro tento rok 25,16 Kč/EUR). Zbývajících 101 472,36 Kč držel podnikatel v pokladnách, a to konkrétně 2 820 Kč v korunové pokladně a 3 921 € v eurové pokladně (v přepočtu 98 652,36 Kč). Přehled těchto částek je uveden v **tabulce 4**.

Tabulka 4 Počáteční stav peněžních prostředků

Položka	Měna	Částka	Přepočet
Bankovní účet	Kč	19 746,29 Kč	19 746,29 Kč
Bankovní účet	EUR	156 011,85 €	3 925 258,12 Kč
Bankovní účty celkem	-	-	3 945 004,41 Kč
Pokladna	Kč	2 820,00 Kč	2 820,00 Kč
Pokladna	EUR	3 921 €	98 652,36 Kč
Pokladny celkem	-	-	101 472,36 Kč
Peněžní prostředky celkem	-	-	4 046 476,77 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

Na konci zdaňovacího období evidoval sledovaný podnikatel peněžní prostředky v celkové výši **6 625 576,11 Kč**. Stejně jako na začátku tohoto období měl převážnou část těchto prostředků na bankovních účtech, a to přesně 6 033 511,59 Kč. Zbývající část peněz měl uloženou v pokladnách, a to konkrétně 592 064,52 Kč. Na bankovním účtu v českých korunách měl 698 653,47 Kč a na účtu v eurech 212 037,29 € (v přepočtu 5 334 858,12 Kč při jednotném kurzu 25,16 Kč/EUR). V hotovosti podnikatel evidoval na konci období 156 872 Kč a 17 297 €, což v přepočtu činí 435 192,52 Kč. Přehled konečných stavů zobrazuje **tabulka 5**.

Tabulka 5 Konečný stav peněžních prostředků

Položka	Měna	Částka	Přepočet
Bankovní účet	Kč	698 653,47 Kč	698 653,47 Kč
Bankovní účet	EUR	212 037,29 €	5 334 858,12 Kč
Bankovní účty celkem	-	-	6 033 511,59 Kč
Pokladna	Kč	156 872,00 Kč	156 872 Kč
Pokladna	EUR	17 297 €	435 192,52 Kč
Pokladny celkem	-	-	592 064,52 Kč
Peněžní prostředky celkem	-	-	6 625 576,11 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

Lze tak konstatovat, že podnikatel ve sledovaném období zaznamenal nárůst peněžních prostředků. Částka, o kterou se navýšily peníze v hotovosti dosahovala výše 490 592,16 Kč, zatímco peníze na bankovních účtech se navýšily o 2 088 507,18 Kč. V součtu tedy na konci období evidoval přírůstek peněžních prostředků ve výši 2 579 099,34 Kč.

7 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Tato kapitola je zaměřena na postup přechodu z daňové evidence na účetnictví u sledovaného podnikatele a postupně popisuje jednotlivé kroky přechodu.

7.1 Inventarizace majetku a závazků

Před uzavřením daňové evidence a otevření účetních knih je nutné provést inventuru veškerého majetku a závazku, o kterých jsou vedeny záznamy v daňové evidenci. Inventura byla provedena k datu 31. 12. 2024. Následně bylo v rámci provedené inventury zjištěno, že se skutečné stavy shodují s hodnotami uvedenými v daňové evidenci. Podrobnější informace o inventarizaci majetku a závazků jsou obsahem následujících podkapitol.

7.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Sledovaný podnikatel eviduje v evidenci dlouhodobého majetku pouze hmotný majetek, celkem se jedná o 47 položek. Do této evidence byly však zařazeny i některé položky, jejichž pořizovací cena byla je nižší než 80 000 Kč. Celkem bylo těchto položek 6. Jedná se zejména o příslušenství k dlouhodobému hmotnému majetku. V účetnictví budou tyto položky zařazeny do kategorie drobného majetku, jelikož nejsou odepisovány, ale byly dříve uplatněny do výdajů. O dlouhodobém hmotném majetku bude sledovaný podnikatel účtovat na účtu **022 – Hmotné movité věci a jejich soubory**. K tomuto účtu bude vytvořeno dalších 5 analytických účtů podle kategorií, pro lepší přehlednost. Dále je nutné vytvořit účet k účtování opravek k tomuto majetku, kterým bude účet **082 – Oprávky k hmotnému movitému majetku**. K účtu 082 – Oprávky k hmotnému movitému majetku budou rovněž vytvořeny příslušné analytické účty, stejně jako k účtu 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory. Účetní odpisy sledovaného podnikatele budou shodné s daňovými odpisy.

Byla provedena fyzická inventura, na základě které se zjistilo, že v evidenci není žádný dlouhodobý hmotný majetek navíc. Sledovaný podnikatel využívá opravdu všechny položky tohoto uvedené v evidenci k podnikání. Následně byla provedena i dokladová inventura, v rámci které byla ověřena správnost daňových odpisů a zůstatkové ceny majetku.

První kategorií dlouhodobého hmotného majetku jsou tahače návěsů, kterých sledovaný podnikatel eviduje celkem 15. Souhrn zůstatkových cen těchto tahačů je roven **9 517 825,66 Kč**. K nim bude vytvořen analytický účet **022.01 – Tahače návěsů**.

Některé tahače návěsů jsou již plně odepsané, avšak v majetku je sledovaný podnikatel ponechává zařazený, protože je stále využívá ke své činnosti. V případě tahačů, které doposud nejsou plně odepsané uplatňuje sledovaný podnikatel zrychlené odpisy. Jedinou výjimkou je tahač návěsu s interním označením 22/008, který je odepisován rovnoměrně. Tahače návěsů spadají do 2. odpisové skupiny. **Tabulka 6** poskytuje přehled tohoto majetku, jeho odpisů, opravek a zůstatkových cen.

Tabulka 6 Stav tahačů návěsů

Interní číslo	Rok zařazení	Pořizovací cena (Kč)	Oprávky (Kč)	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
4	2002	1 917 582,40	1 917 582,40	0,00	0,00
8	2007	827 921,00	827 921,00	0,00	0,00
19	2015	2 411 876,00	2 411 876,00	0,00	0,00
21	2016	2 503 081,00	2 503 081,00	0,00	0,00
23	2017	2 642 323,50	2 642 323,50	0,00	0,00
20/001	2020	2 683 115,00	2 683 115,00	0,00	0,00
21/003	2021	5 835 230,45	4 434 776,00	933 637,00	466 817,45
21/007	2021	2 772 395,60	2 107 022,00	443 583,00	221 790,60
22/008	2022	93 942,15	31 237,00	20 903,00	41 802,15
23/001	2023	2 948 857,32	589 772,00	943 635,00	1 415 450,32
23/002	2023	2 924 940,49	584 989,00	935 981,00	1 403 970,49
23/008	2023	425 000,00	85 000,00	136 000,00	204 000,00
23/009	2023	3 140 088,57	628 018,00	1 004 829,00	1 507 241,57
23/010	2023	3 244 628,28	648 926,00	1 038 281,00	1 557 421,28
24/005	2024	3 374 164,80	0,00	674 833,00	2 699 331,80
Celkem	-	-	-	-	9 517 825,66

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

Do další kategorie jsem zařadila návěsy, kterých má sledovaný podnikatel v obchodním majetku 7, přičemž součet jejich zůstatkových cen činí **1 431 320,44 Kč**. Účetní případy související s návěsy budou účtovány na nově zřízený analytický účet **022.02 – Návěsy**.

Veškeré návěsy byly odepisovány pomocí zrychleného typu daňových odpisů. Některé z nich jsou již plně odepsány, jedná se o návěsy, ale zůstávají zařazený v majetku sledovaného podnikatele ze stejného důvodu jako tahače. Tahače návěsů jsou zařazený stejně jako návěsy do 2. odpisové skupiny. Přehled odpisů jednotlivých návěsů poskytuje **tabulka 7**.

Tabulka 7 Stav návěsů

Interní číslo	Rok zařazení	Pořizovací cena (Kč)	Oprávky (Kč)	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
17	2014	686 250,00	686 250,00	0,00	0,00
20/002	2020	731 748,60	731 748,60	0,00	0,00
21/005	2021	688 929,00	688 929,00	0,00	0,00
21/004	2021	603 899,94	458 964,00	96 624,00	48 311,94
23/003	2023	950 302,00	190 061,00	304 097,00	456 144,00
23/004	2023	950 302,00	190 061,00	304 097,00	456 144,00
23/005	2023	980 668,50	196 134,00	313 814,00	470 720,50
Celkem	-	-	-	-	1 431 320,44

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

Autojeřáby jsem zařadila do třetí kategorie. Sledovaný podnikatel využívá ke své podnikatelské činnosti celkem 6 autojeřábů. Součet jejich zůstatkových cen činí **1 074 430,00 Kč**. Účetní případy související s autojeřáby budou účtovány na nově vytvořený analytický účet **022.03 – Autojeřáby**.

Jak lze zjistit z **tabulky 8**, několik autojeřábů je již plně odepsáno a stále ponecháno v majetku sledovaného podnikatele, a to ze stejného důvodu, jak jsem již zmiňovala dříve. V případě autojeřábu s interním označením 22/006 jsou uplatňovány rovnoměrné odpisy, zbylé autojeřáby jsou odepisovány zrychleně. Autojeřáby jsou zařazeny rovněž do 2. odpisové skupiny.

Tabulka 8 Stav autojeřábů

Interní číslo	Rok zařazení	Pořizovací cena (Kč)	Oprávky (Kč)	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
7	2004	1 380 285,88	1 380 285,88	0,00	0,00
11	2009	1 950 000,00	1 950 000,00	0,00	0,00
18	2015	6 132 750,00	6 132 750,00	0,00	0,00
22/006	2022	1 335 800,00	444 154,00	297 216,00	594 430,00
23/011	2023	600 000,00	120 000,00	192 000,00	288 000,00
23/012	2023	400 000,00	80 000,00	128 000,00	192 000,00
Celkem	-	-	-	-	1 074 430,00

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

Do samostatné skupiny jsem rovněž zařadila osobní automobily, kterých sledovaný podnikatel eviduje v obchodním majetku celkem 6. Souhrn zůstatkových cen všech osobních automobilů je roven **1 777 976,50 Kč**. K nim bude rovněž vytvořen nový analytický účet, a to **022.04 – Osobní automobily**.

Veškeré automobily byly odepisovány zrychleně, přičemž 2 z nich roce 2024 byly již plně odepsány, vozidlo s interním označením 101 bylo naposledy odepsáno v tomto roce, tudíž do účetnictví bude zařazeno již plně odepsané a zbylé 3 automobily jsou stále v průběhu odepisování. Automobily náleží do 2. odpisové skupiny stejně jako výše zmíněný majetek. Podrobné informace o odpisech jednotlivých osobních automobilů jsou uvedeny v **tabulce 9**.

Tabulka 9 Stav osobních automobilů

Interní číslo	Rok zařazení	Pořizovací cena (Kč)	Oprávký (Kč)	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
9	2007	299 000,00	299 000,00	0,00	0,00
100	2017	923 200,00	923 22,00	0,00	0,00
101	2020	169 421,48	155 868,00	13 553,48	0,00
21/006	2021	834 710,50	634 381,00	133 553,00	66 776,50
23/006	2023	200 000,00	40 000,00	64 000,00	96 000,00
24/006	2024	2 019 000	0,00	403 800,00	1 615 200,00
Celkem	-	-	-	-	1 777 976,50

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

Dále jsou obsahem obchodního majetku sledovaného podnikatele různé položky, a to konkrétně silniční panely (21/008, 22/009), zouvačka pneumatik (22/004), bagr (22/003), zahradní traktor (23/007) a traktor. Součet zůstatkových cen tohoto majetku dosahuje výše **1 656 698,76 Kč**. K účtování o těchto položkách bude využíván nový analytický účet **022.5 – Ostatní**.

Veškerý majetek spadající do této kategorie byl odepisován zrychleně a žádná z nich není dosud plně odepsána. Přehled stavu ostatního majetku zobrazuje **tabulka 10**. Tyto položky majetku sledovaného podnikatele spadají do různých odpisových skupin, proto je tabulka doplněna o další sloupec, který tuto informaci obsahuje.

Tabulka 10 Stav ostatního majetku

Interní číslo	Rok zařazení	Odpisová skupina	Pořizovací cena (Kč)	Oprávký (Kč)	Odpis (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
21/008	2021	3	616 279,62	50 536,00	20 954,00	544 789,62
22/004	2022	2	179 738,10	59 764,00	39 992,00	79 982,62
22/003	2022	2	1 048 736,01	348 705,00	233 344,00	466 687,01
22/009	2022	3	125 600,00	6 030,00	43 637,00	65 453,63
23/007	2023	2	136 363,63	27 273,00	43 637,00	65 453,63
23/013	2023	3	801 017,40	160 204,00	256 326,00	384 487,40
Celkem	-	-	-	-	-	1 656 698,76

(Zdroj: Vlastní zpracování dle interní dokumentace)

7.1.2 Drobný majetek

Byla provedena fyzická inventura drobného majetku, v rámci které bylo zjištěno, že veškerý majetek uvedený v evidenci sledovaný podnikatel skutečně využívá ke své činnosti. V této kategorii sledovaný podnikatel eviduje položky majetku jako např. kuchyňská linka v zázemí pro pracovníky, kancelářské vybavení (stoly, židle, skříně, regály, tiskárny, počítače, mobilní telefony apod.), kávovar, kontejnery, GPS navigace, vysílačky, prořezávačka dezénů apod. Zároveň žádá z uvedených položek nedosahuje limitní hodnoty 80 000 Kč, která je stanovena pro zařazení majetku mezi dlouhodobý majetek. Sledovaný podnikatel eviduje **88 položek** drobného majetku v celkové hodnotě **1 437 209 Kč**.

K tomuto majetku bude přidáno již výše zmíněných **6 položek** z dlouhodobého hmotného majetku, jelikož hodnota jednotlivých položek nedosahuje limitu 80 000 Kč. Celková hodnota tohoto majetku činí **25 167,50 Kč**.

Sledovaný podnikatel o drobném majetku v účetnictví nebude účtovat, a to z důvodu předchozího uplatnění hodnoty tohoto majetku do výdajů. Nadále však povede interní evidenci drobného majetku.

7.1.3 Pohledávky

Ke zjištění skutečného stavu nesplacených pohledávek byla provedena dokladová inventura. Jelikož veškeré pohledávky sledovaného podnikatele plynuly z obchodních vztahů, byla provedena kontrola na základě vystavených faktur.

V rámci inventury bylo zjištěno, že veškeré pohledávky, které byly v knize pohledávek vedeny jako neuhrazené, skutečně doposud nebyly splaceny. Byl zjištěn skutečný stav

nesplacených pohledávek na konci období ve výši **7 064 591,54 Kč**, což se shoduje s hodnotou uvedenou v knize pohledávek.

Pohledávky z obchodních vztahů budou při vedení účetnictví účtovány na účet **311 – Odběratelé**. Přičemž částka zvyšující základ daně v převodovém můstku je rovna hodnotě pohledávek bez DPH, tedy **6 552 781,14 Kč**.

7.1.4 Závazky

Postup zjištění skutečného stavu závazků byl podobný jako u pohledávek – proběhla dokladová inventura nesplacených závazků na základě přijatých faktur.

Na základě kontroly přijatých faktur bylo zjištěno, že všechny závazky evidované v knize závazků nebyly doposud zcela splaceny, tudíž jsou v této evidenci zařazeny všechny závazky správně. Zjištěný skutečný stav závazků se rovnal **18 430 683,63 Kč**. Tato částka se shoduje s hodnotou součtu závazků evidovaných v knize závazků.

Při účtování závazků bude sledovaný podnikatel využívat účet **321 – Závazky z obchodních vztahů**. Částka, která snižuje základ daně v převodovém můstku je hodnota závazků bez DPH, a to ve výši **11 378 792,90 Kč**.

7.1.5 Peněžní prostředky v pokladnách

Sledovaný podnikatel spravuje peněžní prostředky v hotovosti ve dvou pokladnách z důvodu poskytování služeb do zahraničí. Jedna pokladna je vedena v českých korunách, zatímco druhá pokladna je vedena v eurech. Z tohoto důvodu budou k syntetickému účtu **211 – Pokladna** vytvořeny dva analytické účty pro rozlišení jednotlivých měn.

Fyzickou inventurou byl zjištěn stav hotovosti v korunové pokladně ve výši **156 872 Kč**. Tato částka se shoduje s hodnotou evidovanou v peněžním deníku, a proto není nutné provádět žádné úpravy. K účtování transakcí souvisejících s touto pokladnou bude sledovaný podnikatel využívat analytický účet **211.01 – Pokladna CZK**.

V případě eurové pokladny byla rovněž provedena fyzická inventura, při které byl zjištěn stav hotovostních peněžních prostředků ve výši **17 297 €**, což odpovídá částce evidované v peněžním deníku. Nebudou tedy prováděny žádné úpravy. Sledovaný podnikatel bude využívat analytický účet **211.02 – Pokladna EUR** k účtování hotovostních plateb v eurech.

7.1.6 Peněžní prostředky na bankovních účtech

V rámci své podnikatelské činnosti má sledovaný podnikatel zřízeny dva bankovní účty. Jeden bankovní účet je využíván k platbám v českých korunách, druhý je využíván k provádění plateb v eurech. Pro rozlišení těchto měn je nutné zřídit k účtu **221 – Bankovní účet** dva analytické účty.

S využitím potvrzení o zůstatku při dokladové inventuře byl zjištěn zůstatek na bankovním účtu v českých korunách, který činil **698 653,47 Kč**. Zjištěná částka byla shodná s částkou zaznamenanou v peněžním deníku, tudíž nejsou nutné žádné úpravy. Transakce spojené s tímto bankovním účtem budou účtovány na analytický účet **221.01 – Bankovní účet CZK**.

V rámci dokladové inventury peněžních prostředků na bankovním účtu vedeném v eurech byla na základě potvrzení o zůstatku zjištěna částka **212 037,29 €**. Tato částka odpovídá hodnotě evidované v peněžním deníku, proto není potřeba provádět úpravy. Bude zřízen analytický účet **221.02 – Bankovní účet EUR** k účtování transakcí souvisejících s tímto bankovním účtem.

7.2 Uzavření daňové evidence

Dalším důležitým krokem přechodu z daňové evidence na účetnictví je uzavření daňové evidence. Po provedení inventarizace a zjištění skutečného stavu majetku a závazků je potřebné vyměření daňové povinnosti a sestavení daňového přiznání za rok 2024. Vyplněné daňové přiznání sledovaného podnikatele je v **příloze P I**.

Z důvodu zachování anonymity sledovaného podnikatele zůstane 1. oddíl daňového přiznání pro účely této práce nevyplněn. Údaje se do daňového přiznání tedy začnou vyplňovat až od 2. oddílu.

Sledovanému podnikateli neplynuly žádné příjmy ze závislé činnosti podle §6 zákona o daních z příjmů, tudíž v daňovém přiznání zůstanou řádky 31 až 35 nevyplněné.

Pro stanovení dílčího základu daně ze samostatné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů je nutné vyplnit údaje do přílohy č. 1 daňového přiznání. Tato příloha slouží pro výpočet právě tohoto dílčího základu daně, dále se věnuje doplňujícím údajům, jako např. daňovým odpisům, druhu činnosti, údajům o samostatné činnosti apod. Mimo jiné je obsahem této přílohy rovněž tabulka pro poplatníky vedoucí daňovou evidenci a další.

V příloze č. 1 je nejprve nutné uvést informaci o tom, že sledovaný podnikatel vede daňovou evidenci a následně je možné vyplňovat další řádky této přílohy. Do **řádku 101** se uvedou příjmy podle § 7 zákona o daních z příjmů, konkrétně to bude částka **48 912 983 Kč**. Do následujícího řádku, tedy **řádku 102** se zapíšou výdaje související s těmito příjmy, v případě sledovaného podnikatele to tedy bude částka **36 419 205 Kč**. **Řádek 104** je určen pro vyplnění rozdílu mezi příjmy a výdaji z přechozích dvou řádků. Do tohoto řádku se tedy uvede hodnota **12 493 778 Kč**. Tato částka je dílčím základem daně sledovaného podnikatele a uvede rovněž v **řádku 114 přílohy** a v **řádku 37** daňového přiznání.

Následně se v příloze č. 1 vyplní doplňující údaje, a to následovně. **Roční úhrn čistého obratu** sledovaného podnikatele činí **48 912 983 Kč**. Byly uplatněny **odpisy** v celkové výši **8 980 960 Kč**. Sledovaný podnikatel v tomto období neodepisoval žádný nemovitý majetek, tudíž zůstane řádek odpisů nemovitých věcí nevyplněný.

Dále je obsahem přílohy č. 1 daňového přiznání i tabulka pro poplatníky vedoucí daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních z příjmů. Do této tabulky se uvede **hodnota hmotného majetku** sledovaného podnikatele **na počátku zdaňovacího období**, která byla ve výši **19 061 757 Kč**. Další řádek poskytuje informace o **hodnotě hmotného majetku na konci zdaňovacího období**, zde se uvede částka **15 486 919 Kč**. Do následujících dvou řádků se vyplní **peněžní prostředky v hotovosti na počátku zdaňovacího období** ve výši **101 472 Kč** a **na konci období**, kdy dosahovaly výše **592 065 Kč**. Rovněž se zapíšou **hodnoty peněz na bankovních účtech**, které byly **na počátku zdaňovacího období** ve výši **3 945 004 Kč** a **na konci tohoto období** činily **6 033 512 Kč**. Jelikož sledovaný podnikatel neevidoval žádné zásoby, zůstanou následující dva řádky nevyplněny. Zapíše se až **hodnota pohledávek**, která **na počátku období** dosahovala výše **6 975 939 Kč** a na konci období jejich hodnota činila **7 064 592 Kč**. Rovněž je nutné vyplnit **hodnotu ostatního majetku na počátku zdaňovacího období**, která v případě sledovaného podnikatele činila **1 158 082 Kč** a **na konci období** hodnota tohoto majetku dosahovala výše **1 437 209 Kč**. Uvedou se také **hodnoty dluhů na počátku období**, tedy **20 993 289 Kč** a následně i jejich hodnota **na konci období**, která činila **18 430 684 Kč**. Jako poslední se v této části vyplní výše **zúčtovaných mezd**, která u sledovaného podnikatele činí **7 798 447 Kč**.

Příloha č. 1 rovněž poskytuje prostor pro vyplnění úprav podle § 5 a § 23 zákona o daních z příjmů. Tato část zatím zůstane nevyplněna a vyplní se až v daňovém přiznání za následující rok. Rovněž obsahuje ještě další řádky, které se ovšem netýkají sledovaného podnikatele, a tak zůstanou prázdné.

Jelikož má sledovaný podnikatel příjmy pouze ze samostatné činnosti, nebudou v daňovém přiznání vyplněny řádky 38 až 40. Obsahem **řádků 41 a 42** bude tedy částka **12 493 778 Kč**. Jelikož sledovaný podnikatel neuplatňuje žádnou ztrátu z předchozích let, zůstane řádek 44 nevyplněný. Z toho důvodu bude do **řádku 45** rovněž vyplněna hodnota **12 493 778 Kč**.

Podnikatel pravidelně, a to konkrétně měsíčně, odváděl **příspěvek na penzijní připojištění** ve výši 3 000 Kč. Celkem tedy bylo na penzijní připojištění odvedeno 36 000 Kč. Maximální limit pro odečet těchto příspěvků je **24 000 Kč** ročně, tudíž bude tato částka vyplněna do **řádku 48**. Sledovaný podnikatel neměl žádné další nezdanitelné nebo odčitatelné části základu daně, tudíž bude vyplněn až **řádek 54**. Do tohoto řádku se zapisuje celková částka nezdanitelných částí základů daně a odčitatelných položek od základu daně. U daného podnikatele zde bude zapsána částka **24 000 Kč**. Následně se tedy od základu daně odečte částka 24 000 Kč a vyjde základ daně snížený od nezdanitelné části daně a odčitatelné položky od základu daně (**řádek 55**), který u sledovaného podnikatele činí **12 469 778 Kč**. Tato částka se poté zaokrouhlí na celé stokoruny dolů. **Řádek 56** bude tedy obsahovat částku **12 469 700 Kč**. Dále se vypočte výsledná daň z příjmů sledovaného podnikatele, která činí **2 741 406,04 Kč** a zapíše se do **řádku 57**.

Výsledná daň se rovněž zapíše do **řádku 58**. Tato daň se následně zaokrouhlí na celé koruny nahoru a zapíše do **řádku 60**. Zaokrouhlená daň sledovaného podnikatele je tedy rovna **2 741 407 Kč**. **Řádek 61** bude v hodnotě **0 Kč**.

Sledovaný podnikatel uplatňuje pouze slevu na poplatníka, která v roce 2024 činí **30 840 Kč**. Tato hodnota se uvede do **řádku 64** a rovněž i do **řádku 70**. Následně je vypočtena daň po slevách, která je ve výši **2 710 567 Kč**, což se zapíše do **řádku 71**. Sledovaný podnikatel neuplatňuje ani daňové zvýhodnění na děti, tudíž bude **řádek 74** obsahovat rovněž hodnotu **2 710 567 Kč**. Tato částka se zapíše také do **řádků 75, 77 a 91**.

7.3 Sestavení převodového můstku

Sestavení převodového můstku je jedním z klíčových kroků přechodu z daňové evidence na účetnictví. Je nutné v něm zachytit počáteční stavy majetku a závazků sledovaného podnikatele a vyhodnocení, zda jednotlivé položky mají vliv na základ daně z důvodu zajištění souladu přechodu z daňové evidence na účetnictví s daňovými a účetními předpisy. Pro sestavení převodového můstku u podnikatele budu vycházet z informací získaných

provedenou inventarizací majetku a závazků. Převodový můstek tedy podává informace o účtu, který k dané položce patří, o jeho počátečním stavu a o vlivu na základ daně.

Tabulka 11 představuje převodový můstek sledovaného podnikatele.

Tabulka 11 Převodový můstek

Položka	Částka (Kč)	MD	D	Vliv na ZD
Pokladna CZK	156 872,00	211.01	-	bez vlivu
Pokladna EUR	435 192,52	211.02	-	bez vlivu
Bankovní účet CZK	698 653,47	221.01	-	bez vlivu
Bankovní účet EUR	5 334 858,12	221.02	-	bez vlivu
Tahače návěsů	37 745 146,56	022.01	-	bez vlivu
Návěsy	5 592 100,04	022.02	-	bez vlivu
Autojeřáby	11 798 835,88	022.03	-	bez vlivu
Osobní automobily	4 445 331,98	022.04	-	bez vlivu
Ostatní	2 907 734,76	022.05	-	bez vlivu
Oprávky k tahačům návěsů	28 227 320,90	-	082.01	bez vlivu
Oprávky k návěsům	4 160 779,60	-	082.02	bez vlivu
Oprávky k autojeřábům	10 724 405,88	-	082.03	bez vlivu
Oprávky k automobilům	2 667 355,48	-	082.04	bez vlivu
Oprávky k ostatním hmotným movitým věcem	1 251 036,00	-	082.05	bez vlivu
Odběratelé bez DPH	6 552 781,14	311	-	zvýšit
Odběratelé DPH	511 810,40	311	-	bez vlivu
Dodavatelé bez DPH	11 378 792,90	-	321	snížit
Dodavatelé DPH	7 051 890,73	-	321	bez vlivu
Zaměstnanci	649 871,00	-	331	snížit
Sociální zabezpečení	257 470	-	336	snížit
Zdravotní pojištění	93 406,00	-	336	snížit
Silniční daň	213 667,00	-	345	snížit
Daň z přidané hodnoty	6 540 080,33	343	-	bez vlivu

(Zdroj: Vlastní zpracování)

7.4 Sestavení účtového rozvrhu

Účtový rozvrh je nezbytnou součástí vedení účetnictví, jelikož je povinný pro všechny ÚJ, které vedou účetnictví podle zákona o účetnictví.

Účtový rozvrh sledovaného podnikatele je sestaven v souladu se směrnou účtovou osnovou, která je obsahem vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele. Jedná se o seznam účtů, které bude podnikatel využívat k účetnictví. Obsahuje jak syntetické účty, tak i analytické účty, které umožňují detailní rozpis a sledování. Kromě toho doplněn o účty, které by v průběhu účetního období mohl případně začít používat, ovšem tento účtový rozvrh si podnikatel bude moci v průběhu účetního období doplnit o další účty, jestliže bude

potřeba. Účtový rozvrh neobsahuje účty, které se využívají při účtování výrobků, tudíž kdyby podnikatel rozšířil svou činnost o výrobu, bylo by potřeba tyto účty do účtového rozvrhu doplnit. Účtový rozvrh sledovaného podnikatele je uveden v **příloze II**.

7.5 Otevření účetních knih

K prvnímu dni účetního období je nutné otevřít účetní knihy. Při otevírání účetních knih jsou končené stavy zjištěné při inventarizaci převáděny na počáteční stavy jednotlivých účtů. Jedinou výjimkou je odpisovaný dlouhodobý majetek, u kterého je počáteční stav roven jeho pořizovací ceně a následně jsou k němu zaúčtovány oprávky, které se rovnají sumě odpisů tohoto majetku. K zaúčtování počátečních stavů jednotlivých účtů se využívá účet **701 – Počáteční účet rozvažný**.

Při tomto kroku je nezbytné určit, zda se jedná o aktivní nebo pasivní účet. U aktivních účtů jsou přírůstky účtovány na straně Má Dáti a úbytky na straně Dal. V případě pasivních účtů je tomu naopak, tudíž se na straně Má Dáti účtují úbytky a na straně Dal přírůstky. Od této skutečnosti se odvíjí účtování počátečních stavů. Na straně, kde se zaznamenávají přírůstky, bude zaúčtován počáteční stav daného účtu. To znamená, že počáteční stavy aktivních účtů jsou zaznamenány na straně Má dáti, zatímco počáteční stavy účtů pasivních budou zaznamenány na straně Dal.

Tabulka 12 znázorňuje zaúčtování počátečních stavů jednotlivých účtů sledovaného podnikatele.

Tabulka 12 Otevření účetních knih – zaúčtování počátečních stavů

Číslo	Název účetního případu	Částka	MD	D
1	PS – Tahače návěsů	37 745 146,56	022.01	701
2	PS – Oprávky k tahačům návěsů	28 227 320,90	701	082.01
3	PS – Návěsy	5 592 100,04	022.02	701
4	PS – Oprávky k návěsům	4 160 779,60	701	082.02
5	PS – Autojeřáby	11 798 835,88	022.03	701
6	PS – Oprávky k autojeřábům	10 724 405,88	701	082.03
7	PS – Osobní automobily	4 445 331,98	022.04	701
8	PS – Oprávky k automobilům	2 667 355,48	701	082.04
9	PS – Ostatní	2 907 734,76	022.05	701
10	PS – Oprávky k ostatním hmotným movitým věcem	1 251 036,00	701	082.05
11	PS – Odběratelé	11 378 792,90	311	701
12	PS – Pokladna CZK	156 872,00	211.01	701
13	PS – Pokladna EUR	435 192,52	211.02	701
14	PS – Bankovní účet CZK	698 653,47	221.01	701
15	PS – Bankovní účet EUR	5 334 858,12	221.02	701
16	PS – Dodavatelé	11 378 792,90	701	321
17	PS – Zaměstnanci	649 871,00	701	331
18	PS – Sociální zabezpečení	257 470	701	336
19	PS – Zdravotní pojištění	93 406,00	701	336
20	PS – Silniční daň	213 667,00	701	345
21	PS – Daň z přidané hodnoty	6 540 080,33	343	701
22	PS – Účet individuálního podnikatele	27 252 620,80	701	491

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Součástí **tabulky 12** je účet **491 - Účet individuálního podnikatele**. Tento účet slouží k vyrovnání nesouladu mezi celkovými hodnotami stran Má Dáti a Dal a napomáhá k dodržení bilančního principu. V účetnictví sledovaného podnikatele bude mít tento účet charakter pasivního účtu, jelikož celková hodnota aktiv je vyšší než hodnota všech pasiv. Tento účet bude na počátku období tedy v hodnotě **27 252 620,80 Kč**. Tato částka byla zjištěna odečtením celkové hodnoty pasiv od celkové hodnoty aktiv sledovaného podnikatele. Tento účet dále slouží například k evidování vkladů podnikatele do podnikání nebo naopak výběrů pro osobní spotřebu podnikatele. To umožňuje podnikateli sledovat kolik majetku vložil do podnikání a kolik si vybral.

7.6 Sestavení zahajovací rozvahy

Dalším podstatným krokem přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví je sestavení zahajovací rozvahy. Sledovaný podnikatel spadá do kategorie malých účetních jednotek bez

auditu, a proto sestavuje rozvahu ve zkráceném rozsahu. Jelikož se jedná o zahajovací rozvahu k 1. 1. 2025, tedy k prvnímu dni účetního období, kterému nepředcházelo žádné minulé období, nebude obsahovat sloupec týkající se právě minulého období.

Při sestavování zahajovací rozvahy sledovaného podnikatele jsem vycházela z informací získaných otevřením účetních knih. **Tabulka 13** představuje zahajovací rozvahu sledovaného podnikatele.

Tabulka 13 Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2025 (v tis. Kč)

AKTIVA			
Název	Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem	86 877	47 031	39 846
Stálá aktiva	62 489	47 031	15 458
Dlouhodobý hmotný majetek	62 489	47 031	15 458
Oběžná aktiva	24 388	0	24 388
Pohledávky	17 919	0	17 919
Peněžní prostředky	6 469	0	6 469
PASIVA			
Pasiva celkem			39 486
Vlastní kapitál			27 253
Účet individuálního podnikatele			27 253
Cizí zdroje			12 593
Krátkodobé závazky			12 593

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Zahajovací rozvaha sledovaného podnikatele vykazuje k prvnímu dni vedení účetnictví celková aktiva v hodnotě 86 877 tis. Kč. Po odečtení opravek ve výši 47 031 tis. Kč činí netto hodnota aktiv 39 846 tis. Kč. Lze si všimnout, že většinu aktiv tvoří stálá aktiva, konkrétně dlouhodobý hmotný majetek v brutto hodnotě 62 489 tis. Kč. Tento majetek je však z velké části odepsán – oprávky dosahují výše 47 031 tis. Kč, což snižuje jeho netto hodnotu na 15 485 tis. Kč. To naznačuje poměrně vysokou míru opotřebení a je pravděpodobné, že v budoucnu bude potřeba obnova tohoto majetku.

Druhou část aktiv představují oběžná aktiva v celkové výši 24 388 tis. Kč. Z toho 17 919 tis. Kč představují pohledávky (neuhrazené faktury od odběratelů a nárok na odpočet DPH) a 6 469 tis. Kč představují peněžní prostředky (hotovost v pokladnách a peníze na bankovních účtech). Peněžní prostředky zajišťují schopnost sledovaného podnikatele dostát krátkodobým závazkům.

Pasiva sledovaného podnikatele jsou v hodnotě 39 486 tis. Kč, což odpovídá netto hodnotě aktiv, a rozvaha je tedy v souladu s bilančním principem. Vlastní kapitál

sledovaného podnikatele představuje 27 253 tis. Kč a je vykázán jako zůstatek na účtu individuálního podnikatele. Nejedná se o vlastní kapitál jako u podniků, ale o vlastní zdroje podnikání.

Zbývajících 12 593 tis. Kč představují cizí zdroje, konkrétně se jedná o krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům a státu.

8 ZHODNOCENÍ PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ A NÁVRH DOPORUČENÍ

V roce 2024 sledovaný podnikatel překročil limit obrátu 25 milionů Kč stanovený zákonem o účetnictví, konkrétně § 1 odst. 2 zákona. Na základě této skutečnosti vznikla povinnost vést účetnictví a zařadil se mezi subjekty, které již nemohou nadále využívat jednodušší formu daňové evidence.

8.1 Zhodnocení dopadu přechodu na účetnictví

Zatímco daňová evidence sloužila především ke sledování peněžních toků, tedy příjmů a výdajů, za účelem stanovení základu daně z příjmů, účetnictví vyžaduje zachycování různých účetních operací v širším kontextu. To znamená, že sledovaný podnikatel bude muset nově evidovat podrobněji stav majetku a závazků a nákladů a výnosů v časovém rozlišení na základě účetních dokladů. S tím souvisí nutnost sestavování účetní závěrky, která zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. Z tohoto důvodu lze považovat přechod na vedení účetnictví za administrativně náročnější, a tím pádem také nákladnější.

Sledovaný podnikatel se bude muset přizpůsobit nové, respektive jiné, legislativní úpravě, která se výrazně liší od pravidel platných pro vedení daňové evidence. Přechod na účetnictví není jen formální změnou, ale jedná se o poměrně zásadní změnu ve způsobu sledování ekonomické činnosti. To s sebou přináší zvýšené nároky nejen na odborné znalosti, ale i na samotnou organizaci podnikatelských procesů. Pro sledovaného podnikatele to představuje nutnost osvojení alespoň základních účetních pojmů, principů podvojného účetnictví a zákonných předpisů spojených s jeho vedením.

Dopad této změny tudíž nespočívá pouze ve změně formy vedení evidence, ale také ve zvýšení právě administrativní zátěže, která se může projevit v každodenní podnikatelské činnosti, jako například v potřebě vést podrobnou dokumentaci, pravidelně účtovat jednotlivé operace a kontrolovat jejich správnost. Vzhledem k tomu, že účetnictví musí být vedeno věrně a poctivě, bude mít sledovaný podnikatel odpovědnost za přesnost a úplnost vedených záznamů. V případě pochybení může navíc dojít k právním následkům, a to včetně sankcí ze strany finančního úřadu. Pro mnoho podnikatelů to může znamenat potřebu získání základních znalostí účetnictví, případně zahájení spolupráce s odborníkem. Z těchto důvodů lze očekávat, že dopad přechodu může mít i psychologický rozměr. Sledovaný podnikatel

může vnímat tento krok jako stresující nebo nadměrně zatěžující, protože dosud neměl zkušenost s vedením účetnictví. Je rovněž nutné počítat se zvýšenými nároky na časovou organizaci, jelikož samotné vedení účetnictví je časově náročnější než vedení daňové evidence. Přibližný odhad časové náročnosti jednotlivých účetních činností je uveden v **tabulce 14**.

Tabulka 14 Časová náročnost účetních činností

Oblast	Popis činností	Časová náročnost
Počáteční fáze (přechod)	Nastavení systémů a převod dat	2 týdny
Běžná měsíční správa	Zpracování dokladů (faktury, banka, pokladna apod.)	3 až 5 dní měsíčně
	Mzdy (22 zaměstnanců)	2 až 3 dny měsíčně
	DPH agenda (přiznání, kontrolní hlášení, evidence)	1 až 2 dny měsíčně
	Průběžná kontrola, opravy	1 den měsíčně
Účetní závěrka	Roční uzávěrka, zpracování výkazů	2 až 4 týdny
Individuální konzultace	Konzultace dle aktuálních potřeb sledovaného podnikatele	Dle potřeby

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Z hlediska administrativní náročnosti se podnikateli pravděpodobně zvýší počet činností spojených s evidencí a kontrolou dokladů, účtováním jednotlivých operací a sestavování přehledů. Zatímco daňová evidence byla často vedena pouze za účelem splnění daňové povinnosti, účetnictví poskytuje podrobnější obraz o hospodaření účetní jednotky. I přes vyšší náročnost však může být účetnictví vnímáno jako výhoda, zejména pokud chce mít sledovaný podnikatel přesnější informace o vývoji podnikání, ať už pro vlastní rozhodování nebo pro potřeby třetích stran jako např. banky, obchodních partnerů nebo úřadů.

Dalším přínosem vedení účetnictví může být možnost přesněji analyzovat náklady, výnosy, marže a další ekonomické ukazatele, které v daňové evidence nelze v takové míře sledovat. Přechod na vedení účetnictví tak přináší větší transparentnost a lepší vypovídací schopnost finančních údajů.

I přesto, že přechod na vedení účetnictví může být v prvních měsících vnímán spíše jako zatěžující, jeho dlouhodobé přínosy mohou být hodnotnější než počáteční náklady a obtíže. Pokud se sledovaný podnikatel na přechod dostatečně připraví a informuje, je schopen se novému systému rychle přizpůsobit a následně vnímat účetnictví jako nástroj, který zvyšuje úroveň podnikání.

Z daňového hlediska představuje přechod na vedení účetnictví pro sledovaného podnikatele zejména změnu ve způsobu zjišťování základu daně z příjmů. Zatímco v daňové evidenci byl základ daně určován jako rozdíl mezi skutečně přijatými příjmy a skutečně vynaloženými výdaji, v účetnictví bude sledovaný podnikatel vycházet z výsledku hospodaření, tedy z rozdílu mezi výnosy a náklady zaúčtovanými v daném období. Výsledek hospodaření je dále upravován o položky stanovené v § 23 zákona o daních z příjmů. Tento způsob výpočtu základu daně zohledňuje i výnosy a náklady, které doposud nebyly uhrazeny, ale časově a věcně souvisí s daným obdobím. To může znamenat kolísání výše základu daně v porovnání s předchozí zkušeností z daňové evidence, a to v důsledku rozdílného časového zařazení výnosů a nákladů, které jsou v účetnictví účtovány do období, s nimiž věcně a časově souvisí, bez ohledu na datum úhrady. **Tabulka 15** znázorňuje postup zjišťování výše daně z příjmů při vedení účetnictví.

Tabulka 15 Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob vedoucích účetnictví

Výpočet daně z příjmů fyzických osob vedoucích účetnictví	
Výnosy za zdaňovací období	VH se rozumí zisk nebo ztráta. Lze zjistit z účetní závěrky.
- Náklady za zdaňovací období	
= Výsledek hospodaření za zdaňovací období	
+ Položky zvyšující VH	Dle § 23 zákona o daních z příjmů
- Položky snižující VH	
= ZD před odpočty	
- Odčitatelné položky a nezdánitelné části ZD	Např. dary, příspěvek na penzijní připojištění apod. Dle zákonných limitů.
= Upravený ZD	-
Zaokrouhlený ZD na stovky dolů * sazba daně	Sazby daně: 15 % do 36násobku průměrné mzdy, 23 % z částky přesahující tento limit
= Daň	-
- Slevy na dani	Např. sleva na poplatníka
= Daň po slevách	-
- Daňové zvýhodnění na děti	Může vést k daňovému bonusu.
= Konečná daň (+) nebo daňový bonus (-)	V případě kladného výsledku odvádí daň poplatník, v opačném případě stát vyplácí poplatníkovi.
Porovnání výsledné daně s uhrazenými zálohami na daň z příjmů	Zálohy jsou placeny čtvrtletně. Zálohy se rovnají 25 % poslední známé daňové povinnosti.
= Přeplatek nebo nedoplatek	Rozdíl mezi vypočtenou daní a zaplacenými zálohami

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Přestože podnikatel již v rámci daňové evidence uplatňoval daňové odpisy, rozlišoval daňově uznatelné náklady plnil povinnosti vyplývající z registrace k dani z přidané hodnoty, přechod na účetnictví přináší změny ve způsobu evidence. Sledovaný podnikatel bude nadále povinen podávat daňová přiznání, ale nově je bude muset sestavit na základě údajů z účetní uzávěrky. Dále bude mít podnikatel možnost využít některé nástroje daňové optimalizace, jako např. tvorba rezerv nebo dohadných položek, které v daňové evidenci nemohl standardně uplatnit.

Jak vyplývá z převodového můstku, sledovaný podnikatel je povinen upravit základ daně v období, kdy přešel z daňové evidence na účetnictví. Podle § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů má možnost hodnotu pohledávek zahrnout do základu daně postupně, a to rovnoměrně v průběhu 9 následujících zdaňovacích období namísto jednorázového zahrnutí do základu daně. Vzhledem k tomu, že je podnikatel plátcem DPH, rozumí se hodnotou pohledávek částka bez DPH, která činí 6 552 781,14 Kč. Tato částka představuje značné daňové zatížení, pokud by byla zahrnuta do základu daně jednorázově. Proto **tabulka 16** zobrazuje možnost jejího rozložení do 9 následujících zdaňovacích období.

Tabulka 16 Rozložení hodnoty pohledávek pro daňové účely

Zdaňovací období	Hodnota pohledávek zvyšující základ daně (Kč)	Zbývající hodnota pohledávek (Kč)
2025	728 087	5 824 694
2026	728 087	5 096 607
2027	728 087	4 368 520
2028	728 087	3 640 433
2028	728 087	2 912 346
2029	728 087	2 184 259
2030	728 087	1 456 172
2031	728 087	728 085
2032	728 085	0

(Zdroj: Vlastní zpracování)

8.2 Doporučení pro podnikatele při uskutečnění přechodu na účetnictví

Na základě výše provedené analýzy lze sledovanému podnikateli, který musí povinně přejít na vedení účetnictví, doporučit několik klíčových kroků.

Jelikož sledovanému podnikateli vedla daňovou evidenci externí účetní firma, je vhodné zvážit, zda bude v téhle spolupráci nadále pokračovat, nebo zda pro něj bude výhodnější zaměstnat kvalifikovanou účetní na zkrácený úvazek. Jestliže by se rozhodl pro zaměstnání nové účetní mohlo by to pro něj znamenat vyšší náklady, protože s tímto

rozhodnutím souvisí také nutnost přechodu na vhodný účetní software. Pořízení účetního softwaru s sebou přináší zvýšené finanční náklady, které jsou však jednorázové. Je nutné tedy porovnat, zda je pro sledovaného podnikatele výhodnější pokračovat ve spolupráci s externí firmou nebo zaměstnání kvalifikované účetní a pořízení účetního softwaru. **Tabulka 17** zobrazuje srovnání odhadovaných nákladů jednotlivých variant, včetně nákladů sledovaného podnikatele na vedení daňové evidence pro jednodušší porovnání.

Tabulka 17 Srovnání nákladů na vedení účetnictví

Variantá	Položka	Odhad nákladů
Daňová evidence – externí účetní firma	Měsíční náklady	5 000 – 7 000 Kč
Účetnictví – vlastní účetní na zkrácený úvazek	Hrubá mzda	15 000 Kč
	Sociální pojištění (24,8 %)	3 720 Kč
	Zdravotní pojištění (9 %)	1 350 Kč
	Pořízení účetního softwaru	17 000 – 32 000 Kč
Účetnictví – externí účetní firma	Měsíční náklady	10 000 – 20 000 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Na základě výše uvedeného srovnání se jako méně nákladná varianta jeví varianta pokračování ve spolupráci s externí účetní firmou.

Dále je vhodné zpracovat základní vnitropodnikové účetní směrnice, které napomáhají ke splnění povinnosti vést účetnictví průkazně, správně a v souladu s principem věrného a poctivého obrazu účetnictví. Zpracování jednoduchých vnitropodnikových směrnic přispívá ke správnosti zaúčtování typických účetních operací jako např. účtování majetku, pohledávek či cestovních náhrad.

Jelikož sledovaný podnikatel zaměstnává několik zaměstnanců, lze doporučit také krátké interní proškolení zaměstnanců, kteří do účetního procesu nějakým způsobem zasahují, a to např. při evidenci nákladových dokladů, cest nebo skladové evidence.

Z daňového hlediska lze na základě zhodnocení dopadu přechodu na sledovaného podnikatele doporučit rozložení hodnoty pohledávek zvyšujících základ daně do devíti následujících zdaňovacích období, a to z důvodu snížení jednorázového daňového zatížení.

Vzhledem k tomu, že sledovaný podnikatel po přechodu na účetnictví podléhá podobnému rozsahu administrativních povinností jako právnické osoby, lze doporučit i strategické přehodnocení vhodnosti zvoleného typu podnikání. Je vhodné zvážit přeměnu

podnikání na společnost s ručením omezeným. Tento krok může přinést výhody zejména v oblasti omezení podnikatelského rizika, možností daňové optimalizace a lepší vyjednávací pozice vůči obchodním partnerům nebo bankovním institucím. Samozřejmě je rovněž nutné vzít v úvahu i případné nevýhody, jako jsou vyšší náklady na založení a vedení společnosti, či další specifické povinnosti, které vyplývají ze zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se zabývala problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele. Hlavním cílem bylo navrhnout postup tohoto přechodu, zhodnotit jeho dopady a posoudit, zda je pro podnikatele výhodné vést účetnictví namísto daňové evidence. Dílčí cíle zahrnovaly nastudování teoretických východisek vztahujících se k přechodu z daňové evidence na účetnictví a charakteristika vybraného podnikatele a jeho důvodů pro přechod na vedení účetnictví.

V teoretické části byla zpracována prostřednictvím literární rešerše. Je rozdělena do 4 hlavních kapitol. Nejprve byly popsány základní pojmy jako podnikatel či podnikání, dále je teoreticky pospána daňová evidence, legislativa, která upravuje daňovou evidenci, následně bylo popsáno vedení daňové evidence a předmět daňové evidence. V závěru kapitoly věnující se daňové evidenci byly popsány jednotlivé dílčí části daňové evidence. Poté následovala kapitola rozebírající teoretický základ vedení účetnictví. Tato kapitola obsahovala představení legislativy vztahující se k účetnictví, dále byly představeny účetní zásady. Byla vysvětlena povinnost vedení účetnictví a kategorizace účetních jednotek. Rovněž bylo na základě odborné literatury popsáno účetní období, účetní doklady, účty a účetní uzávěrka a závěrka. V další kapitole teoretické části byl představen přechod z daňové evidence na účetnictví, a to konkrétně důvody přechodu, jeho právní úprava a v závěru této kapitoly byl popsán samotný postup přechodu.

V praktické části byla provedena analýza daňové evidence sledovaného podnikatele, přičemž bylo zjištěno, že tento podnikatel v roce 2024 překročil zákonný limit obratu 25 milionů Kč, což podle § 1 odst. 2 zákona o účetnictví vyvolalo povinnost vést účetnictví. Na základě inventarizace majetku a závazků byl sestaven převodový můstek, účtový rozvrh, byly otevřeny jednotlivé účty pomocí účtu 701 – Počáteční účet rozvažný a sestavena zahajovací rozvaha k 1. 1. 2025. Zahajovací rozvaha vykazala aktiva, kde převažuje dlouhodobý majetek, jehož značné opotřebení signalizuje potřebu jeho budoucí obnovy. Pasiva zahrnovala pouze základní kapitál a krátkodobé závazky. Rovněž bylo zpracováno daňové přiznání za rok 2024 pro sledovaného podnikatele.

Na základě provedené analýzy bylo podnikateli doporučeno pokračovat ve spolupráci s externí účetní firmou, která dosud vedla daňovou evidenci, kvůli pravděpodobně nižším nákladům oproti zaměstnání účetní a pořízení softwaru. Dále bylo navrženo vypracovat vnitropodnikové směrnice pro zajištění správnosti účtování a proškolit zaměstnance

podílející se na účetních procesech. Strategicky bylo doporučeno zvážit přeměnu na společnost s ručením omezeným pro omezení rizik a daňovou optimalizaci s přihlédnutím k vyšším nákladům na správu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ANDRLÍK, Břetislav; FORMANOVÁ, Lucie; DVOŘÁKOVÁ, Kristina a BASTLOVÁ, Veronika, 2022. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru: pohled teorie a praxe*. Účetnictví. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-268-8.

BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KUCHAROVÁ, Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana; PŠENKOVÁ, Yveta et al., 2023. *Účetnictví podnikatelů 2023: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2023*. 20. vydání. Meritum. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-641-9.

ČESKO, 1991a. *Zákon č. 1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)*. Online. E-Sbírka. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/1991/455?zalozka=text>. [cit. 2025-05-09].

ČESKO, 1991b. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. Online. E-Sbírka. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/1991/563/2025-01-01?f=účetní%20období&zalozka=text>. [cit. 2025-05-12].

ČESKO, 1992. *Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. Online. E-Sbírka. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/1992/586?zalozka=text>. [cit. 2025-04-29].

ČESKO, 2002. *Vyhláška č. 500/2002 Sb.* Online. E-Sbírka. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/1991/563/2025-01-01?zalozka=text>. [cit. 2025-04-29].

ČESKO, 2004. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. Online. E-Sbírka. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/2004/235/2025-01-01?zalozka=text>. [cit. 2025-05-02].

ČESKO, 2012. *Zákon č. 89/2012 Sb, občanský zákoník*. Online. E-Sbírka. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/2012/89?zalozka=text>. [cit. 2025-03-15].

DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav, 2024. *Daňová evidence podnikatelů 2024*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5240-7.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2021. *Základy účetnictví - 3., aktualizované vydání*. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-159-9. Dostupné také z: <https://www.bookport.cz/kniha/zaklady-ucetnictvi-3-aktualizovane-vydani-11135/>.

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

KADLEC, Jiří a CHALUPA, Rostislav, 2006. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. Daně, účetnictví. Olomouc: ANAG. ISBN 80-726-3327-9.

PILÁTOVÁ, Jana, 2019. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ : daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 12. aktualizované vydání. Daně. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-222-9.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2024. *Podvojně účetnictví 2024*. 30. vydání. Účetnictví a daně. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-5239-1.

SOLOMONOVÁ, Kristýna; BALADA, Lukáš; DICKELT, František a KUNŠTÁTOVÁ, Tatiana, 2023. *Živnostenský zákon: komentář*. 2. vydání. Beckova edice komentované zákony. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-929-7.

ŠINDELÁŘ, Michal a MÜLLEROVÁ, Libuše, 2022. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s.r.o. a a.s.* Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3459-5.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy : základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. akt. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.

ŠTENGLOVÁ, Ivana; DĚDIČ, Jan a TOMSA, Miloš, 2023. *Základy obchodního práva: vysokoškolská učebnice*. 3. aktualizované vydání. Student. Praha: Leges. ISBN 978-80-7502-692-7.

THOMAS, Andrew a WARD, Anne Marie, 2019. *Introduction to financial accounting*. Ninth edition. London: McGraw-Hill Education. ISBN 978-1-5268-0300-9.

VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Účetnictví. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-928-4. Dostupné také z: <https://www.bookport.cz/kniha/zakladni-principy-a-postupy-v-ucetnictvi-11102/>.

VLČKOVÁ, Miroslava; KOUŘILOVÁ, Jindra; RYBOVÁ, Jarmila a HLAVÁČKOVÁ, Hana, 2021. *Účetnictví v obchodní činnosti*. Účetnictví. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-069-1.

VOTAVA, Tomáš, 2024. *Základy obchodního práva po rekodifikaci soukromého práva*. 6. vydání. Vysokoškolské učebnice. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-960-7.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Kritéria pro určení kategorie ÚJ	32
Tabulka 2 Struktura příjmů.....	43
Tabulka 3 Struktura výdajů.....	44
Tabulka 4 Počáteční stav peněžních prostředků	46
Tabulka 5 Konečný stav peněžních prostředků	46
Tabulka 6 Stav tahačů návěsů.....	48
Tabulka 7 Stav návěsů	49
Tabulka 8 Stav autojeřábů	49
Tabulka 9 Stav osobních automobilů	50
Tabulka 10 Stav ostatního majetku.....	51
Tabulka 11 Převodový můstek	56
Tabulka 12 Otevření účetních knih – zaúčtování počátečních stavů.....	58
Tabulka 13 Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2025 (v tis. Kč).....	59
Tabulka 14 Časová náročnost účetních činností.....	62
Tabulka 15 Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob vedoucích účetnictví.....	63
Tabulka 16 Rozložení hodnoty pohledávek pro daňové účely	64
Tabulka 17 Srovnání nákladů na vedení účetnictví	65

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

č.	číslo
Sb.	sbírky
DPH	daň z přidané hodnoty
odst.	odstavec
Kč	korun českých
CZ NACE	Klasifikace ekonomických činností
ESA	Evropský systém účtů
€	Euro
EUR	Euro
apod.	a podobně
ČNB	Česká národní banka
např.	například
IČO	identifikační číslo osoby
tzv.	takzvaně
ELDP	evidenční list důchodového pojištění
ČR	Česká republika
ÚJ	účetní jednotka
mil.	milion
GPS	Global Positioning System
ZD	základ daně
MD	Má Dáti
D	Dal
ZK	základní kapitál
ÚO	účetní období
VH	výsledek hospodaření

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové přiznání

Příloha P II: Účtový rozvrh

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

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

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon*)	17 E-mail*)
		18 Stát

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	12 493 778	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	12 493 778	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	12 493 778	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	12 493 778	

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

Částka podle	Počet měsíců		Počet měsíců
46 § 15 odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – darů)			
47 § 15 odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)			
48 § 15a odst. 1 písm. a), b) a c) zákona (penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a penzijní pojištění)		24 000	
49 § 15a odst. 1 písm. d) zákona (soukromé životní pojištění)			
50 § 15a odst. 1 písm. e) zákona (dlouhodobý investiční produkt)			
51 § 15c zákona (pojištění dlouhodobé péče)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)			
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	24 000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	12 469 778	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	12 469 700	
57 Daň podle § 16 zákona	2 741 406,04	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	2 741 406,04	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	2 741 407	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
62a Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul*) manželky (manžela)	Rodné číslo
--	-------------

Částka slevy podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		30 840		
65a písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)				
65b písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)				
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)				
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)				
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)				
69 (neobsazeno)				
69a (neobsazeno)				
69b (neobsazeno)				
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + 62a + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68)		30 840		
71 Daň po uplatnění slevy podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		2 710 567		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODAŘÍCI DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
	Celkem							

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	2 710 567	
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 414 přílohy č. 4 DAP)		
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	2 710 567	
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	2 710 567	
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacený poplatek celkem		
86 Úhrn záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacen více	2 710 567	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	2
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o majetku připsaném ve prospěch dlouhodobého investičního produktu	
Potvrzení o zaplaceném pojistném na pojištění dlouhodobé péče	
Usnesení o zastavení exekuce	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě³⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

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

*) Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2024 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 29 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

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

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

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

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	48 912 983	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	36 419 205	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	12 493 778	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	12 493 778	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

48 912 983	8 980 960	
------------	-----------	--

B. Druh činnosti ²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	19 061 757	15 486 919
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)	101 472	592 065
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)	3 945 004	6 033 512
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček	6 975 939	7 064 592
6. Ostatní majetek*)	1 158 082	1 437 209
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček	20 993 289	18 430 684
8. Rezervy		

9. Mzdy	7 798 447,0
---------	-------------

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

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

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

F. Údaje o společnících společnosti ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě				
	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje				
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

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

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

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

PŘÍLOHA P II: ÚČTOVÝ ROZVRH

ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 013 Software
- 014 Ostatní ocenitelná práva
- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 Stavby
- 022 Hmotné movité věci a jejich soubory
 - 022.01 Tahače návěsů
 - 022.02 Návěsy
 - 022.03 Autojeřáby
 - 022.04 Osobní automobily
 - 022.05 Ostatní
- 029 Jiný hmotný majetek

03 – Dlouhodobý majetek neodpisovaný

- 031 Pozemky

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

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

06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 063 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
- 067 Ostatní zápůjčky a úvěry
- 069 Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 073 Oprávky k softwaru
- 074 Oprávky k ostatním ocenitelným právům
- 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 Oprávky ke stavbám
- 082 Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
 - 082.01 Oprávky k tahačům návěsů
 - 082.02 Oprávky k návěsům
 - 082.03 Oprávky k autojeřábům
 - 082.04 Oprávky k osobním automobilům
 - 082.05 Oprávky k ostatním hmotným movitým věcem
- 089 Oprávky k jinému dlouhodobému majetku

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 096 Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 1 – ZÁSoby

11 – Materiál

- 111 Pořízení materiálu
- 112 Materiál na skladě
- 119 Materiál na cestě

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 Poskytnuté zálohy na materiál

ÚČTOVÁ TŘÍDA 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

21 – Peněžní prostředky v pokladně

- 211 Pokladna
 - 211.01 Pokladna CZK
 - 211.02 Pokladna EUR
- 213 Ceniny

22 – Peněžní prostředky na účtech

- 221 Bankovní účet
 - 221.01 Bankovní účet CZK
 - 221.02 Bankovní účet EUR

23 – Krátkodobé úvěry

- 231 Krátkodobé úvěry

26 – Převody mezi finančními účty

- 261 Peníze na cestě

ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 Odběratelé
- 314 Poskytnuté zálohy – dlouhodobé i krátkodobé
- 315 Ostatní pohledávky

31 – Závazky (krátkodobé)

- 321 Dodavatelé
- 324 Přijaté zálohy
- 325 Ostatní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 Zaměstnanci
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 Pohledávky za zaměstnanci
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 – Zúčtování daní a dotací

- 341 Daň z příjmů
- 342 Ostatní přímé daně
- 343 Daň z přidané hodnoty
- 345 Dotace ze státního rozpočtu
- 347 Ostatní dotace

37 – Jiné pohledávky a závazky

- 378 Jiné pohledávky
- 379 Jiné závazky

38 – Přejícné účty aktiv a pasiv

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

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 Opravná položka k pohledávkám

ÚČTOVÁ TŘÍDA 4 – KAPITÁLOVÉ A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 Ostatní rezervní fond
- 426 Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 429 Neuhrazená ztráta minulých let

45 – Rezervy

- 451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 Rezerva na daň z příjmů
- 459 Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

- 461 Závazky k úvěrovým institucím

47 – Dlouhodobé závazky

- 474 Závazky z nájmu
- 475 Dlouhodobé přijaté zálohy
- 479 Jiné dlouhodobé závazky

49 – Individuální podnikatel

- 491 Účet individuálního podnikatele

ÚČTOVÁ TŘÍDA 5 – NÁKLADY

50 – Spotřebované nákupy

- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie

51 – Služby

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

52 – Osobní náklady

- 521 Mzdové náklady
- 524 Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525 Ostatní sociální a zdravotní pojištění
- 526 Sociální náklad individuálního podnikatele
- 527 Zákonné sociální náklady
- 528 Ostatní sociální náklady

53 – Daně a poplatky

- 531 Daň silniční
- 532 Daň z nemovitých věcí
- 538 Ostatní daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

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

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

- 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 558 Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek
- 559 Tvorba a zúčtování opravných položek

56 – Finanční náklady

- 561 Prodané cenné papíry a podíly
- 562 Úroky
- 563 Kurzové ztráty
- 565 Poskytnuté dary ve finanční oblasti
- 566 Náklady z finančního majetku
- 568 Ostatní mimořádné finanční náklady
- 569 Manka a škody na finančním majetku

57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

- 579 Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

- 585 Aktivace materiálu a zboží
- 586 Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 595 Dodatečné odvody daně z příjmů
- 597 Převod provozních nákladů
- 598 Převod finančních nákladů
- 599 Změna stavu rezervy na daň z příjmů

ÚČTOVÁ TŘÍDA 6 – VÝNOSY

60 – Tržby za vlastní výrobky a zboží

- 602 Tržby z prodeje služeb

64 – Jiné provozní výnosy

- 641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 641 Tržby z prodeje materiálu
- 643 Přijaté dary v provozní oblasti
- 644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 645 Výnosy z postoupených pohledávek
- 646 Výnosy z odepsaných pohledávek
- 647 Mimořádné provozní výnosy
- 648 Ostatní provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

- 661 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 Úroky
- 663 Kurzové zisky
- 664 Výnosy z přeceněných majetkových cenných papírů k obchodování
- 665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 Výnosy z derivátových operací
- 668 Ostatní finanční a mimořádné výnosy
- 669 Přijaté dary ve finanční oblasti

69 – Převodové účty

- 697 Převod provozních výnosů
- 698 Převod finančních výnosů

ÚČTOVÁ TŘÍDA 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70 – Účty rozvahné

- 701 Počáteční účet rozvahný
- 702 Konečný účet rozvahný

71 – Účet zisků a ztrát

- 710 Účet zisků a ztrát

79 – Podrozvahové účty

799 Evidenční účet

ÚČTOVÉ TŘÍDY 8 A 9 – VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ