

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**  
**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Účetní a daňové aspekty fungování vybraného  
podnikatelského subjektu**

**Accounting and tax aspects of the operations of a selected  
business entity**

Veronika Krutinová

Plzeň 2019

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI  
Fakulta ekonomická  
Akademický rok: 2018/2019

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika KRUTINOVÁ**  
Osobní číslo: **K16B0284P**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Účetní a daňové aspekty fungování vybraného podnikatelského subjektu**  
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Zpracujte teoretická východiska k problematice finančního účetnictví a daní v České republice se zaměřením na podnikání právnických osob.
2. Charakterizujte společnost s ručením omezeným jako právní formu podnikání v České republice.
3. Charakterizujte Vámi vybraný podnikatelský subjekt a analyzujte účetní a daňové aspekty fungování tohoto subjektu.
4. Zjištěné teoretické poznatky porovnejte s reálnou situací ve Vámi vybraném podnikatelském subjektu.
5. Na základě zjištěných skutečností formulujte doporučení ke zlepšení fungování účetního a daňového systému.

Rozsah grafických prací: **neuveđen**  
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:


- **DVOŘÁKOVÁ, Dana.** *Základy účetnictví.* Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-892-6.
- **DVOŘÁKOVÁ, Veronika; PITTERLING, Marcel a SKALICKÁ, Hana.** *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018.* Praha: Wolters Kluwer, 2018. Daně. ISBN 978-80-7552-125-5.
- **JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava a ZELENKA, Vladimír.** *Finanční účetnictví: obecné otázky.* V Praze: C. H. Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-614-2.
- **JOSKOVÁ, Lucie; PRAVDOVÁ, Markéta a DVOŘÁKOVÁ, Eva.** *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně.* Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0872-5.
- **PILAŘOVÁ, Ivana.** *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-153-8.

Vedoucí bakalářské práce: **Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.**  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **23. října 2018**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. dubna 2019**

  
Doc. Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.  
děkanka



  
Ing. Pavlína Hejduková, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 23. října 2018

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Účetní a daňové aspekty fungování vybraného podnikatelského subjektu“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne .....

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí bakalářské práce, prof. Ing. Lilii Dvořákové, CSc., za cenné rady a doporučení, které mi v průběhu zpracování práce poskytla. Velké poděkování patří také jednateři společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., Pavlu Voldánovi. Práce by rovněž nemohla být dokončena bez pomoci zaměstnanců Účetního družstva Domažlice, jejichž služeb společnost CHODOVIA CZ s. r. o. v oblasti vedení účetnictví a daňového poradenství využívá.

# Obsah

Úvod .....	9
<b>1 Cíle a metodika práce.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Teoretická východiska k problematice finančního účetnictví.....</b>	<b>12</b>
2.1 Vymezení účetní jednotky.....	12
2.2 Představení finančního účetnictví .....	13
2.2.1 Právní regulace finančního účetnictví.....	13
2.3 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů .....	14
2.3.1 První část zákona o účetnictví .....	14
2.3.2 Druhá část zákona o účetnictví .....	16
2.3.3 Třetí část zákona o účetnictví .....	18
2.3.4 Čtvrtá část zákona o účetnictví .....	18
2.3.5 Pátá část zákona o účetnictví .....	19
2.3.6 Šestá část zákona o účetnictví.....	20
2.3.7 Novela zákona o účetnictví v roce 2016.....	20
2.3.8 Koncepce nové účetní legislativy 2020 – 2030 .....	21
2.4 Uživatelé účetních informací .....	21
2.4.1 Interní uživatelé .....	22
2.4.2 Externí uživatelé .....	22
2.5 Dílčí výstupy kapitoly .....	23
<b>3 Teoretická východiska k problematice daní v České republice .....</b>	<b>25</b>
3.1 Daňová soustava a členění daní .....	25
3.2 Daň z příjmů právnických osob .....	26
3.3 Daň silniční .....	29
3.4 Daň z nemovitých věcí.....	31
3.5 Daň z přidané hodnoty .....	33
3.6 Dílčí výstupy kapitoly .....	35
<b>4 Společnost s ručením omezeným jako právní forma podnikání .....</b>	<b>38</b>
4.1 Právní úprava s. r. o.....	38
4.1.1 Společnosti, které vznikly před 1. 1. 2014.....	39
4.2 Založení a vznik s. r. o. ....	39
4.3 Charakteristické znaky s. r. o. ....	39

4.3.1	Společníci s. r. o. a jejich ručení .....	40
4.3.2	Vklady a základní kapitál .....	40
4.3.3	Orgány s. r. o.....	41
4.4	Zrušení, likvidace a zánik s. r. o.....	42
4.5	Účetní a daňový pohled na s. r. o. ....	42
4.6	Daňové povinnosti s. r. o. jakožto zaměstnavatele .....	44
4.7	Dílčí výstupy kapitoly .....	46
<b>5</b>	<b>Představení společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ....</b>	<b>49</b>
<b>6</b>	<b>Analýza stavu a přístupu k finančnímu účetnictví ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.....</b>	<b>51</b>
6.1	Otevírání účetních knih .....	52
6.2	Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek .....	53
6.2.1	Odpisy dlouhodobého majetku .....	55
6.3	Účtová třída 1 – Zásoby .....	55
6.4	Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky.....	56
6.5	Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy .....	58
6.6	Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky.....	61
6.7	Účtová třída 5 – Náklady .....	62
6.8	Účtová třída 6 – Výnosy .....	63
6.9	Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty .....	64
6.10	Uzavírání účetních knih .....	64
6.11	Účetní závěrka a výkazy společnosti .....	65
6.11.1	Rozvaha .....	66
6.11.2	Výkaz zisku a ztráty.....	67
6.11.3	Příloha v účetní závěrce .....	70
6.12	Komparace teoretických poznatků s reálnou situací ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.....	71
<b>7</b>	<b>Analýza stavu a přístupu k daním ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ....</b>	<b>72</b>
7.1	Daň z příjmů právnických osob .....	73
7.2	Daň silniční .....	74
7.3	Daň z nemovitých věcí.....	75
7.4	Daň z přidané hodnoty .....	76

7.4.1	Kontrolní hlášení.....	78
7.4.2	Souhrnné hlášení.....	79
7.5	Daňové povinnosti společnosti jakožto zaměstnavatele .....	80
7.6	Komparace teoretických poznatků s reálnou situací ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.....	81
<b>8</b>	<b>Formulace doporučení ke zlepšení fungování účetního a daňového systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ....</b>	<b>82</b>
8.1	Doporučení v oblasti finančního účetnictví .....	82
8.2	Doporučení v oblasti daní .....	85
	<b>Závěr .....</b>	<b>87</b>
	<b>Seznam použité literatury a dalších zdrojů .....</b>	<b>88</b>
	<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>92</b>
	<b>Seznam použitých zkratk .....</b>	<b>93</b>
	<b>Seznam příloh.....</b>	<b>95</b>
	<b>Přílohy.....</b>	<b>96</b>
	<b>Abstrakt .....</b>	<b>111</b>
	<b>Abstract.....</b>	<b>112</b>



# Úvod

Problematika finančního účetnictví a daní je klíčová, jelikož se více či méně dotýká každé, ať již fyzické či právnické, podnikající osoby. Autorka práce tuto neodmyslitelnou součást podnikání popisuje, analyzuje a hodnotí. Teoretické poznatky následně aplikuje na příkladu konkrétního podnikatelského subjektu, a sice společnosti s ručením omezeným, jež je nejrozšířenější formou obchodních korporací v České republice.

V první kapitole bakalářské práce jsou stanoveny cíle práce a popsána metodika pro její vypracování. Další text je poté rozčleněn na část teoretickou a část praktickou. V první z těchto částí jsou vypracována teoretická východiska týkající se finančního účetnictví a daní v České republice, přičemž autorka práce zaměřuje pozornost na podnikání právnických osob. V této části dochází rovněž k představení společnosti s ručením omezeným jako jedné z právních forem podnikání v České republice. V praktické části jsou následně analyzovány účetní a daňové aspekty fungování vybraného podnikatelského subjektu a formulována doporučení, jež by vedla ke zlepšení fungování účetního a daňového systému tohoto subjektu.

Teoretická část práce sestává ze tří kapitol. První z nich (druhá kapitola práce) je věnována rozboru finančního účetnictví v České republice. Mimo vymezení pojmu účetní jednotka tato kapitola představuje finanční účetnictví obecně a uvádí důležité pasáže zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jež se přímo týkají bakalářské práce. Kapitola nezapomíná ani na popis a členění uživatelů účetních informací. Teoretická východiska k problematice daní v České republice jsou vypracována ve třetí kapitole práce. Tato kapitola se zaměřuje na daně, jež se týkají vybraného podnikatelského subjektu, a sice na daň z příjmů právnických osob, daň silniční, daň z nemovitých věcí a daň z přidané hodnoty. Čtvrtá kapitola se zabývá společnostmi s ručením omezeným. Mimo základních informací o této právní formě podnikání v České republice autorka rovněž uvádí účetní a daňový pohled na s. r. o a její daňové povinnosti jakožto zaměstnavatele. Každá z kapitol teoretické části práce je zakončena podkapitolou s názvem „Dílní výstupy kapitoly“, v níž jsou shrnuty nejdůležitější poznatky.

Praktická část se již plně soustřeďuje na vybraný podnikatelský subjekt, jímž je společnost CHODOVIA CZ s. r. o. Po představení společnosti přichází analýza stavu

a přístupu k finančnímu účetnictví a daním v tomto podnikatelském subjektu. V rámci účetního pohledu jsou nejprve uvedeny obecné informace týkající se finančního účetnictví společnosti, následně je popsána problematika otevírání a uzavírání účetních knih, dochází k přiblížení využívaných účtů jednotlivých účtových tříd a je analyzován způsob oceňování a účtování konkrétních účetních případů. Podstatnou část této kapitoly tvoří rovněž deskripce účetních výkazů společnosti. Daňový pohled na společnost CHODOVIA CZ s. r. o. přináší informace o tom, jaké daně se společnosti týkají, z jakého důvodu se jí týkají (proč se společnost stala poplatníkem či plátcem příslušné daně) a na příkladech konkrétních daňových přiznání společnosti je přiblížen postup jejich výpočtu. V samotném závěru praktické části jsou formulována doporučení, jež by vedla ke zlepšení fungování účetního a daňového systému společnosti.

Zvolené téma je aktuální, neboť, jak již bylo zmíněno, společnost s ručením omezeným je nejčastější formou obchodních korporací v České republice a vedení účetnictví, stejně tak jako problematika daní, bude vždy součástí jejího fungování.

# 1 Cíle a metodika práce

Účelem předložené bakalářské práce je popis, analýza a hodnocení problematiky finančního účetnictví a daní v České republice se zaměřením na podnikání právnických osob, konkrétně společnosti s ručením omezeným, a následná aplikace teoretických poznatků na příkladu konkrétního podnikatelského subjektu.

Dílní cíle práce jsou následující:

- charakterizovat společnost s ručením omezeným jako právní formu podnikání v České republice a představit účetní a daňový pohled na s. r. o.,
- analyzovat stav a přístup k finančnímu účetnictví a daním ve vybraném podnikatelském subjektu (s. r. o.) a komparovat, zda zjištěné teoretické poznatky odpovídají skutečnosti v tomto subjektu,
- na základě zjištěných informací formulovat možná doporučení, jež by vedla ke zlepšení fungování účetního a daňového systému vybraného podnikatelského subjektu.

Podkladem pro tvorbu literární rešerše se mimo monografických zdrojů stala rovněž platná legislativa České republiky, která se přímo týkala problematiky rozebírané v bakalářské práci. Odpovědi na některé otázky poskytly také elektronické zdroje uvedené v seznamu bibliografie.

Praktická část byla věnována zejména analýze a hodnocení účtového rozvrhu, účetních dokladů, účetních knih, účetních výkazů a ostatních dokumentů, jako například daňových přiznání, jež byly vybraným podnikatelským subjektem pro práci poskytnuty. Na základě analýzy účetního a daňového systému vybraného podnikatelského subjektu byly následně stanoveny závěry a navržena doporučení ke zlepšení jeho fungování.

## 2 Teoretická východiska k problematice finančního účetnictví

V nejširším slova smyslu je možné účetnictví charakterizovat jako systém záznamů ekonomických skutečností, který primárně slouží k zachycování a následnému sledování hospodaření konkrétních ekonomických subjektů. Mimo toto první hledisko, kdy je účetnictví považováno za objekt, existuje ještě hledisko druhé, které účetnictví vymezuje jako nauku. (Janhuba et al. 2016; Dvořáková 2017)

Alexander, Nobes (2004) konstatují, že neexistuje žádná všeobecně uznávaná definice jak finančního účetnictví, tak účetnictví obecně. Z mnoha definic účetnictví, se kterými je možné se v literatuře setkat, budou uvedeny dvě následující:

*„Účetnictví je naukou o metodách získávání a záznamu číselných údajů, které specifickým způsobem modelově zobrazují průběh hospodářské činnosti u předem jednoznačně vymezených subjektů.“* (Janhuba et al. 2016, s. 11)

*„Účetnictví je proces zjišťování a komunikace finančních informací o účetní jednotce, jehož cílem je poskytnout takové informace, které uživatelům umožní vytvořit si kvalifikovaný názor, na jehož základě lze učinit potřebná podnikatelská rozhodnutí.“* (Dvořáková 2017, s. 2)

### 2.1 Vymezení účetní jednotky

V druhé z výše uvedených definic účetnictví byl zmíněn důležitý pojem, kterým je účetní jednotka (ÚJ). Janhuba et al. (2016, s. 11) popisuje ÚJ jako *„hospodařící subjekt, který činí specifickým způsobem uspořádané záznamy o svém hospodaření (v účetních knihách) a v předepsaných intervalech z nich podává jednotně vymezené souhrnné číselné údaje (v účetních výkazech).“*

Dvořáková (2017, s. 247) uvádí, že ÚJ je v České republice (ČR) každý subjekt, který vede podvojně účetnictví. Hinke, Bárková (2017, s. 7) dodávají, že každá účetní jednotka v ČR má povinnost vést účetnictví založené na aktuálním principu. To znamená, že veškeré změny hospodářské reality jsou jednotkou vykazovány v době, kdy k nim došlo, nikoli v období, kdy za ně byly skutečně přijaty nebo vydány finanční prostředky.

Mezi ÚJ mohou být zařazeny jak obchodní závody a obchodní korporace, tedy subjekty generující zisk, tak hospodářství, která bývají označována jako hospodářství výdajová nebo také nezisková. Mezi výdajová hospodářství patří například organizační složky státu, obce a obecně prospěšné instituce. (Janhuba et al. 2016, s. 11)

## 2.2 Představení finančního účetnictví

Janhuba et al. (2016, s. 4) uvádí, že finančním účetnictvím je nejčastěji rozuměno:

- „uspořádané záznamy o průběhu hospodaření jednotky, nebo
- činnost, kterou znalí jedinci vybavení potřebnou technikou tyto záznamy vytvářejí.“

Finanční účetnictví představuje pouze část „celkového“ účetnictví. První okruh účetnictví, jak bývá finanční účetnictví nazýváno, bere v úvahu účetní jednotku jako celek. Současně se zaměřuje na poskytování získaných informací zejména mimo tuto ÚJ. (Janhuba et al. 2016, s. 4) Hinke, Bárková (2017, s. 7) konkretizují, že tyto informace jsou poskytovány jejich uživatelům především ze dvou důvodů. Prvním z nich je možnost hodnocení finanční situace podniku a jeho výkonnosti v minulosti, druhým důvodem je poskytnutí spolehlivých dat, na jejichž základě bude možno učinit správná rozhodnutí do budoucnosti.

Takzvaným druhým okruhem účetnictví je účetnictví manažerské, které bývá rovněž označováno jako účetnictví vnitropodnikové. Tento okruh se orientuje především na zjišťování údajů, jež jsou nezbytné pro vnitropodnikové řízení a rozhodování dané účetní jednotky. Jak z výše uvedeného vyplývá, tyto informace jsou využívány výhradně interními uživateli účetních informací, jelikož se ve většině případů jedná o informace důvěrné. Podle Dvořákové (2017, s. 4) tyto informace slouží například k rozhodování o sortimentu produkce, ke zjišťování rentability jednotlivých výrobků nebo ke zjišťování výsledků vnitropodnikových útvarů. (Janhuba et al. 2016; Dvořáková 2017)

### 2.2.1 Právní regulace finančního účetnictví

Povinnosti, které jsou spjaté s vedením finančního účetnictví v ČR, je podle Hinke, Bárkové (2017, s. 7) možné nalézt v těchto právních předpisech:

- „zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

- *vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,*
- *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.“*

## **2.3 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

Základní právní regulací účetnictví v ČR je zákon o účetnictví (ZoÚ), který se vztahuje na všechny účetní jednotky. Jak již bylo zmíněno v jedné z předchozích subkapitol práce, účetní jednotkou jsou v ČR všechny subjekty, které vedou podvojně účetnictví. (Dvořáková 2017, s. 247) V následujících podkapitolách budou rozebrány a přiblíženy ty části ZoÚ, které přímo souvisí s problematikou práce.

### **2.3.1 První část zákona o účetnictví**

V první části ZoÚ se nachází obecná ustanovení, kterými jsou např. povinnost vedení účetnictví, kategorizace účetních jednotek a vymezení předmětu účetnictví.

V § 1 odst. 2 ZoÚ je možné nalézt výčet všech účetních jednotek, které mají **povinnost vést účetnictví**. Jedná se jak o osoby právnické (PO), tak osoby fyzické (FO). Pro účely práce je podstatné zejména písmeno a) v § 1 odst. 2 ZoÚ (právnické osoby, které mají sídlo na území ČR), jelikož podnikatelským subjektem vybraným pro praktickou část bakalářské práce je společnost s ručením omezeným sídlící na území České republiky. (zákon č. 563/1991 Sb.)

§ 4 odst. 12 ZoÚ dodává, že ÚJ jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách, a to české měny. Pokud jsou určité skutečnosti vyjádřeny v měně cizí, musí ÚJ použít současně i tuto cizí měnu. Dále mají ÚJ podle § 4 odst. 13 ZoÚ povinnost vést účetnictví v českém jazyce. V cizím jazyce mohou být dle tohoto odstavce § 4 ZoÚ účetní doklady vyhotoveny pouze za předpokladu, že splňují podmínku srozumitelnosti. Vedením účetnictví může ÚJ pověřit i jinou osobu, a to jak osobu fyzickou, tak právnickou. Tato skutečnost však jednotku nezavazuje odpovědnosti, která je s vedením účetnictvím spojena. Takto je určeno v § 5 ZoÚ. (zákon č. 563/1991 Sb.)

§ 1b ZoÚ vymezuje 4 **kategorie účetních jednotek**, kterými jsou:

- mikro účetní jednotky,
- malé účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,
- velké účetní jednotky.

Do jednotlivých kategorií jsou ÚJ rozřazovány na základně hraničních hodnot ukazatelů, kterými jsou aktiva celkem, roční úhrn čistého obrátu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období (ÚO). Pro zařazení do konkrétní kategorie je přitom třeba, aby daná ÚJ k rozvahovému dni nepřekračovala alespoň dvě ze zákonem stanovených hraničních hodnot pro danou kategorii ÚJ. (zákon č. 563/1991 Sb.)

**Předmět účetnictví** je upraven v § 2 odst. 1 ZoÚ, dle kterého účtují ÚJ, které vedou podvojně účetnictví, podvojnými zápisy o stavu a samozřejmě rovněž pohybu svého majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Takto účtují i o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. (zákon č. 563/1991 Sb.) Obecně se dá říci, že **předmětem podvojněho účetnictví** je v první řadě zobrazení struktury a stavu majetku podniku, který je jeho neodmyslitelnou součástí a který je pro hospodaření daného podniku využíván. Jedná se např. o budovy, stroje, materiál a peníze. Na tento majetek (prostředky podniku) se nahlíží na základě bilančního principu současně ze dvou stran. To znamená, že je na něj pohlíženo z hlediska aktiv, tedy konkrétních forem prostředků, a zároveň z hlediska pasiv. Pasiva mohou být charakterizována jako zdroje potřebné pro krytí majetku společnosti. V druhé řadě je předmětem podvojněho účetnictví sledování změn výše zmíněných aktiv a pasiv v průběhu hospodářské činnosti ÚJ. (Dvořáková 2017, s. 2-3)

§ 3 odst. 1 ZoÚ doplňuje, že ÚJ účtují těmito podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, a to do období, se kterým věcně a časově souvisí. Pokud není možno tuto zásadu dodržet, mohou ÚJ účtovat i v ÚO, v němž byly uvedené skutečnosti zjištěny. **Účetním obdobím** je dle § 3 odst. 2 ZoÚ nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li v ZoÚ stanoveno jinak. ÚO je buď shodné s kalendářním rokem nebo je rokem hospodářským. Hospodářský rok je takové ÚO, které začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Výjimky mohou nastat např. při vzniku nebo zániku ÚJ. Tyto výjimky jsou uvedeny v dalších odstavcích § 3 ZoÚ. (zákon č. 563/1991 Sb.)

### 2.3.2 Druhá část zákona o účetnictví

Druhá část ZoÚ rozebírá problematiku rozsahu vedení účetnictví, účetních dokladů, účetních zápisů a účetních knih.

O **rozsahu vedení účetnictví** hovoří § 9 ZoÚ, který vysvětluje, že v převážné většině případů mají ÚJ povinnost vést účetnictví v plném rozsahu. V odst. 3 a odst. 4 tohoto paragrafu ZoÚ jsou následně uvedeny a specifikovány ÚJ, které mohou vést účetnictví v rozsahu zjednodušeném. (zákon č. 563/1991 Sb.)

Dle § 6 odst. 1 ZoÚ, který je však součástí první části zákona o účetnictví, mají ÚJ povinnost zachycovat účetní případy **účetními doklady**. Účetními případy jsou myšleny ty skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví. (zákon č. 563/1991 Sb.) Dvořáková (2017, s. 54) potvrzuje, že každá změna aktiv nebo pasiv daného podniku musí být zachycena na konkrétním účetním dokladu, bez něhož není možné zaúčtování provést. Účetní doklady jsou klíčové zejména z důvodu, že jsou hlavním nástrojem průkaznosti účetnictví. Rovněž umožňují kontrolu provedených účetních zápisů, mohou sloužit jako důkazní prostředek u soudních sporů či v daňovém řízení. (Dvořáková 2017)

§ 6 odst. 2 ZoÚ dále uvádí, že účetní případy musí být zaznamenávány v **účetních knihách**. (zákon č. 563/1991 Sb.) Dvořáková (2017) účetní knihy, jimiž jsou deník, hlavní kniha a knihy analytické evidence, dále představuje:

- v deníku jsou účetní transakce zaznamenávány chronologicky, přičemž ÚJ může používat jeden deník pro všechny transakce, nebo deníků více (dle specializace, např. pokladní deník),
- hlavní kniha se skládá z jednotlivých syntetických účtů, jež jsou základním nástrojem využívaným v hlavní knize a které jsou určeny k zachycování změn jednotlivých druhů aktiv, pasiv, nákladů nebo výnosů, (Dvořáková 2017, s. 58)
- knihy analytické evidence zahrnují účty analytické, jež jsou vedeny k jednotlivých syntetickým účtům a slouží k zaznamenávání podrobnějších informací než u účtů syntetických. (Dvořáková 2017, s. 69)

Do účetních knih je třeba zařadit mimo výše uvedených ještě knihy podrozvahových účtů. V těchto knihách se dle § 13 odst. 1 ZoÚ uvádějí účetní zápisy, které nejsou prováděny v deníku (denících) a hlavní knize. (zákon č. 563/1991 Sb.)



§ 17 odst. 1 ZoÚ stanovuje, že ÚJ otevírají účetní knihy ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví, k prvnímu dni ÚO a při dalších specifických skutečnostech, které tento odstavec § 17 ZoÚ uvádí. Na druhé straně odst. 2 tohoto paragrafu ZoÚ konkretizuje, kdy dochází k uzavírání účetních knih, tedy např. ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, k poslednímu dni ÚO a stejně jako tomu bylo u otevírání účetních knih, při dalších specifických skutečnostech. (zákon č. 563/1991 Sb.)

O **směrné účtové osnově** se zmiňuje již § 4 odst. 8 v první části ZoÚ, podle něhož jsou ÚJ při vedení účetnictví povinny dodržovat mimo mnoha dalších skutečností (např. uspořádání a označování položek účetní závěrky, obsahové vymezení závěrky) právě směrnou účtovou osnovu. (zákon č. 563/1991 Sb.) Dvořáková (2017, s. 67) doplňuje, že směrná účtová osnova je sestavena z předem stanovených účtových tříd a skupin účtů. Konkrétní účty, včetně jejich názvů a čísel, si však ÚJ v rámci daných skupin už volí dle svého uvážení a potřeby. Třídy účtů využívané v ČR jsou:

- Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek,
- Účtová třída 1 – Zásoby,
- Účtová třída 2 – Finanční účty,
- Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy,
- Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky,
- Účtová třída 5 – Náklady,
- Účtová třída 6 – Výnosy,
- Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty,
- Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví.

Účtové třídy 0 až 7 jsou součástí tzv. prvního okruhu účetnictví (finanční účetnictví), účtové třídy 8 a 9 spadají do účetnictví vnitropodnikového. (Dvořáková 2017)

§ 14 odst. 2 ZoÚ dodává, že na základě směrné účtové osnovy mají ÚJ povinnost sestavit účtový rozvrh. V tomto rozvrhu jsou uvedeny veškeré účty, které daná ÚJ potřebuje k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky. Odst. 3 tohoto paragrafu ZoÚ konkretizuje, že ÚJ sestavují účtový rozvrh pro každé ÚO, v jehož průběhu ho mohou doplňovat. Pokud však nedochází k prvnímu dni ÚO ke změně

účetového rozvrhu, který platil v předcházejícím účetním období, postupuje jednotka dále podle tohoto rozvrhu. (zákon č. 563/1991 Sb.)

Konkrétní podoba směrné účtové osnovy pro podnikatelské subjekty v České republice je definována ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a je uvedena v **Příloze A** této práce. (Dvořáková 2017, s. 68)

### 2.3.3 Třetí část zákona o účetnictví

V třetí části ZoÚ je specifikována **účetní závěrka**. O účetní závěrce hovoří § 18 ZoÚ, dle něhož ÚJ sestavují účetní závěrku, která je nedílným celkem sestávajícím z rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty (VZZ) a přílohy. Tato příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené právě v rozvaze a VZZ. Odst. 2 tohoto paragrafu ZoÚ doplňuje, že účetní závěrka obchodních společností obsahuje rovněž přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Malé a mikro ÚJ nejsou povinny tyto přehledy sestavovat, pokud však nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Účetní závěrka je tedy sestavována buď v plném, nebo zkráceném rozsahu. Ve zkráceném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku ty jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nestanoví-li ZoÚ jinak. Takto je stanoveno v § 18 odst. 4 zákona o účetnictví. (zákon č. 563/1991 Sb.)

Podle § 19 odst. 1 ZoÚ sestavují ÚJ účetní závěrku k rozvahovému dni, tedy ke dni, kdy dochází k uzavírání účetních knih. Řádná účetní závěrka je sestavována k poslednímu dni ÚO, v ostatních případech je sestavována závěrka mimořádná. (zákon č. 563/1991 Sb.)

### 2.3.4 Čtvrtá část zákona o účetnictví

Čtvrtá část ZoÚ je věnována **způsobům oceňování**. ÚJ mají povinnost oceňovat majetek (nebo jeho části) a závazky dle zákona o účetnictví. § 24 odst. 2 ZoÚ říká, že k ocenění majetku a závazků účetní jednotky dochází k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne. Ocenit majetek a závazky může ÚJ taktéž k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje. (zákon č. 563/1991 Sb.)

V § 25 ZoÚ jsou uvedeny jednotlivé způsoby ocenění konkrétních složek majetku a závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu, jako například:

- hmotný majetek (HM) kromě zásob se oceňuje pořizovacími cenami, pakliže je HM vytvořený vlastní činností, je oceňován vlastními náklady,

- zásoby se oceňují pořizovacími cenami a zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány vlastními náklady,
- peněžní prostředky a ceniny jsou oceňovány jmenovitými hodnotami, stejně tak jako pohledávky při vzniku a závazky. (zákon č. 563/1991 Sb.)

Při oceňování ke konci rozvahového dne berou ÚJ v potaz veškerá předvídatelná rizika a ztráty týkající se majetku a závazků, jež by mohly nastat, stejně tak jako všechna snížení hodnoty majetku. Takto je stanoveno v § 25 odst. 3 ZoÚ. Předvídatelná rizika a možné ztráty jsou vyjádřeny prostřednictvím rezerv, které jsou podle § 26 odst. 3 ZoÚ určeny k pokrytí nákladů (či závazků), které není možné jasně definovat, ale k rozvahovému dni je pravděpodobné či dokonce jisté, že nastanou. Snížení hodnoty majetku je reprezentováno buď opravnými položkami, které vyjadřují jeho přechodné snížení, nebo odpisy, jež hodnotu majetku snižují trvale. (zákon č. 563/1991 Sb.)

### 2.3.5 Pátá část zákona o účetnictví

V páté části zákona o účetnictví je upravena problematika **inventarizace majetku a závazků**. § 29 odst. 1 ZoÚ uvádí, že inventarizace je účetní jednotkou prováděna k okamžiku, ke kterému je sestavována účetní závěrka, a to jako řádná nebo mimořádná. Této inventarizaci se říká inventarizace periodická. V případě, že ÚJ provádí inventarizaci v průběhu ÚO, hovoří se o inventarizaci průběžné. Průběžná inventarizace je upravena v § 29 odst. 2 ZoÚ, v němž jsou uvedeny konkrétní případy, kdy může být provedena. Podle následujícího odstavce § 29 ZoÚ mají ÚJ povinnost prokázat provedení inventarizace po dobu 5 let po jejím provedení. (zákon č. 563/1991 Sb.)

§ 30 ZoÚ popisuje, že při inventarizaci jsou účetní jednotkou zjišťovány skutečné stavy majetku a závazků, jež jsou poté zaznamenávány v inventurních soupisech. Stavy jsou zjišťovány buď inventurou fyzickou (u majetku, u něhož lze jeho existenci vizuálně zjistit), nebo dokladovou (u závazků a majetku, u kterého jeho existenci vizuálně zjistit nejde). Inventurní soupisy dané účetní jednotky jsou průkaznými účetními záznamy, které musí obsahovat řadu náležitostí, jež specifikuje § 30 odst. 7 ZoÚ. (zákon č. 563/1991 Sb.)

Pakliže jsou zjištěny rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, hovoří se o inventarizačních rozdílech, které jsou uvedeny v § 30 odst. 10 ZoÚ. V prvním případě může být skutečný stav nižší než stav v účetnictví a vzniká manko, případně schodek

u cenin a peněžních hotovostí. V druhém případě může být naopak skutečný stav vyšší než stav v účetnictví a dochází tak ke vzniku přebytku. Následující odstavec § 30 ZoÚ dodává, že tyto případné rozdíly následně účetní jednotky zaúčtují do účetního období, za něž stav majetku a závazků inventarizací ověřují. (zákon č. 563/1991 Sb.)

### **2.3.6 Šestá část zákona o účetnictví**

Problematikou **úschovy účetních záznamů** se zabírá šestá část ZoÚ. § 31 odst. 2 ZoÚ stanovuje, že jednotlivé účetní záznamy jsou uschovávány následovně:

- účetní závěrky a výroční zprávy po dobu 10 let (počínaje koncem účetního období, jehož se týkají),
- účetní záznamy, pomocí nichž ÚJ dokládají vedení účetnictví, účetní knihy, účetní doklady, inventurní soupisy, odpisové plány, účtový rozvrh a přehledy po dobu 5 let (opět počínaje koncem ÚO, kterého se týkají). (zákon č. 563/1991 Sb.)

### **2.3.7 Novela zákona o účetnictví v roce 2016**

Dne 1. 1. 2016 vstoupila v platnost vyhláška č. 250/2015 Sb., jejímž prostřednictvím byl novelizován ZoÚ. Tato novelizace přinesla řadu změn, přičemž klíčové změny se týkaly účetních výkazů, a sice bilance a VZZ, dále kategorizace účetních jednotek, účtového rozvrhu podnikatelů a změn ve vykazování zřizovacích výdajů, mimořádných nákladů a mimořádných výnosů. (STORMWARE s. r. o. 2016b)

V rámci kategorizace ÚJ jsou od začátku roku 2016 účetní jednotky členěny na mikro, malé, střední a velké. Do těchto kategorií jsou rozdělovány na základě již dříve uvedených kritérií. (STORMWARE s. r. o. 2016b)

Rozvahu v plném rozsahu od 1. 1. 2016 sestavuje velká a střední ÚJ, stejně tak jako mikro a malá ÚJ, jež je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Ve zkráceném rozsahu mohou rozvahu sestavovat mikro a malé ÚJ, které povinně auditované nejsou. (STORMWARE s. r. o. 2016b) Povinně neauditovaná mikro ÚJ může sestavit rozvahu dokonce pouze do úrovně položek, jež jsou v předepsaném výkazu označeny velkým písmenem. VZZ musí sestavovat v plném rozsahu všechny obchodní společnosti, tedy i mikro a malé ÚJ, a to i v případě, že nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Příloha v účetní závěrce u mikro a malých ÚJ, jež nemají povinnost auditu,

obsahuje povinně pouze údaje obsažené v § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. (STORMWARE s. r. o. 2016c)

Podstatnými změnami prošel účtový rozvrh podnikatele, v němž došlo nejen k přejmenování, ale i ke zrušení určitých účtů účtové osnovy. Zrušeny byly účtové skupiny 61 (Změna stavu zásob vlastní činnosti), 62 (Aktivace), 68 (Mimořádné výnosy) a 58 (Mimořádné náklady). Z původní skupiny 58 byla vytvořena skupina nová, a sice Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace, v níž se účtuje o skutečnostech, jež byly původně součástí skupin 61 a 62. Dále došlo k přejmenování účtové skupiny 46, a to na Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím. Zároveň došlo ke zrušení účtu 011 (Zřizovací výdaje) a mimořádné výnosy a náklady se staly součástí provozních, respektive finančních výnosů a nákladů. (STORMWARE s. r. o. 2016b)

### **2.3.8 Koncepce nové účetní legislativy 2020 – 2030**

Na začátku roku 2017 byla v rámci Ministerstva financí (MF) České republiky vytvořena odborná pracovní skupina, a to především za účelem přípravy koncepce nové účetní legislativy pro roky 2020 – 2030. (Ministerstvo financí 2018a)

Dne 30. 11. 2018 poté MF ČR zveřejnilo na svých internetových stránkách dokument s názvem „Souhrn řešení koncepce nové účetní legislativy 2020 – 2030“. Tento materiál shrnuje stávající stav účetní legislativy a navrhuje další vhodný vývoj v jednotlivých oblastech účetnictví podnikatelů a nestátních neziskových organizací, přičemž je zároveň podkladem pro vedení veřejných konzultací a provádění dalších odborných diskuzí. Výsledný materiál bude následně použit jako podklad pro návrh nového ZoÚ, stejně tak jako prováděcích předpisů k tomuto zákonu. (Ministerstvo financí 2018b)

Důvodem k záměru vytvořit nový zákon je zejména požadavek, aby stávající právní předpisy upravující účetnictví nebyly zastaralé a nevyhovující současným nárokům uživatelů účetních informací. Účetnictví na celém světě totiž prochází neustálým vývojem a je tedy nezbytné, aby Česká republika byla schopna reagovat na mezinárodní trendy v této oblasti. (Ministerstvo financí 2018b)

## **2.4 Uživatelé účetních informací**

Primárním cílem účetnictví je poskytování informací o tom, jak konkrétní ekonomický subjekt funguje, co vlastní a kolik popřípadě jinému subjektu dluží. (Wild 2000)

Alexander, Nobes (2004) tvrdí, že dvěma základními otázkami, které souvisí s účetními informacemi, jsou otázky, pro koho jsou tyto informace užitečné a z jakého důvodu jsou pro něj užitečné. Uživatele účetních informací je tedy možné rozčlenit do několika skupin, přičemž pro každou z těchto skupin jsou informace o dané účetní jednotce žádoucí z jiného důvodu. Základním dělením těchto uživatelů je rozdělení na uživatele externí a interní. (Dvořáková 2017, s. 5)

#### **2.4.1 Interní uživatelé**

Za interní uživatele účetních informací jsou považovány ty osoby, které mají přístup prakticky k veškerým účetním informacím o dané účetní jednotce. Jedná se především o řídicí pracovníky a ty vlastníky účetní jednotky, kteří řídicí funkce rovněž sami vykonávají. (Janhuba et al. 2016, s. 5)

#### **2.4.2 Externí uživatelé**

Druhou skupinou uživatelů účetních informací dle tohoto členění jsou externí uživatelé, kteří mohou být charakterizováni jako osoby, které stojí mimo danou ÚJ a nemají tak přístup ke všem informacím o této jednotce. Velice důležitou roli pro tuto skupinu uživatelů hraje účetní závěrka (případně také výroční zpráva), jelikož je v mnoha případech jediným zdrojem veřejných informací o dané jednotce, ze kterých tato skupina může potřebné údaje čerpat. (Dvořáková 2017, s. 5)

Za externí uživatele jsou považováni investoři a věřitelé, a to jak současní, tak potenciální, dále zaměstnanci podniku, odběratelé a dodavatelé, konkurenční podniky a samozřejmě také státní organizace (statistické úřady, finanční úřady), vláda a nepochybně i okruh nejširší veřejnosti. (Dvořáková 2017, s. 5-6) Pratt (2009) doplňuje, že např. investoři se na základě informací uvedených v účetních výkazech rozhodují, do jakých společností budou investovat své finanční prostředky. Podobně je tomu u bankovních institucí, kterým tyto informace pomáhají při rozhodování, zda dané společnosti peněžní prostředky vypůjčí, či nikoli. (Pratt 2009)

Významnou roli mezi externími uživateli účetních informací hrají rovněž **finanční úřady** (FÚ). Dvořáková (2017, s. 6) vysvětluje, že státní orgány a vláda jako externí uživatelé projevují zájem o účetní informace především z důvodu výběru daní a zjišťování statistických údajů, které jsou nezbytné např. pro výpočet hrubého domácího produktu.

Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů uvádí, že FÚ jsou správními úřady a organizačními složkami státu. Vykonávají řadu funkcí, přičemž s problematikou této práce souvisí zejména funkce následující:

- výkon správy daní,
- provádění finanční kontroly a kontroly dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví,
- ukládání pokut podle těchto právních předpisů. (zákon č. 456/2011 Sb.)

## 2.5 Dílčí výstupy kapitoly

**Účetnictví** je možné vymezit jako systém záznamů ekonomických skutečností, jež slouží k zachycování a následnému sledování hospodaření konkrétních ekonomických subjektů. Sestává ze dvou hlavních okruhů, jimiž jsou účetnictví finanční a účetnictví manažerské (vnitropodnikové). První z těchto okruhů spatřuje účetní jednotku jako celek a informace o této jednotce získané poskytuje zejména uživatelům mimo ni. **Účetní jednotkou** je v ČR každý subjekt vedoucí podvojně účetnictví.

Základní **právní regulace** účetnictví v ČR je zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon sestává z několika částí, přičemž informace relevantní pro potřeby práce jsou uvedeny v částech následujících:

- první část ZoÚ obsahuje obecná ustanovení, jako např. povinnost vedení účetnictví, vymezení kategorií ÚJ a předmětu účetnictví,
- druhá část ZoÚ se věnuje problematice rozsahu vedení účetnictví, účetních dokladů, účetních zápisů a účetních knih,
- třetí část ZoÚ specifikuje účetní závěrku,
- čtvrtá část ZoÚ se zabývá způsoby oceňování,
- pátá část ZoÚ konkretizuje inventarizaci majetku a závazků,
- šestá část ZoÚ se zabývá problematikou úschovy účetních záznamů.

Problematikou finančního účetnictví v České republice se zabývá rovněž vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví, ve znění

pozdějších předpisů a České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Jelikož účetnictví prochází neustálým vývojem, je kladen důraz na to, aby legislativa upravující účetnictví nebyla zastaralá. Z tohoto důvodu jsou právní předpisy ČR týkající se účetnictví novelizovány. Příkladem může být novela ZoÚ z roku 2016 nebo v současné době připravovaná koncepce nové účetní legislativy pro období 2020 – 2030.

Informace o ÚJ jsou klíčové pro řadu osob, pro každou z nich však z jiného důvodu. Díky tomu je možné tyto osoby (**uživatele účetních informací**) rozdělit do několika skupin, přičemž primární členění spočívá v jejich rozdělení na uživatele interní a externí. Účetní informace jejich uživatelům umožňují zhodnotit finanční situaci podniku, jeho výkonnost v minulosti a získat spolehlivá data, na jejichž základě budou schopni učinit správná rozhodnutí do budoucna.



### 3 Teoretická východiska k problematice daní v České republice

Problematika daní představuje klíčové téma, jelikož se více či méně dotýká každé fyzické či právnické osoby. Významnost daní podtrhává i skutečnost, že patří k nejdůležitějším příjmům veřejných financí. Často je uváděno, že tvoří více než 90 % veřejných příjmů. (Hejduková 2015, s. 85)

Literatura nabízí nepřehledné množství definic, které k daním přistupují různými způsoby. Jako příklad budou uvedeny následující charakteristiky:

- Široký (2008) definuje daň jako platební povinnost. Tato povinnost je stanovena státem prostřednictvím určitého zákona, a to primárně za účelem získání peněžních prostředků do státního rozpočtu. Jedná se tedy o povinnou a zákonem předem stanovenou částku.
- Dle Kubátové (2005) je daň nenávratnou, povinnou a zákonem určenou platbou, jež plyne do veřejného rozpočtu. Tato platba může být buď jednorázová, nepravidelně placená, nebo se může pravidelně opakovat.

Daně avšak nejsou žádnou novinkou, jedná se již o historickou kategorii. S daněmi se bylo možné setkat již v dávné minulosti, kdy nejprve měly charakter naturálních dávek. Později docházelo k přeměně těchto naturálních dávek na peněžní platby, které byly odváděny státu. Postupem času se z těchto nepravidelných plateb stávaly platby pravidelné a povinné. (Pavlásek, Hejduková 2011)

#### 3.1 Daňová soustava a členění daní

Daňová soustava (neboli daňový systém) je podle Vančurové, Láchové (2012, s. 46) charakterizována jako „*souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.*“ Pavlásek, Hejduková (2011) dodávají, že je daňová soustava tvořena souborem platných právních předpisů, jež jednotlivé daně upravují.

Daně je možné z členit z více hledisek. Pavlásek, Hejduková (2011) uvádějí tři hlediska, která jsou nejvíce využívána – členění podle předmětu zdanění, podle dopadu daně na poplatníka a dle rozpočtového určení.

Dle předmětu zdanění jsou daně členěny na daně majetkové, daně důchodové a daně ze spotřeby. Hledisko členění daní podle dopadu na poplatníka třídí daně na daně přímé a nepřímé. V rámci rozpočtového určení se daně člení na daně svěřené (výnos těchto daní plyne v plné výši pouze do jednoho rozpočtu) a daně sdílené (výnos těchto daní je rozdělován mezi více veřejných rozpočtů). (Hejduková 2015)

Přímé daně jsou specifické tím, že subjekt, který tuto daň hradí, nemůže svou daňovou povinnost přenést na jiný subjekt. Naopak nepřímé daně se vyznačují skutečností, že plátcem daně je jiný subjekt než skutečný nositel daňového břemene. (Hejduková 2015)

Tab. č. 1: Členění daní daňové soustavy České republiky

Konkrétní daň daňové soustavy ČR	Členění dle předmětu daně	Členění dle dopadu na poplatníka	Členění dle rozpočtového určení
<b>Daň z příjmů FO</b>	daň důchodová	daň přímá	daň sdílená
<b>Daň z příjmů PO</b>	daň důchodová	daň přímá	daň sdílená
<b>Daň z nemovitých věcí</b>	daň majetková	daň přímá	daň svěřená
<b>Daň z nabytí nemovitých věcí</b>	daň majetková	daň přímá	daň svěřená
<b>Daň silniční</b>	daň majetková	daň přímá	daň svěřená
<b>Daň z přidané hodnoty</b>	daň ze spotřeby	daň nepřímá	daň sdílená
<b>Spotřební daně</b>	daně ze spotřeby	daně nepřímé	daně svěřené (vyjma daně z minerálních olejů - sdílená)
<b>Ekologické daně</b>	daně ze spotřeby	daně nepřímé	daně svěřené

Zdroj: Vlastní zpracování dle Hejdukové (2015), 2018

V tabulce č. 1 jsou uvedeny jednotlivé daně tvořící daňovou soustavu ČR včetně jejich členění dle předmětu daně, dopadu na poplatníka a rozpočtového určení. V následujících podkapitolách budou rozebrány pouze ty daně daňové soustavy ČR, které přímo souvisejí s předmětem práce a podnikatelským subjektem analyzovaným v části praktické.

### 3.2 Daň z příjmů právnických osob

Dvořáková, Pitterling, Skalická (2018, s. 2) uvádějí, že zdanění příjmů právnických osob (stejně tak i fyzických osob) je upraveno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (ZDP). Z důvodu, že byl tento zákon od svého přijetí již

přibližně 195krát novelizován, je třeba při jeho aplikaci vycházet z jeho aktuálního znění. (Dvořáková, Pitterling, Skalická 2018)

**Poplatníkem** daně z příjmů (DP) je ta osoba, jejíž příjmy dani podléhají. Z toho tedy vyplývá, že dani z příjmů PO podléhají příjmy této právnické osoby. (Dvořáková, Pitterling, Skalická 2018, s. 6) § 17 ZDP v odst. 1 nabízí výčet všech osob, jež jsou poplatníky DP PO. Mimo samotné právnické osoby mezi ně patří např. také organizační složky státu nebo podílové fondy (dle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy). Tyto poplatníky je třeba dále rozčlenit na daňové rezidenty a nerezidenty. § 17 odst. 3 ZDP vysvětluje, že daňovými rezidenty jsou ty osoby, které mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení. Tito poplatníci mají daňovou povinnost vztahující se jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i ze zdrojů v zahraničí. Naopak daňovými nerezidenty jsou ti poplatníci, kteří na území ČR své sídlo nebo místo vedení nemají nebo pokud to tak stanoví mezinárodní smlouvy, přičemž jejich daňová povinnost se vztahuje jen na příjmy ze zdrojů na území České republiky. Takto je stanoveno v § 17 odst. 4 ZDP. (zákon č. 586/1992 Sb.)

V případě, že daňový subjekt získá oprávnění k podnikání, je třeba, aby se zaregistroval k daním, jež jsou pro něj rozhodující. (Dvořáková, Pitterling, Skalická 2018, s. 11) V případě DP PO jsou dle § 39a ZDP daňoví rezidenti povinni podat přihlášku k registraci u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku. U daňových nerezidentů, kterým vznikla na území ČR stálá provozovna, je tato lhůta stejná (od vzniku provozovny). V případě plátce daně má tento plátce povinnost podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických či právnických osob u příslušného správce daně, a to nejdéle do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost vykonávat úkony plátce daně. Takto je uvedeno v § 39b ZDP. (zákon č. 586/1992 Sb.)

§ 18 ZDP přibližuje **předmět DP PO**, jímž jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li v ZDP dále stanoveno jinak. § 19 ZDP dále specifikuje, jaké příjmy jsou od daně osvobozené, v § 19b ZDP je možné nalézt osvobození bezúplatných příjmů. (zákon č. 586/1992 Sb.)

O **základu daně** se hovoří v případě, že dojde ke kvantifikaci předmětu daně. (Hejduková 2015, s. 111) Podle § 23 ZDP je základem daně rozdíl, o který příjmy (vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, jež nejsou předmětem daně) převyšují výdaje (náklady).

Zároveň musí být respektována jejich věcná a časová souvislost v daném zdaňovacím období. (zákon č. 586/1992 Sb.) Hejduková (2015, s. 112) dodává, že poplatníci, jež jsou účetní jednotkou, berou za tyto příjmy své výnosy a za tyto výdaje své náklady.

§ 23 odst. 2 ZDP říká, že pro zjištění základu daně se u poplatníků, kteří vedou účetnictví, vychází z **výsledku hospodaření**. Výsledkem hospodaření může být buď zisk, nebo ztráta. Tento základ se dále upravuje, a to o skutečnosti, které ho buď zvyšují a nebo snižují (§ 23 odst. 3 ZDP), a o položky od základu daně odčitatelné. Položky odčitatelné od základu daně rozpracovává § 34 ZDP, dle kterého lze od základu daně odečíst např. daňovou ztrátu, jež vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období (nebo jeho část). Takto je možné učinit nejpozději v 5 zdaňovacích obdobích, jež bezprostředně následují po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. (zákon č. 586/1992 Sb.)

Hejduková (2015, s. 112) konstatuje, že problematika **zdaňovacího období** není v ZDP pro všechny poplatníky DP PO jasně stanovena. O zdaňovacím období se hovoří v § 21a ZDP, dle kterého jím může být rok kalendářní, hospodářský, nebo např. ÚO, pokud je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících. (zákon č. 586/1992 Sb.)

§ 21 ZDP stanovuje, že **sazba daně** činí 19 % a daň se vypočte vynásobením základu daně, který je snížený o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky, zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů se sazbou daně. Vypočtenou daň lze navíc snížit o **slevy na dani**, které vymezuje § 35 ZDP. Tyto slevy se týkají PO, jež zaměstnávají zaměstnance se zdravotním nebo těžším zdravotním postižením. Těmto PO se daň snižuje o 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. (zákon č. 586/1992 Sb.)

Poplatník daně má následně povinnost výslednou daň zaplatit, přičemž výpočet musí být uveden v **daňovém přiznání** (DAP). (Hejduková 2015, s. 113) Dvořáková, Pitterling, Skalická (2018, s. 21) dodávají, že v případě DP PO má povinnost podat DAP každý poplatník. Na rozdíl od daně z příjmů fyzických osob je zde již před začátkem zdaňovacího období tedy zřejmé, že vznikne povinnost DAP podat, jelikož není třeba čekat na dosažení žádné hranice příjmů.

Dle § 136 daňového řádu (DŘ) musí být DAP podáno do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Jedná-li se však o subjekt, který má ze zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo jemuž DAP zpracovává a podává daňový poradce, je

možné toto přiznání podat do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. § 72 DR dále stanovuje, že DAP je možné podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny (pokud má tento výstup údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tiskopisem MF). V případě, že má daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnou datovou schránku (nebo povinnost ze zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem), má tento subjekt povinnost přiznání podat pouze prostřednictvím datové schránky. (zákon č. 280/2009 Sb.) Z důvodu, že pro všechny PO, jež jsou zapsané v obchodním rejstříku, je datová schránka povinná, musí všechny tyto PO podat DAP pouze jejím prostřednictvím. (CzechTrade 2009)

Určité PO mají však povinnost platit **zálohy** v průběhu zdaňovacího období, o které se jim pak výsledná částka daně snižuje. (Hejduková 2015, s. 113) Problematiku záloh vysvětluje § 38a ZDP, podle něhož se zálohy na DP platí v průběhu zálohového období, jímž je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání DAP za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání přiznání ve zdaňovacím období následujícím. O výši a frekvenci placení záloh rozhoduje poslední známá daňová povinnost. O placení záloh se však nemusí starat ti poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, dále obce nebo kraje, zůstavitel ode dne jeho smrti a poplatníci, jež mají daň stanovenou paušální částkou. (zákon č. 586/1992 Sb.)

### 3.3 Daň silniční

§ 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (ZDS) vymezuje **předmět** daně silniční (DS) jako silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR v případě, že jsou používána pro podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. (zákon č. 16/1993 Sb.)

O **poplatníkovi** DS hovoří § 4 ZDS, který ho definuje jako FO nebo PO, která je jako provozovatel vozidla zapsaná v technickém průkazu vozidla. Poplatníkem je rovněž osoba užívající vozidlo, v jehož technickém průkazu je jako provozovatel zapsaná osoba, která zemřela, zanikla, nebo byla zrušena, či vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel. § 4 odst. 2 ZDS potom specifikuje další případy, kdy se určitá osoba může stát poplatníkem DS. Příkladem je zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu (či jeho přípojného vozidla) za

předpokladu, že daňová povinnost nevznikla provozovateli tohoto osobního vozidla. (zákon č. 16/1993 Sb.)

**Základ daně** je diferencovaný, dle § 5 ZDS je jím:

- u osobních automobilů zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> (vyjma těch na elektrický pohon),
- u návěsů součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav,
- u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. (zákon č. 16/1993 Sb.)

Stejně jako základ DS, **sazby daně** jsou také diferencované. V § 6 odst. 1 ZDS jsou uvedeny roční sazby daně pro osobní automobily, druhý odstavec tohoto paragrafu nabízí výčet ročních sazeb daně pro návěsy a ostatní vozidla. § 6 ZDS dále vymezuje, že roční sazba daně se zjišťuje pro každé jednotlivé vozidlo, a to podle údajů, jež jsou uvedeny v technických dokladech k vozidlu. Tyto roční sazby je možné dále zvyšovat nebo snižovat. Příkladem může být snížení sazby daně o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data první registrace vozidla, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu dalších následujících 36 kalendářních měsíců. (zákon č. 16/1993 Sb.)

Dle § 10 ZDS poplatníci platí **zálohy na daň**, jež jsou splatné do 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 15. 12. Tyto zálohy se vypočítají ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně, a to za každý kalendářní měsíc, v němž u vozidla trvala (respektive vznikla/zanikla) daňová povinnost v rozhodném období. Podle odst. 4 tohoto paragrafu je rozhodným obdobím kalendářní čtvrtletí, které bezprostředně předchází měsíci, na který připadl termín splatnosti zálohy. U poslední zálohy (splatné 15. 12.) jsou rozhodným obdobím pouze kalendářní měsíce říjen a listopad. Čtvrtletní zálohy se však také mohou zaplatit na celý rok dopředu. (zákon č. 16/1993 Sb.)

**Zdaňovacím obdobím** je podle § 13 ZDS kalendářní rok. O **daňovém přiznání** pojednává § 15 ZDS, dle něhož podává DAP poplatník DS nejpozději do 31. ledna kalendářního roku, který následuje po uplynutí zdaňovacího období. Tento termín platí i pro poplatníky, kterým DAP zpracovává daňový poradce. V přiznání má poplatník

povinnost daň sám vypočítat a zaplatit správci daně, a to ve lhůtě pro podání přiznání. (zákon č. 16/1993 Sb.)

### 3.4 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí (DNV) upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (ZDNV), přičemž tuto daň tvoří daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek.

**Předmětem** daně z pozemků jsou dle § 2 odst. 1 ZDNV pozemky, jež se nachází na území ČR a jsou evidovány v katastru nemovitostí. Následující odstavec tohoto paragrafu definuje, co není předmětem daně pozemků, jako např. pozemky, které jsou zastavěné zdanitelnými stavbami, a to v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb. § 3 ZDNV vymezuje **poplatníka** daně z pozemků jako vlastníka tohoto pozemku. Mohou nastat i situace, kdy je poplatníkem někdo jiný než vlastník pozemku, jako např. nájemce, pachtýř či uživatel, pokud vlastník není znám. **Osvobození** od daně z pozemků se nachází v § 4 ZDNV, podle něhož jsou od daně z pozemků osvobozeny mimo mnoha jiných pozemků kupříkladu pozemky ve vlastnictví ČR. **Základ daně** z pozemků, o němž pojednává § 5 ZDNV, je diferencovaný podle druhu pozemku a může jím být buď cena půdy, cena pozemku nebo skutečná výměra pozemku v m<sup>2</sup>. Základy daně se u jednotlivých pozemků následně zaokrouhlují buď na celé Kč nebo celé m<sup>2</sup> nahoru. **Sazba daně** z pozemků uvedená v § 6 tohoto zákona se tedy rovněž liší podle druhu konkrétního pozemku. U pozemků, jejichž základ daně byl vyjádřen v Kč, je sazba daně relativní (vyjádřena v %), u pozemků se základem daně v m<sup>2</sup> je naopak stanovena pevná sazba daně v Kč na 1 m<sup>2</sup>. U stavebního pozemku je tato základní sazba daně navíc ještě vynásobena koeficientem uvedeným v § 6 odst. 4 ZDNV. (zákon č. 338/1992 Sb.)

**Předmětem** daně ze staveb a jednotek jsou dle § 7 odst. 1 ZDNV zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky nacházející se na území ČR. Druhý odstavec tohoto paragrafu naopak vymezuje, co předmětem daně ze staveb a jednotek není, a sice zdanitelná stavba, v níž jsou zdanitelné jednotky. **Poplatníkem** této daně je vlastník zdanitelné stavby či jednotky, přičemž jím může dle § 8 ZDNV dále být v určitých případech opět např. pachtýř nebo nájemce. Podobně jako tomu bylo u **osvobození** od daně z pozemků, od daně ze staveb a jednotek jsou osvobozeny zdanitelné stavby a jednotky ve vlastnictví ČR a další stavby a jednotky uvedené v § 9 ZDNV. O **základu daně** ze staveb a jednotek

pojednává následující paragraf tohoto zákona, který ho rozčleňuje na základě toho, zda se jedná o zdanitelnou stavbu či zdanitelnou jednotu. U zdanitelné stavby je jím výměra zastavěné plochy v m<sup>2</sup> podle stavu k 1. 1. zdaňovacího období, u zdanitelných jednotek je poté základem daně upravená podlahová plocha. Základ daně ze staveb a jednotek se zaokrouhluje na celé m<sup>2</sup> nahoru. **Sazba daně** ze staveb a jednotek je opět diferencovaná podle druhu dané zdanitelné stavby či jednotky. Základní sazby daně za 1 m<sup>2</sup> u zdanitelných staveb a jednotek, jejichž převažující část zastavěné či podlahové plochy je využívána k podnikání, jsou uvedeny v § 11 odst. 1 písmena d) ZDNL. Základní sazby daně se u zdanitelných staveb (ne jen těch využívaných k podnikání) navíc zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, pakliže zastavěná plocha tohoto podlaží přesahuje zákonem stanovenou část zastavěné plochy zdanitelné stavby. Další úpravy základních sazeb daně jsou uvedeny v § 11 odst. 3 ZDNL, kdy se jedná např. o vynásobení základní sazby daně u vybraných staveb a jednotek koeficientem ve výši 1,5, pakliže ho obec stanoví obecně závaznou vyhláškou. O dalším možném zvyšování daně pojednává § 11a ZDNL. (zákon č. 338/1992 Sb.)

§ 12 ZDNL dále upřesňuje, že v případě, že daná obec stanoví obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovité věci na území celé obce **místní koeficient**, dojde po výpočtu daně poplatníka, která je zaokrouhlená na celé Kč nahoru, ještě k jejímu vynásobení právě tímto místním koeficientem. Místní koeficient se nevztahuje pouze na pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů. (zákon č. 338/1992 Sb.)

Daň z nemovitých věcí je stanovena na zdaňovací období, a to podle stavu k 1. 1. roku, na který je stanovována (§ 13b ZDNL). **Zdaňovacím obdobím** DNL je kalendářní rok, přičemž ke změnám skutečností, jež jsou rozhodné pro daň a nastanou v průběhu zdaňovacího období, se nepřihlíží. Takto je stanoveno v § 12c ZDNL. **Daňové přiznání** podle § 13a odst. 1 tohoto zákona poplatník podává příslušnému správci daně, a to do 31. 1. zdaňovacího období. Pakliže poplatník podal DAP na některé z předchozích zdaňovacích období a ve srovnání s tímto obdobím nedošlo ke změně okolností, jež jsou rozhodné pro stanovení daně, poplatník DAP nepodává. (zákon č. 338/1992 Sb.)

O **placení daně** z nemovitých věcí pojednává § 15 ZDNL, podle něhož je DNL splatná ve dvou stejných splátkách. U poplatníků, kteří provozují zemědělskou výrobu a chov ryb, musí být tyto splátky uhrazeny nejpozději do 31. 8. a do 30. 11. zdaňovacího období,



u ostatních poplatníků potom do 31. 5. a do 30. 11. Jestliže roční daň nepřesáhne částku 5 000 Kč, je splatná najednou, a to do 31. 5. zdaňovacího období. K tomuto datu může být DNV splacena najednou i v případě, že je částka daně vyšší. (zákon č. 338/1992 Sb.)

### 3.5 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (DPH) je možné specifikovat jako daň univerzální, což znamená, že se jejím prostřednictvím zdaňují veškeré výrobky a služby (až na výjimky). Na rozdíl od DP PO, DS a DNV, jež byly již rozebrány, se jedná o daň nepřímou (poplatník a plátec daně není tatáž osoba). (Hejduková 2015, s. 125)

§ 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH) uvádí, že pokud právnická osoba samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, jako např. soustavné činnosti výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, dentistů, architektů a účetních znalců, stává se **osobou povinnou k dani**. (zákon č. 235/2004 Sb.)

Dle § 6 ZDPH se **plátcem DPH** stane osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhl 1 000 000 Kč. Výjimku představují osoby, jež uskutečňují pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Plátcem se tato osoba povinná k dani stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, v němž došlo k překročení stanoveného obratu (pokud se však již nestala plátcem dle ZDPH dříve). V § 94 ZDPH je uvedeno, že osoba povinná k dani má povinnost podat přihlášku k registraci k plátcovství DPH. Takto musí být učiněno do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, v němž došlo k překročení obratu 1 000 000 Kč. (zákon č. 235/2004 Sb.)

**Předmět DPH** je vymezen v § 2 ZDPH a Hejduková (2015, s. 126) specifikuje, že „*daň je uvalována zjednodušeně na tyto skutečnosti:*

- *dodání zboží, s místem plnění v tuzemsku,*
- *poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,*
- *pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu,*
- *dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. “*

Plnění, jež jsou předmětem DPH, se označují jako plnění zdanitelná. (Hejduková 2015)

**Základ DPH** je popsán v § 36 ZDPH, podle něhož je základem daně vše, co jako úplatu plátce DPH obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, a to bez daně. Do základu daně se také zahrnují např. jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění, dotace k ceně nebo vedlejší výdaje. (zákon č. 235/2004 Sb.)

**Sazby DPH** jsou uvedeny v § 47 ZDPH a jsou v následujících výších:

- 21 % (základní sazba daně),
- 15 % (první snížená sazba daně),
- 10 % (druhá snížená sazba daně).

Pokud ZDPH nestanoví jinak, uplatňuje se u zboží a služeb základní sazba daně. Zboží a služby, které podléhají první nebo druhé snížené sazbě daně, jsou uvedeny v přílohách ZDPH. (zákon č. 235/2004 Sb.)

**Osvobození od daně** je možné nalézt v díle 8 a díle 9 Hlavy II. ZDPH. Díl 8 specifikuje osvobození bez nároku na odpočet daně, do nichž patří např. následující plnění: penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, dodání nemovité věci nebo nájem nemovité věci. Díl 9 se zabývá osvobozením od daně s nárokem na odpočet daně. V tomto případě se jedná např. o osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu, osvobození od daně při vývozu zboží nebo osvobození při dodání zboží do jiného členského státu. Dodání zboží do jiného členského státu je upraveno v § 64 ZDPH, dle kterého je toto dodání plátcem DPH osobě registrované k dani v jiném členském státě osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Toto zboží je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou. (zákon č. 235/2004 Sb.) Při tomto dodání je uplatňován režim reverse charge, což znamená, že daň je povinen priznat příjemce zboží. Povinností dodavatele je na vystaveném daňovém dokladu uvést paragraf, z něhož osvobození tohoto plnění vychází. (STORMWARE s. r. o. 2014)

§ 99 ZDPH říká, že **zdaňovacím obdobím** je kalendářní měsíc. Dle § 99a ZDPH je však možné, aby si plátce DPH zdaňovací období změnil na kalendářní čtvrtletní, pokud však jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč, není nespolehlivým plátcem, není skupinou a tuto změnu oznámí správci daně do konce ledna příslušného kalendářního roku. Tato změna nemusí být správci daně oznámena za předpokladu, že v bezprostředně předcházejícím kalendářním roce měl plátce jako zdaňovací období kalendářní čtvrtletí. Změna zdaňovacího období však nemůže být

učiněna v roce, v němž byl plátcce DPH registrován, ani pro bezprostředně následující kalendářní rok. (zákon č. 235/2004 Sb.)

Povinnost podat **daňové přiznání** má plátcce i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost, a to do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Takto je uvedeno v § 101 ZDPH. Následující paragraf (§ 101a) dodává, že DAP nebo dodatečné DAP, kontrolní hlášení (KH) a příslušné přílohy je plátcce daně povinen podat elektronicky. Pouze elektronicky lze také podat souhrnné hlášení (SH) nebo následné SH a přihlášku k registraci nebo oznámení o změně registračních údajů. (zákon č. 235/2004 Sb.)

Povinnost podat **kontrolní hlášení** je uvedena v § 101c ZDPH, podle něhož musí plátcce podat KH např. v případě, že uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku (nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění), přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku (nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění). KH se podává za kalendářní měsíc, a to vždy do 25 dnů po skončení tohoto měsíce (§ 101e ZDPH). (zákon č. 235/2004 Sb.) KH se podávalo poprvé za zdaňovací období, kterým byl leden roku 2016, přičemž důvodem k jeho zavedení byl zejména záměr bojovat proti daňovým únikům. (STORMWARE s. r. o. 2018) **Souhrnným hlášením** se zabývá § 102 ZDPH. Mimo ostatních skutečností uvedených v tomto paragrafu je plátcce daně povinen podat SH, pokud uskutečnil dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě. SH je podáváno za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení tohoto měsíce. (zákon č. 235/2004 Sb.)

V případě, že vznikne z důvodu vyměření **nadměrného odpočtu** vratitelný přeplatek, jež je vyšší než 100 Kč, dojde k vrácení tohoto přeplatku. Vrácení je uskutečněno do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu, a to bez žádosti plátcce daně (§ 105 ZDPH). (zákon č. 235/2004 Sb.)

### 3.6 Dílčí výstupy kapitoly

Daň je možné charakterizovat jako povinnou, zákonem určenou platební povinnost, která je stanovena především za účelem získání finančních prostředků do státního rozpočtu. Podstatnou charakteristikou daně je i její nenávratnost a zpravidla neúčelovost. Souhrn všech daní, jež se na určitém území vybírají, se nazývá daňový systém (daňová soustava). Tento systém obsahuje rovněž pravidla, na jejichž základě se daně vybírají, a vztahy mezi jednotlivými daněmi. Ačkoli je možné daně členit z více hledisek, nejvyužívanější z nich

jsou hlediska následující – členění dle rozpočtového určení (daně svěřené a sdílené), dle předmětu zdanění (daně majetkové, důchodové a ze spotřeby) a dle dopadu na poplatníka (daně přímé a nepřímé).

**Daň z příjmů právnických osob** je daní přímou, důchodovou a sdílenou. Poplatníkem daně z příjmů je vždy ta osoba, jejíž příjmy dani podléhají. Předmětem DP PO jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, základ daně potom tvoří rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Poplatníci, jež jsou účetní jednotkou, berou za tyto příjmy své výnosy a za tyto výdaje své náklady. Pro zjištění základu daně se tedy u poplatníků vedoucích účetnictví vychází z výsledku hospodaření. Sazba daně činí 19 %, přičemž vypočtenou daň lze případně snížit o slevy na dani. Zdaňovacím obdobím může být kalendářní rok, hospodářský rok, nebo např. ÚO, jestliže je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících. Poplatník daně má povinnost výslednou daň zaplatit, přičemž výpočet daně musí být uveden v DAP podaném do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Určité PO mají povinnost platit zálohy v průběhu zdaňovacího období, o ty se jim pak však výsledná částka daně snižuje.

**Daň silniční** je daní přímou, majetkovou a svěřenou. Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR v případě, že jsou používána pro podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. Poplatníkem je ve většině případů FO nebo PO, která je jako provozovatel vozidla zapsaná v jeho technickém průkazu. Základ i sazba daně silniční jsou diferencované dle druhu vozidla. Poplatníci silniční daně v průběhu roku platí zálohy na daň, jež jsou splatné do 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 15. 12. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok a daňové přiznání podávají poplatníci nejpozději do 31. ledna kalendářního roku, který následuje po uplynutí zdaňovacího období.

**Daň z nemovitých věcí** je daní přímou, majetkovou a svěřenou. Tato daň sestává ze dvou relativně samostatných daní, jimiž jsou **daň z pozemků** a **daň ze staveb a jednotek**. Poplatníkem daně z nemovitých věcí je vždy vlastník příslušné nemovitosti, v určitých případech jím může být například i pachtýř nebo nájemce. Základy i sazby daně jsou jak u daně z pozemků, tak u daně ze staveb a jednotek diferencované, a to podle druhu daného pozemku, zdanitelné stavby či zdanitelné jednotky. Základní sazby daně mohou být rovněž u vybraných druhů nemovitostí určitým způsobem uvedeným v zákoně o dani

z nemovitých věcí zvyšovány či upravovány. Zdaňovacím obdobím daně z nemovitých věcí je kalendářní rok a daň se stanovuje na zdaňovací období podle stavu k 1. 1. daného kalendářního roku. Přiznání k dani podává poplatník správci daně nejpozději do 31. 1. daného zdaňovacího období. V případě, že poplatník daňové přiznání již na některé z předcházejících zdaňovacích období podal a současně nedošlo ke změně okolností rozhodných pro stanovení daně, poplatník povinnost podávat daňové přiznání nemá. Výsledná daň je poté splatná ve dvou stejných splátkách, přičemž termíny pro její splacení se liší podle druhu poplatníka. Jestliže je roční daň nižší než 5 000 Kč, je splatná najednou, a to do 31. 5. zdaňovacího období.

**Daň z přidané hodnoty** je daní nepřímou, ze spotřeby a sdílenou. Plátcem DPH se stane osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhl 1 000 000 Kč. Obecně se dá říci, že DPH je uvalována na dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku a pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu. Základem daně je vše, co jako úplatu plátce daně z přidané hodnoty obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, a to bez daně. V současné době existují tři sazby DPH, jež jsou ve výši 21 %, 15 % a 10 %. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, při splnění určitých podmínek si však plátce DPH může toto období změnit na kalendářní čtvrtletí. Povinnost podat DAP má plátce do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Kontrolní a souhrnné hlášení se podávají za kalendářní měsíc, a to vždy do 25 dnů po skončení tohoto měsíce.

Co se týče **daňových příjmů České republiky**, nejvíce se na nich podílí právě daň z přidané hodnoty. Dle informací Ministerstva financí ČR inkaso DPH v roce 2018 činilo 278,98 mld. Kč. Daň z přidané hodnoty tak představovala přibližně 38,44 % celostátních daňových příjmů (bez pojistného na sociální zabezpečení), které byly za rok 2018 ve výši 725,82 mld. Kč. (Ministerstvo financí 2019)

## **4 Společnost s ručením omezeným jako právní forma podnikání**

Josková, Pravdová, Dvořáková (2018, s. 9) uvádějí, že společnost s ručením omezeným (s. r. o.) je obchodní korporací a jednou z právních forem podnikání v ČR. Pod pojmem obchodní korporace je podle § 1 odst. 1 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (ZOK) rozuměno obchodní společnosti a družstva. (zákon č. 90/2012 Sb.)

Společnost s ručením omezeným je nejrozšířenější formou obchodních korporací v České republice. Na konci března roku 2018 bylo v ČR dle Českého statistického úřadu registrováno přibližně 487 000 obchodních společností, z nichž 92,8 % představovaly společnosti s ručením omezeným. Akciové společnosti tvořily pouze 5,4 % tohoto celkového počtu obchodních společností. (Český statistický úřad 2018a) Zbylou část obchodních společností představovaly veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti, evropské společnosti a evropská hospodářská zájmová sdružení. Ke dni 31. 3. 2018 bylo v České republice dále registrováno 14 003 družstev a 173 státních podniků. (Český statistický úřad 2018b)

Jak z předchozího odstavce vyplývá, vedle s. r. o. patří mezi obchodní společnosti v ČR veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, akciová společnost, evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení. Tyto obchodní společnosti ZOK dále člení na společnosti osobní a společnosti kapitálové. S. r. o. patří mezi společnosti kapitálové, u nichž hraje hlavní roli vklad společníka (kapitálová účast). Další kapitálovou společností je akciová společnost. Osobní společnosti jsou naopak charakteristické tím, že v popředí jejich zájmu stojí vlastnosti a odborné schopnosti společníků (osobní účast). Takovými společnostmi jsou v ČR veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018, s. 9)

### **4.1 Právní úprava s. r. o.**

Josková, Pravdová, Dvořáková (2018, s. 12) vysvětlují, že do roku 2014 se úpravou s. r. o. zabýval zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, avšak od 1. 1. 2014 je s. r. o. upravena zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, přičemž určitá část úpravy se nachází taktéž v novém občanském zákoníku (NOZ). Od roku 2014 tedy hovoříme

o tzv. rekodifikovaném právu, které přineslo řadu změn, z nichž některé budou zmíněny v následujících podkapitolách.

#### **4.1.1 Společnosti, které vznikly před 1. 1. 2014**

Společnosti, jež vznikly do 31. 12. 2013, měly v roce 2014 dvě možnosti – buď se této nové úpravě podřídily, což znamená, že se od té doby řídí pouze dle ZOK a NOZ, nebo se této nové úpravě nepodřídily a platí pro ně tedy částečně jak obchodní zákoník, tak nová úprava. V obou případech měly však všechny tyto s. r. o. povinnost do 1. 7. 2014 upravit svou společenskou smlouvu způsobem, který vyhovuje nové právní úpravě. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018)

#### **4.2 Založení a vznik s. r. o.**

K založení s. r. o. dochází dle Joskové, Pravdové, Dvořákové (2018, s. 23) buď uzavřením společenské smlouvy (2 a více zakladatelů), nebo sepsáním zakladatelské listiny (pouze 1 zakladatel), přičemž tyto dokumenty musí mít podobu notářského zápisu. Ke vzniku společnosti dochází až zápisem do obchodního rejstříku, kdy v tomto okamžiku vzniká s. r. o. jako právnická osoba. Zápis provádí buď přímo notář, nebo rejstříkový soud v rejstříkovém řízení. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018)

Společenská smlouva (popřípadě zakladatelská listina) je klíčovým dokumentem, který upravuje vnitřní fungování s. r. o. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018, s. 55) Povinné náležitosti společenské smlouvy vymezuje § 146 ZOK, dle kterého musí společenská smlouva obsahovat např. firmu společnosti, předmět podnikání nebo činnosti, určení společníků (jméno a bydliště nebo sídlo), výši vkladů a ZK. Při založení s. r. o. obsahuje tato smlouva také vkladovou povinnost zakladatelů, a to včetně lhůty pro její splnění, určení správce vkladů atd. (zákon č. 90/2012 Sb.)

#### **4.3 Charakteristické znaky s. r. o.**

Ačkoli bylo uvedeno, že v popředí zájmu s. r. o. stojí jen vklad společníka, v praxi je pouze tato skutečnost nedostačující. Klíčovou roli hraje i osobnost společníka, čímž se s. r. o. určitým způsobem přibližuje osobním společnostem. Příkladem může být situace, kdy je společník zároveň jednatelem společnosti a jeho osobní kvality jsou v takovém případě nezbytné. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018, s. 10)

### **4.3.1 Společníci s. r. o. a jejich ručení**

Společníkem s. r. o. může být jakákoli FO či PO, a to jak česká, tak zahraniční. V ZOK není stanoven minimální ani maximální počet společníků, z čehož vyplývá, že není vyloučena ani situace, kdy s. r. o. má společníka jediného nebo společníků stovky. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018, s. 23) § 139 ZOK dodává, že všichni společníci jsou zapisováni do seznamu společníků, jež je veden společností. (zákon č. 90/2012 Sb.)

Hinke, Bárková, Hruška (2016, s. 14) objasňují, že jak již samotný název napovídá, společníci s. r. o. za závazky společnosti ručí omezeně. § 132 odst. 1 ZOK konkretizuje, že společníci ručí společně a nerozdílně, avšak pouze do výše, ve které nesplnili své vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku, a to v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění. (zákon č. 90/2012 Sb.)

### **4.3.2 Vklady a základní kapitál**

Vklad je možné definovat jako peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu, který společník vkládá do základního kapitálu (ZK) s. r. o., a to za účelem nabytí účasti na společnosti. Účelem může být i zvýšení účasti společníka na s. r. o., pokud dochází během fungování společnosti ke zvýšení ZK. Jak z výše uvedeného vyplývá, ZK je tvořen souhrnem všech vkladů do s. r. o. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018, s. 29)

Pilařová (2016, s. 13) uvádí, že v rekodifikovaném právu je určena pouze minimální výše vkladu, která připadá na jednoho společníka, nikoli minimální hodnota ZK s. r. o. Tato minimální hodnota vkladu jednoho společníka, která činí 1 Kč, musí být splacena nejpozději do 5 let ode dne, kdy došlo ke vzniku s. r. o. Josková, Pravdová, Dvořáková (2018, s. 11) dodávají, že i přesto s. r. o. stále ZK povinně vytváří.

Vklady do společnosti mohou být buď peněží, nebo nepeněžní. U nepeněžních vkladů je nutné dle § 143 ZOK ocenění znalcem, kterého ze seznamu znalců vybírají při zakládání s. r. o. zakladatelé, jinak jednatel. Podle § 133 ZOK je podíl společníka s. r. o. určen právě podle poměru jeho vkladu na ZK, pokud avšak společenská smlouva nestanoví jinak. (zákon č. 90/2012 Sb.) Pilařová (2016, s. 14) k tomu doplňuje, že všechny peněžní vklady musí být splaceny na zvláštní účet u banky. Tato povinnost bezhotovostní úhrady vkladu se však v rekodifikovaném právu vztahuje již jen na zakladatelské vklady. Ostatní vklady (zvýšující ZK v průběhu fungování s. r. o.) mohou být splaceny i hotově.



### 4.3.3 Orgány s. r. o.

Josková, Pravdová, Dvořáková (2018) vysvětlují, že s. r. o. vytváří povinně dva orgány, jimiž jsou valná hromada a statutární orgán. Společnost si dále může zřídit orgán kontrolní (dozorčí radu) a další orgány, jež nejsou výslovně upraveny zákonem, pokud avšak budou upraveny ve společenské smlouvě.

**Valná hromada** se zabývá rozhodováním o klíčových otázkách týkajících se společnosti, proto je označována jako orgán nejvyšší. Je složena ze všech společníků s. r. o., což znamená, že každý společník má právo účastnit se jejího zasedání. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018, s. 139) Jak uvádí § 168 ZOK, společníci se účastní valné hromady buď osobně, nebo v zastoupení (potřeba plné moci). Následující paragrafy tohoto zákona říkají, že pokud neurčí společenská smlouva jinak, je valná hromada schopná se usnášet, jestliže jsou na ní přítomní společníci, jež mají alespoň polovinu veškerých hlasů. Valná hromada potom rozhoduje prostou většinou hlasů společníků, kteří jsou přítomni. Dle § 181 ZOK svolává valnou hromadu jednatel společnosti aspoň jednou za účetní období, ve společenské smlouvě může být však stanoveno, že bude svolávána častěji. § 184 tohoto zákona dodává, že termín konání valné hromady, stejně jako její pořad, se společníkům oznámí písemně alespoň 15 dní před jejím konáním. (zákon č. 90/2012 Sb.)

**Statutárním orgánem** v s. r. o. je jeden či více jednatelů společnosti. Takto je uvedeno v § 194 ZOK, který dále doplňuje, že pokud je tak stanoveno ve společenské smlouvě, tvoří více jednatelů kolektivní orgán. Následující paragrafy ZOK konkretizují, co spadá do působnosti jednatele – např. obchodní vedení společnosti, zajištění řádného vedení účetnictví, vedení seznamu společníků. (zákon č. 90/2012 Sb.)

**Dozorčí rada** je vymezena v § 201 ZOK, dle kterého ji s. r. o. zřizuje v případě, že je tak uvedeno ve společenské smlouvě nebo pokud tak určí jiný právní předpis. Mezi činnosti dozorčí rady patří např. dohlížení na činnost jednatelů, nahlížení do obchodních a účetních knih a kontrola údajů v těchto knihách. Jak z činností dozorčí rady vyplývá, jejím členem nemůže být jednatel společnosti ani žádná jiná osoba, jež má oprávnění za s. r. o. jednat. (zákon č. 90/2012 Sb.)

## 4.4 Zrušení, likvidace a zánik s. r. o.

Josková, Pravdová, Dvořáková (2018, s. 205) nabízí výčet skutečností, kdy dochází ke zrušení s. r. o.:

- rozhodnutím společníků či valné hromady,
- dosažením účelu, pro který byla společnost založena,
- uplynutím doby, na niž byla společnost založena,
- rozhodnutím soudu.

Po zrušení společnosti přichází likvidace, jež je přechodnou fází mezi zrušením a zánikem s. r. o. Jejím cílem je vypořádat majetek a dluhy dané s. r. o. a zůstatek, pokud nějaký je, vyplatit jejím společníkům. K likvidaci společnosti nedochází např. při přeměnách společností, tedy v případech, kdy všechny dluhy a majetek společnosti přechází na jiný subjekt. Společnost poté zaniká dnem, kdy dojde k jejímu výmazu z obchodního rejstříku. (Josková, Pravdová, Dvořáková 2018)

## 4.5 Účetní a daňový pohled na s. r. o.

Společnost s ručením omezeným, stejně tak jako všechny ostatní obchodní korporace, patří mezi PO. Jestliže má zároveň sídlo na území ČR, je podle § 1 ZoÚ účetní jednotkou, jež má povinnost vést **účetnictví**. Dle § 1b ZoÚ mohou být s. r. o. buď mikro, malou, střední nebo velkou ÚJ, přičemž všechny tyto kategorie musí vést účetnictví v **plném rozsahu**. Za účetnictví s. r. o. odpovídá vždy jednatel společnosti, a to i v okamžiku, kdy je vedením účetnictví pověřena jiná osoba. (Poradce Podnikatele, spol. s r. o. 2018a; zákon č. 563/1991 Sb.)

K okamžiku, kdy dojde k zápisu s. r. o. do obchodního rejstříku, musí tato společnost sestavit **zahajovací rozvahu**, na jejímž základě dojde k otevření účetních knih. Dle § 13 ZoÚ jsou s. r. o. povinné mít hlavní knihu, deník, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů. Do těchto knih jsou následně danou s. r. o. na podkladě účetních dokladů prováděny účetní zápisy. Účetním obdobím může být buď rok kalendářní, nebo rok hospodářský, toto rozhodnutí je plně v pravomoci dané s. r. o. (Poradce Podnikatele, spol. s r. o. 2018a; zákon č. 563/1991 Sb.)

**Účetní závěrka** s. r. o. se skládá z účetních výkazů, jimiž jsou rozvaha, VZZ, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Její součástí je i příloha

doplňující informace v těchto výkazech obsažené. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu však nejsou povinny sestavovat ty s. r. o., jež jsou malými a mikro ÚJ, pokud však nemají ze zákona povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Problematika ověřování účetní závěrky auditorem je rozebrána v § 20 ZoÚ, dle něhož tuto povinnost mají střední a velké s. r. o. Následující paragraf ZoÚ dodává, že tyto s. r. o. jsou rovněž povinné vyhotovit výroční zprávu. (Poradce Podnikatele, spol. s r. o. 2018a; zákon č. 563/1991 Sb.)

Jako daňový subjekt, který získal oprávnění k podnikání, se musí s. r. o. zaregistrovat ke všem **daním**, jež jsou pro ni zásadní. (Dvořáková, Pitterling, Skalická 2018, s. 11) Vychopen (2016, s. 44) doplňuje, že na základě přihlášky k registraci je každé společnosti, která ještě k žádné dani registrována nebyla, přiděleno příslušným správcem daně daňové identifikační číslo (DIČ). Toto DIČ sestává z kódu „CZ“ a kmenové části, která je u s. r. o. tvořena identifikačním číslem.

Jakožto PO má tedy s. r. o. povinnost se registrovat k **dani z příjmů právnických osob**, jejíž sazba činí 19 %. Tato sazba je aplikována na základ daně, jímž je u s. r. o. (osoba vedoucí účetnictví) výsledek hospodaření. (zákon č. 586/1992 Sb.) Pilařová (2016) vysvětluje, že účetní výsledek hospodaření a základ daně se od sebe však zásadně odlišují. Účetní výsledek hospodaření musí být tedy pro účely DP PO transformován na daňový základ, čehož se dosáhne pomocí následujících úprav provedených v daňovém přiznání:

- zvýšení účetního výsledku hospodaření o hodnoty zaúčtovaných nákladů, které jsou však daňově neúčinné,
- zvýšení účetního výsledku hospodaření o hodnoty nezaúčtovaných výnosů, jež jsou zdanitelné,
- snížení účetního výsledku hospodaření o hodnoty výnosů, které byly zaúčtovány, avšak z určitých důvodů do základu daně zahrnovány nejsou,
- snížení účetního výsledku hospodaření o hodnoty nezaúčtovaných nákladů, jež jsou daňově účinné. (Pilařová 2016, s. 36-37)

Rovněž musí u s. r. o. dojít k registraci k **dani z přidané hodnoty**, jestliže její obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhl 1 000 000 Kč. (zákon č. 235/2004 Sb.) Jestliže s. r. o. využívá silniční motorové vozidlo k podnikání, je nutné, aby se rovněž zaregistrovala k **dani silniční**. (zákon č. 16/1993 Sb.)

Příhlášku k registraci musí podat také u **daně z nemovitých věcí**, pakliže je daná s. r. o. vlastníkem určité nemovitosti, a to at' pozemku, či zdanitelné stavby nebo jednotky. (zákon č. 338/1992 Sb.)

V případě, že s. r. o. vytvoří **zisk**, rozhoduje o jeho rozdělení, a tedy i o případné výplatě podílů na zisku, valná hromada. (Poradce Podnikatele, spol. s r. o. 2018b) Podíly na zisku jsou ve většině případů vypláceny společníkům s. r. o, kteří jsou FO. Tyto podíly jsou vypláceny až po tom, co dojde ke zdanění zisku s. r. o. prostřednictvím DP PO (19 %), přičemž z nich společnost ještě posléze srazí 15% srážkovou daň. S. r. o. tuto daň srazí při výplatě podílů, nejpozději avšak do konce třetího měsíce, jež následuje po měsíci, ve kterém došlo ke schválení rozdělení zisku. Samotná daň je odváděna do konce kalendářního měsíce, který následuje po kalendářním měsíci, v němž měla společnost povinnost tuto daň srazit. (STORMWARE s. r. o. 2016a) Pilařová (2016) dodává, že společníci s. r. o., jež jsou FO – rezidenti, tyto podíly na zisku do svého základu daně v daňovém přiznání již nezahrnují. Rovněž objasňuje, že nová právní úprava (ZOK) při splnění předem stanovených podmínek umožňuje výplatu záloh na podíly na zisku, kterou úprava před 1. 1. 2014 výslovně zakazovala. Tyto vyplacené zálohy jsou zdaňovány stejně, jako je tomu u samotných podílů na zisku. (Pilařová 2016)

Co se týče **zdaňování společníků a jednatelů** s. r. o. (příjmy členů orgánů PO), jejich odměny jsou zařazeny mezi příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP. To znamená, že základ daně tvoří, stejně jako u běžných zaměstnanců s. r. o., příjem zvýšený o zákonné pojistné (34 % zdanitelných příjmů), na který je následně aplikována sazba daně ve výši 15 %. Pakliže tento jednatel či společník podepíše „Prohlášení poplatníka daně z příjmů“, budou mu také zohledněny slevy na dani, daňové zvýhodnění a bude mu sražena záloha na daň. Tomuto společníku nebo jednatele bude společností rovněž provedeno roční zúčtování daně, pokud o to požádá. (Dashöfer Holding, Ltd. a Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o. 2017)

#### **4.6 Daňové povinnosti s. r. o. jakožto zaměstnavatele**

Společnost s ručením omezeným jakožto zaměstnavatel je plátcem daně z příjmů fyzických osob se závislé činnosti, v důsledku čehož má určité zákonem stanovené povinnosti, které jsou spojeny se zdaňováním příjmů jejich zaměstnanců. (zákon č. 586/1992 Sb.)

Příjmy ze závislé činnosti (příjmy zaměstnanců), o nichž hovoří § 6 ZDP, jsou vždy zdaňovány u zdroje, přičemž existují dvě možnosti jejich zdanění. První možností je zdanění formou měsíčních záloh na daň, druhou možností zdanění prostřednictvím daně, jež se vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně (srážková daň). Povinnost tuto zálohu či daň vypočítat a srazit má právě plátce daně. Ten ji rovněž musí v zákonem stanovené lhůtě odvést správci daně, tedy příslušnému finančnímu úřadu. (Finanční správa 2018)

O vybírání a placení **záloh na daň** a daně **z příjmů FO ze závislé činnosti** pojednává § 38h ZDP. Dle tohoto paragrafu plátce daně (s. r. o. – zaměstnavatel) nejprve zálohu na daň z příjmů FO ze závislé činnosti vypočte, a to ze základu pro její výpočet. Tímto základem je úhrn příjmů ze závislé činnosti, který byl poplatníkovi (zaměstnanci s. r. o.) za kalendářní měsíc či zdaňovací období zúčtovány nebo vyplacený, avšak snížený o částky, jež jsou od daně osvobozeny, a zvýšený o povinné pojistné placené zaměstnavatelem za zaměstnance (34 % zdanitelných příjmů). Záloha z tohoto základu, který je rovněž nazývaný „superhrubá mzda“, poté činí 15 % za kalendářní měsíc a zaokrouhluje se na celé Kč nahoru. Pakliže zaměstnanec u daného zaměstnavatele na příslušné zdaňovací období podepíše „Prohlášení poplatníka daně z příjmů“, sníží mu tento zaměstnavatel vypočtenou zálohu o prokázanou částku měsíční slevy na dani, popřípadě také o prokázanou částku měsíčního daňového zvýhodnění. Ze slev uvedených v § 35ba ZDP lze měsíčně zálohu na daň snížit o základní slevu na poplatníka, základní slevu na invaliditu, rozšířenou slevu na invaliditu, slevu na držitele průkazu ZTP/P a slevu na studenta. Ke slevě na manžela/ku a slevě za umístění dítěte, stejně tak jako k nezdanitelné části základu daně uvedené v § 15 ZDP, plátce daně přihlédne až při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období. Zaměstnavatel má povinnost zálohu srazit při výplatě nebo připsání mzdy zaměstnanci, pakliže však provádí zúčtování mezd měsíčně, musí tuto zálohu srazit při zúčtování mzdy. Následně má plátce povinnost úhrn sražených záloh odvést, a to do 20. dne kalendářního měsíce, ve kterém tato povinnost srazit zálohy vznikla. (zákon č. 586/1992 Sb.)

Pakliže zaměstnanec ve zdaňovacím období pobíral mzdu pouze od jednoho či postupně od více plátců daně, u nichž podepsal „Prohlášení poplatníka daně z příjmů“, může posledního z těchto plátců požádat o provedení ročního zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění. Roční zúčtování záloh nemůže být provedeno poplatníkovi, který má povinnost podat daňové přiznání. Požádat

zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování musí zaměstnanec nejpozději do 15. 2. po skončení zdaňovacího období. Plátce daně má následně povinnost vypočítat daň a provést roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nejpozději do 31. 3. po uplynutí zdaňovacího období. Takto je uvedeno v § 38ch ZDP. (zákon č. 586/1992 Sb.)

§ 38d ZDP popisuje daň, která se vybírá **srážkou podle zvláštní sazby daně**. Tato zvláštní sazba daně se mimo mnoha jiných případů vypsanych v § 36 ZDP vztahuje i na příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce (DPP), pakliže jejich úhrnná výše není za kalendářní měsíc vyšší než 10 000 Kč u jednoho plátce daně a poplatník zároveň nemá u tohoto plátce daně podepsané „Prohlášení poplatníka daně z příjmů“. Tyto příjmy jsou uvedeny v § 6 odst. 4 ZDP a zvláštní sazba daně pro ně činí 15 %. Srážku této daně je povinen podle § 38d ZDP provést plátce daně, a to při výplatě nebo poukázání či připsání úhrady ve prospěch poplatníka. Takto sraženou daň musí zaměstnavatel posléze odvést správci daně, a to do konce kalendářního měsíce, který následuje po kalendářním měsíci, ve kterém měl plátce povinnost tuto srážku provést. (zákon č. 586/1992 Sb.)

Plátce daně má následně po skončení zdaňovacího období povinnost provést a podat Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období a Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období. Při podávání těchto vyúčtování za zdaňovací období 2018 jsou termíny následující:

- Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2018 v elektronické podobě musí být podáno nejpozději do 20. 3. 2019,
- Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2018 nejpozději do 1. 4. 2019. (Alfa Software s. r. o. 2018)

## 4.7 Dílčí výstupy kapitoly

**Společnost s ručením omezeným** je nejrozšířenější formou obchodních korporací v České republice. Na konci první čtvrtiny roku 2018 tvořily společnosti s ručením omezeným 92,8 % celkového počtu obchodních společností v ČR. Patří mezi společnosti kapitálové, což znamená, že v popředí jejího zájmu stojí kapitálová účast společníka. Od 1. 1. 2014 je s. r. o. upravena zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Část úpravy se rovněž nachází novém občanském zákoníku.

K **založení** s. r. o. dochází buď uzavřením společenské smlouvy, nebo sepsáním zakladatelské listiny. Oba tyto dokumenty musí mít podobu notářského zápisu. Ke **vzniku** společnosti dochází poté zápisem do obchodního rejstříku, přičemž zápis provádí buď přímo notář, nebo rejstříkový soud v rejstříkovém řízení. **Společníkem** s. r. o. může být jakákoli FO či PO, a to jak česká, tak zahraniční. Minimální ani maximální počet společníků není zákonem stanoven. Společníci ručí za závazky s. r. o. společně a nerozdílně, avšak pouze do výše, ve které nesplnili své vkladové povinnosti. Minimální hodnota **vkladu** jednoho společníka činí 1 Kč a musí být splacena nejpozději do 5 let ode dne, kdy došlo ke vzniku s. r. o. Vklady do společnosti mohou být jak peněžní, tak nepeněžní. S. r. o. vytváří povinně dva **orgány**, a sice valnou hromadu a statutární orgán. Společnost si dále může zřídit orgán kontrolní (dozorčí radu) a další orgány, pokud budou upraveny ve společenské smlouvě. Ke **zrušení** s. r. o. dochází v praxi z mnoha důvodů, příkladem může být rozhodnutí společníků či valné hromady nebo dosažení účelu, pro který byla společnost založena. Přejížděnou fází mezi zrušením a zánikem společnosti představuje likvidace. K **zániku** s. r. o. poté dochází jejím výmazem z obchodního rejstříku.

Společnost s ručením omezeným je povinna vést **účetnictví**, a to v plném rozsahu. Za vedení účetnictví odpovídá vždy její jednatel. K okamžiku zápisu společnosti do obchodního rejstříku je tato společnost povinna sestavit zahajovací rozvahu. Po jejím sestavení dochází k otevření účetních knih, do nichž jsou během účetního období, kterým může být rok kalendářní nebo hospodářský, prováděny účetní zápisy. Účetní závěrka s. r. o. sestává vždy z rozvahy a VZZ, některé společnosti jsou rovněž povinny sestavit přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Součástí závěrky je také příloha, v níž jsou obsaženy doplňující informace.

Společnost s ručením omezeným se musí zaregistrovat k **daním**, které jsou pro ni rozhodující. Na základě přihlášky k registraci je této společnosti přiděleno příslušným správcem daně DIČ. Jako každá PO se tedy musí registrovat k dani z příjmů právnických osob. Rovněž je povinna se zaregistrovat k dani z přidané hodnoty, pakliže její obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhl 1 000 000 Kč, k dani silniční, jestliže k podnikání využívá silniční motorové vozidlo, a k dani z nemovitých věcí, pakliže vlastní určitou nemovitost. Jestliže s. r. o. vygeneruje zisk a valná hromada společnosti rozhodne o výplatě podílů na zisku, je tento zisk nejprve

zdaněn prostřednictvím daně z příjmů právnických osob, jejíž sazba činí 19 %. Před samotným vyplacením podílů z tohoto již zdaněného zisku dochází však ještě ke sražení 15% srážkové daně. Odměny společníků a jednatelů s. r. o. jsou zařazeny mezi příjmy ze závislé činnosti, jimiž se zabývá § 6 zákona o daních z příjmů.

Jakožto **zaměstnavatel** je s. r. o. plátcem daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Z tohoto důvodu jí vznikají určité povinnosti s touto daní spojené. Povinnosti zaměstnavatele spočívají zejména ve výpočtu, sražení a následném odvedení záloh na daň či daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně svých zaměstnanců. Po skončení zdaňovacího období, jímž je kalendářní rok, je zaměstnavatel rovněž povinen ve stanovené lhůtě podat Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období a Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období.



## 5 Představení společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je tradičním dřevozpracujícím výrobcem, jež se zaměřuje zejména na výrobu bytových doplňků a suvenýrů, jako např. polic, stoliček, zahradní dekorace a drobného nábytku. Přívlastek tradiční si společnost zasloužila díky skutečnosti, že v dřevozpracujícím průmyslu působí již od 20. let minulého století. (Chodovia CZ s. r. o. 2017) Společnost byla původně pouze jednou z provozoven družstva Chodovia, které v tomto regionu působilo od roku 1920. Po rozpadu družstva se tato provozovna osamostatnila a vznikla z ní právě společnost CHODOVIA CZ s. r. o.

### Základní údaje o společnosti:

Obchodní firma:	CHODOVIA CZ s. r. o.
Datum vzniku a zápisu:	22. 8. 2000
Sídlo:	Husova třída 42 Dolejší Předměstí, 344 01 Domažlice
Identifikační číslo:	25247956
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Základní kapitál:	100 000 Kč
Předmět podnikání:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. byla založena na dobu neurčitou. Od svého vzniku má tři společníky, jimiž jsou Pavel Voldán, Jan Štengl a Jiří Kelíšek.

Tab. č. 2: Vklady společníků do společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.

Jméno společníka	Peněžitý vklad (v Kč)
<b>Pavel Voldán</b>	40 000
<b>Jan Štengl</b>	40 000
<b>Jiří Kelíšek</b>	20 000

Zdroj: Vlastní zpracování dle Společenské smlouvy společnosti, 2019

Tabulka č. 2 zobrazuje výši vkladů jednotlivých společníků do společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., přičemž poměr splacených vkladů vyjadřuje obchodní podíl společníků.

Všechny vklady byly splaceny v plné výši. Dle společenské smlouvy bylo splaceno 50 % peněžitých vkladů do 2 dnů po podpisu společenské smlouvy správcí vkladu, zbývajících 50 % do 1 roku od vzniku společnosti, a to na její bankovní účet.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má dva orgány, a sice valnou hromadu a statutární orgán (jednatele). Valná hromada sestává ze všech společníků společnosti a je jejím nejvyšším orgánem. Jednatel společnosti je Pavel Voldán, který má oprávnění samostatně jednat za společnost, a to ve všech otázkách.

Jak uvedly Josková, Pravdová, Dvořáková (2018, s. 12), od roku 2014 společnosti s ručením omezeným upravuje ZOK a částečně také NOZ. Valná hromada společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. tedy při svém jednání dne 26. 6. 2014 přijala rozhodnutí o tom, že se podřídí ZOK (nové právní úpravě) a přijme nové znění společenské smlouvy, což muselo být učiněno do 1. 7. 2014.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je mikro účetní jednotkou. Do této kategorie spadá z důvodu, že nedosahuje ani jedné z hraničních hodnot ukazatelů, jimiž jsou aktiva celkem, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období, na jejichž základě jsou dle ZoÚ účetní jednotky kategorizovány.

Tab. č. 3: Ukazatele pro kategorizaci ÚJ ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.

Ukazatel pro kategorizaci ÚJ	Hodnota ke dni 31. 12. 2017
<b>Aktiva celkem netto</b>	2 103 000 Kč
<b>Roční úhrn čistého obratu</b>	3 200 000 Kč
<b>Průměrný přepočtený počet zaměstnanců</b>	6 zaměstnanců

Zdroj: Vlastní zpracování dle Účetní závěrky společnosti ke dni 31. 12. 2017, 2019

V tabulce č. 3 jsou uvedeny hodnoty jednotlivých ukazatelů pro kategorizaci účetních jednotek ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. Tyto hodnoty jsou uvedeny ke dni 31. 12. daného účetního období, neboť jsou podle ZoÚ zjišťovány k rozvahovému dni.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. využívá k vedení účetnictví, zpracování mezd a daňovému poradenství služeb externího podniku, a sice Účetního družstva Domažlice. Vedením účetnictví společnosti se zabývá paní Libuše Krutinová, zpracováním mezd paní Jana Loulová. Oblast daní spadá především do kompetence předsedy Účetního družstva Domažlice, Ing. Jaroslava Petržíka.

## **6 Analýza stavu a přístupu k finančnímu účetnictví ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.**

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je PO sídlící na území ČR, a proto má dle ZoÚ povinnost vést účetnictví. Vedením účetnictví společnosti je pověřen externí podnik, jímž je Účetní družstvo Domažlice. Služeb Účetního družstva Domažlice využívá společnost CHODOVIA CZ s. r. o. již od svého vzniku v roce 2000. Mimo vedení účetnictví do těchto služeb patří i zpracování mezd a daní. Tím, že si společnost nezpracovává účetnictví interně, však není zbavena odpovědnosti, jež je s vedením účetnictví spojena. Za vedení účetnictví stále odpovídá jednatel společnosti, Pavel Voldán.

Jak již bylo zmíněno v předchozí kapitole práce, vedením účetnictví společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je pověřena paní Libuše Krutinová, která ke své práci využívá účetní informační systém firmy HRMC s. r. o. s názvem FIN\*Ú. V tomto účetním programu účtuje podvojnými zápisy o stavu a samozřejmě také o pohybu jednotlivých složek aktiv a pasiv společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., dále o jejích nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Před jakýmkoli účtováním bylo však nezbytné v daném účetním programu společnost „založit“, tedy zadat její základní parametry, uvést účtový rozvrh, a to včetně využívaných analytických účtů, a následně nadefinovat jednotlivé agendy (Pokladna v Kč, Pokladna v EUR, Vydané faktury, Přijaté faktury, Banka a Interní doklady). Základními parametry je myšlena např. obchodní firma společnosti, její sídlo a identifikační číslo.

Účetnictví společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je vedeno v plném rozsahu, v českém jazyce a v peněžních jednotkách české měny. Z důvodu, že je velké množství odběratelů společnosti ze zahraničí, jsou určité skutečnosti vyjádřeny současně i v měně cizí. Zahraničními odběrateli se rozumí osoby registrované k dani v jiném členském státě Evropské unie, a sice v Německu a Francii, a proto jsou tyto skutečnosti vyjádřeny současně i v Eurech (EUR). K přepočtu z cizí měny na českou měnu využívá společnost denní kurz vydávaný Českou národní bankou (ČNB).

Účetní období společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je totožné s kalendářním rokem. V průběhu tohoto období jsou na základě účetních dokladů, které do Účetního družstva Domažlice vždy v průběhu měsíce přinese jednatel společnosti, zaúčtovány jednotlivé

účetní případy, jež jsou zachyceny v účetních knihách. Mezi účetní doklady společnosti patří faktury přijaté (FAP), faktury vydané (FAV), příjmové pokladní doklady (PPD), výdajové pokladní doklady (VPD) a výpisy z bankovního účtu (VBÚ), přičemž vydané faktury a pokladní doklady jsou dále členěny dle toho, zda jsou v Kč nebo v EUR. Společnost o určitých skutečnostech rovněž účtuje na základně interních dokladů (ID).

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má na základně směrné účtové osnovy sestavený účtový rozvrh, jež je uveden v **Příloze B** této práce. Ke každému syntetickému účtu náleží alespoň jeden účet analytický, jež specifikuje, co je jeho prostřednictvím zaúčtováno. Při analýze účtového rozvrhu společnosti bylo však zjištěno, že v něm jsou obsaženy některé účty, které společnost nevyužívá. Rovněž pravděpodobně nedošlo k aktualizaci účtového rozvrhu po tom, co 1. 1. 2016 vzešla v platnost novela zákona o účetnictví, kdy byla mimo jiné zrušena účtová skupina 68, v níž se účtovalo o mimořádných výnosech. V účtovém rozvrhu společnosti jsou mimořádné výnosy stále obsaženy, v praxi se k účtování však samozřejmě již nevyužívají. Pojistné plnění od pojišťovny, jež do těchto výnosů ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. spadalo, by v případě potřeby nebylo zaúčtováno prostřednictvím analytického účtu 680/1, ale pomocí účtů účtových skupin 64 (Jiné provozní výnosy) nebo 66 (Finanční výnosy). Problematika aktualizace účtového rozvrhu společnosti bude následně rozebrána v osmé kapitole zaměřující se na formulaci doporučení, jež by vedla ke zlepšení fungování účetního a daňového systému společnosti.

## 6.1 Otevírání účetních knih

K prvnímu dni účetního období, jímž je u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. 1. leden daného kalendářního roku, dochází k otevírání účetních knih. K otevření účtů hlavní knihy se ve společnosti využívá účet 701/0 s názvem Počáteční účet rozvahový. Otevření účetních knih se však nedělá ručně, ale zajišťuje ho účetní program FIN\*Ú. Při tomto otevírání dochází převodu počátečních stavů aktivních účtů na stranu Dal (D) účtu 701/0 a převodu počátečních stavů pasivních účtů na stranu Má dát (MD) tohoto účtu. K převodu výsledku hospodaření (VH) z předchozího účetního období se ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. využívá účet 431/0 (Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení). Pakliže společnost v minulém ÚO vygenerovala zisk, dojde k jeho převodu účetním zápisem 701/0 na straně MD a 431/0 na straně D. U ztráty je tomu naopak.

Tab. č. 4: Účetní zápisy při otevírání účetních knih

č.	Účetní případ	MD	D
1.	Otevření aktivních účtů	Aktiva	701/0
2.	Otevření pasivních účtů	701/0	Pasiva
3.	Převod VH - zisk	701/0	431/0
4.	Převod VH - ztráta	431/0	701/0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 4 zobrazuje účetní zápisy, jejichž prostřednictvím dochází k otevření účetních knih společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. V rámci převodu výsledku hospodaření jsou uvedeny obě varianty, tedy situace, kdy společnost v předchozím ÚO vygeneruje zisk, i situace, kdy je VH minulého účetního období společnosti ztráta. Hospodářský výsledek na účtu 431/0 je následně převeden buď na účet 428/1 (Nerozdělený zisk minulých let), nebo na účet 429, na němž se účtuje o neuhrazené ztrátě minulých let. Ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. nedochází k výplatě podílu na zisku jejím společníkům.

V následujících podkapitolách budou v rámci jednotlivých účtových tříd popsány jak konkrétní položky aktiv a pasiv společnosti, tak její náklady a výnosy. Rovněž bude přiblížen způsob zaúčtování účetních případů, se kterými se společnost nejčastěji setkává.

## 6.2 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Z účtového rozvrhu společnosti uvedeného v **Příloze B** je patrné, že společnost vlastní pouze dlouhodobý hmotný majetek. Hranice pro zařazení hmotného majetku do majetku dlouhodobého v této společnosti vychází ze ZDP, a sice z § 26 odst. 2, podle něhož je dlouhodobým hmotným majetkem majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč. Ačkoli společnost nevlastní žádný dlouhodobý nehmotný majetek, je hranice pro zařazení do tohoto majetku stanovena ve výši 60 000 Kč, kdy se společnost opět řídí zákonem o daních z příjmů (§ 32a). (zákon č. 586/1992 Sb.)

Do dlouhodobého hmotného majetku společnosti spadá pozemek a na něm stojící budova, stroje potřebné pro výrobu, v případě společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. tedy například soustruhy, a automobil, který společnost využívá k podnikání. Veškerý dlouhodobý hmotný majetek společnosti byl k okamžiku uskutečnění účetního případu oceněn pořizovací cenou, neboť k jeho pořízení došlo úplatným nabytím. Pořizovací cena v sobě

zahrnuje jak cenu pořízení, tak případné vedlejší náklady s pořízením související. V majetku společnosti se nenachází žádný dlouhodobý majetek, který by byl vytvořen její vlastní činností nebo který by např. získala jako dar. V těchto případech by společnost použila k jeho ocenění buď vlastní náklady, či reprodukční pořizovací cenu.

V účtovém rozvrhu společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jsou obsaženy následující účtové skupiny týkající se dlouhodobého majetku:

- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný,
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný,
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

Z výše uvedených účtových skupin nulté účtové třídy je zřejmé, že v rámci hmotného majetku je u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. zastoupen jak dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, tak dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný. Do odpisovaného majetku je zařazena budova společnosti, výrobní stroje a automobil, neodpisovaný majetek potom představuje pozemek.

Pořízení všech těchto složek dlouhodobého hmotného majetku bylo společností zaúčtováno prostřednictvím analytického účtu 042/1 (Pořízení hmotných investic), který slouží ke kumulaci ceny pořízení a případných vedlejších nákladů s tímto pořízením souvisejících. Po zařazení do užívání byly tyto složky dlouhodobého majetku prostřednictvím interního dokladu přeúčtovány na příslušný účet účtové skupiny 02 (Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný) nebo 03 (Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný). Na těchto účtech je dlouhodobý majetek společnosti evidovaný v pořizovacích cenách bez DPH až do okamžiku, kdy dojde k jeho vyřazení z účetnictví prostřednictvím příslušných nákladových účtů.

Tab. č. 5: Příklad účtování o dlouhodobém hmotném majetku společnosti

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Pořízení dlouhodobého HM Cena bez DPH DPH 21 %	FAP	121 000		321/1
			100 000	042/1	
			21 000	343/19	
2.	Zařazení dlouhodobého HM do užívání	ID	100 000	02x (03x)	042/1

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 5 zobrazuje příklad zaúčtování pořízení dlouhodobého hmotného majetku a jeho následné zařazení do užívání ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. O pořízení tohoto majetku je účtováno na základně přijaté faktury, o jeho následném zařazení do užívání prostřednictvím interního dokladu. Uvedené částky neodpovídají konkrétních částkám ve společnosti, jedná se pouze o příklad.

### 6.2.1 Odpisy dlouhodobého majetku

Hodnota dlouhodobého majetku je ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. v průběhu jeho užívání snižována prostřednictvím odpisů vyjadřujících jeho opotřebení. V účetním období kalendářního roku 2018 se ve společnosti účtovalo však již pouze o odpisech budovy a odpisech automobilu, jelikož výrobní stroje byly plně odepsány v některém z předcházejících účetních období. Účetní odpisy dlouhodobého majetku, o nichž společnost účtuje prostřednictvím nákladového účtu 551/1 (Odpisy hmotného investičního majetku) a příslušného účtu opravek, se rovnají odpisům daňovým. Výše daňových odpisů hmotného a nehmotného majetku, které jsou uplatňovány jako náklad na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, je poté zobrazena v rámci přiznání k dani z příjmů PO. Při tvorbě tohoto DAP společnost uvádí informaci, že jsou daňové odpisy shodné s odpisy účetními. Automobil společnosti byl v rámci daňových odpisů zařazen do odpisové skupiny 2, budova byla zařazena do odpisové skupiny 5.

Tab. č. 6: Účtování o odpisech dlouhodobého hmotného majetku společnosti

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Odpisy za rok 2018		142 138	551/1	
	Odpis budovy	ID	135 009		081/1
	Odpis automobilu		7 129		082/2

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

V tabulce č. 6 je zobrazen způsob účtování o odpisech dlouhodobého hmotného majetku společnosti za rok 2018. Tyto odpisy byly ve společnosti zaúčtovány na základně interního dokladu ke dni 31. 12. 2018.

### 6.3 Účtová třída 1 – Zásoby

Zásoby společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jsou tvořeny materiálem, a to buď materiálem základním, či materiálem režijním. Příkladem základního materiálu společnosti jakožto dřevozpracujícího výrobce je borovicové dřevo, dřevěné lišty, dřevotříska, sololity,

překližky, magnety, zámky a další materiál, který je po zpracování součástí hotových výrobků a tvoří jejich podstatu. Do režijního materiálu společnosti patří materiál, který slouží k zajištění výroby. Jedná se tedy např. žárovky, vrtáky, ochranné rukavice, sluchátka, olej a benzín. Společnost nevytváří žádné zásoby vlastní činností, veškerý využívaný materiál je pořizován externě.

O zásobách účtuje společnost CHODOVIA CZ s. r. o. tzv. způsobem B, což znamená, že je materiál při pořízení v průběhu účetního období zaúčtován rovnou do spotřeby prostřednictvím příslušného nákladového účtu. I přes skutečnost, že společnost tedy při účtování o zásobách téměř žádné účty účtové třídy 1 nevyužívá, jsou tyto účty v jejím rozvrhu obsaženy. Společnost využívá pouze analyticky rozlišený účet 112, a to pouze na začátku a konci účetního období.

Tab. č. 7: Účtování o zásobách společnosti

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Nákup základního materiálu	FAP	30 250	501/1 343/19	321/1
	Cena bez DPH		25 000		
	DPH 21 %		5 250		
2.	Nákup režijního materiálu	FAP	12 100	501/2 343/19	321/1
	Cena bez DPH		10 000		
	DPH 21 %		2 100		

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 7 zobrazuje dva příklady zaúčtování nákupu materiálu. Nákup materiálu, ať už základního, či režijního, je v tomto případě zaúčtován na základně přijaté faktury. Pakliže by společnost materiál uhradila hotově, byl by tento účetní případ zaúčtován na základě výdajového pokladního dokladu.

## 6.4 Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Do krátkodobého finančního majetku a peněžních prostředků společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jsou zařazeny jak peněžní prostředky v hotovosti, tak peněžní prostředky na účtech v bance. Vedle pokladny v Kč vede společnost navíc valutovou pokladnu v EUR, jejíž stav musí být společností přepočítáván na českou měnu. K tomuto přepočtu společnost využívá denního kurzu ČNB.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. využívá při účtování následující účtové skupiny:



- 21 – Peněžní prostředky v pokladně,
- 22 – Peněžní prostředky na účtech,
- 26 – Převody mezi finančními účty.

Jak již bylo uvedeno, společnost CHODOVIA CZ s. r. o. vede dvě pokladny, jež jsou v rámci syntetického účtu 211 analyticky rozlišeny. Konkrétně se jedná o Pokladnu (211/1), v níž je účtováno o hotovostních transakcích v české měně, a Valutovou pokladnu v EUR (211/2), která slouží k zaúčtování hotovostních transakcí v měně cizí. Jak samotný název valutové pokladny napovídá, touto cizí měnou se rozumí Euro. Pokladna v Kč slouží společnosti více méně pouze k úhradě nákupů režijního materiálu v hotovosti. Do valutové pokladny společnosti jsou přijímány peněžní prostředky, a to v případě, že společnosti některý ze zahraničních odběratelů uhradí FAV v hotovosti.

Tab. č. 8: Účtování o peněžních prostředcích v pokladně v Kč

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Nákup režijního materiálu Cena bez DPH DPH 21 %	VPD	150		211/1
			123,97	501/2	
			26,03	343/19	
2.	Úhrada poplatku za umístění odpadu do sběrného dvora Cena bez DPH DPH 21 %	VPD	200		211/1
			165,29	518/4	
			34,71	343/19	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 8 zobrazuje zaúčtování dvou účetních případů v rámci pokladny vedené v Kč. Oba účetní případy jsou zaúčtovány na základě výdajového pokladního dokladu.

Tab. č. 9: Účtování o peněžních prostředcích ve valutové pokladně v EUR

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Úhrada FAV zahraničním odběratelem	PPD	13 952 (539 EUR)	211/2	311/21

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

V tabulce č. 9 je zobrazeno zaúčtování úhrady vydané faktury zahraničním odběratelem v hotovosti. Tento účetní případ byl společností přepočítán z EUR na českou měnu, a to pomocí denního kurzu ČNB, který činil 25,885 Kč/EUR.

O bezhotovostních transakcích společnost CHODOVIA CZ s. r. o. účtuje prostřednictvím účtu 221/1, jímž je Účet u banky. Tento účet společnost využívá nejčastěji v situaci, kdy

je jí na bankovní účet odběratelem uhrazena vydaná faktura, nebo naopak když společnost z bankovního účtu zaplatí přijatou fakturu některému ze svých dodavatelů.

Pro převody peněžních prostředků společnost využívá účet účtové skupiny 26, a sice účet 261/1 s názvem Peníze na cestě. Ten je využíván nejčastěji v situaci, kdy společnost převádí peněžní prostředky z bankovního účtu do pokladny vedené v české měně.

Tab. č. 10: Převod peněžních prostředků z bankovního účtu do pokladny v Kč

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Výběr peněz z bankovního účtu do pokladny v Kč	PPD	12 500	211/1	261/1
2.	Výběr peněz z bankovního účtu do pokladny v Kč	VBÚ	12 500	261/1	221/1

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

V tabulce č. 10 je zobrazen postup zaúčtování výběru peněžních prostředků z běžného účtu u banky do pokladny společnosti vedené v Kč. Jelikož současně nejsou k dispozici oba účetní doklady, dochází k tomuto zaúčtování pomocí dvou účetních operací.

## 6.5 Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Do zúčtovacích vztahů společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jsou zařazeny její pohledávky a závazky, přičemž se ve většině případů jedná o pohledávky a závazky z obchodních vztahů. Právě tyto pohledávky a závazky ve společnosti vznikají z důvodu, že společnost nehradí svým dodavatelům vše v hotovosti a zároveň ani její odběratelé neplatí společnosti při nákupu výrobků vždy hotově. Společnost však neeviduje pouze tyto pohledávky a závazky. V účtovém rozvrhu společnosti jsou konkrétně zastoupeny tyto účtové skupiny třetí účtové třídy:

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé),
- 32 – Závazky (krátkodobé),
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi,
- 34 – Zúčtování daní a dotací,
- 35 – Pohledávky za společníky,
- 36 – Závazky ke společníkům,
- 37 – Jiné pohledávky a závazky,
- 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv,

- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování.

Nejvíce využívanými účty jsou ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. právě účty účtových skupin 31, 32, 33 a 34. V rámci účtové skupiny 31 společnost účtuje zejména o pohledávkách za odběrateli. Tito odběratelé jsou rozlišeni podle toho, zda se jedná o české odběratele, kteří společnosti pohledávky hradí v Kč, nebo zda jsou tito odběratelé ze zahraničí. Zahraniční odběratelé jsou dále ještě rozděleni podle toho, zda společnosti pohledávky hradí v Kč, či v EUR.

Tab. č. 11: Účtování o pohledávkách za odběrateli společnosti

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Prodej výrobků do ČR	FAV	2 904	311/1	601/0
	Cena bez DPH		2 400		
	DPH 21 %		504		
2.	Prodej materiálu do ČR	FAV	4 945	311/1	642/1
	Cena bez DPH		4 300		
	DPH 15 %		645		
3.	Prodej výrobků do Německa	FAV	47 379 (1836,75 EUR)	311/21	601/0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

V tabulce č. 11 je zobrazen způsob zaúčtování pohledávek za odběrateli, přičemž v prvních dvou případech se jedná o odběratele tuzemské, ve třetím případě o odběratele ze zahraničí, konkrétně z Německa. U vydané faktury německému odběrateli v EUR došlo k přepočtu na Kč pomocí denního kurzu České národní banky, který byl k danému datu stanoven na 25,795 Kč/EUR. U této faktury zároveň nedošlo k vyčíslení DPH, jelikož se jednalo o dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě Evropské unie, které je podle § 64 ZDPH osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Hodnota tohoto dodání se následně objeví v souhrnném hlášení podávaném za zdaňovací období, ve kterém k tomuto dodání došlo.

K vyčíslení průběžných kurzových rozdílů, které vznikají např. v důsledku toho, že denní kurz v okamžiku vzniku pohledávky je odlišný od denního kurzu v okamžiku inkasa pohledávky, využívá společnost účty Kurzové ztráty (563/1) a Kurzové zisky (663/1).

O závazcích společnosti z obchodních vztahů se účtuje prostřednictvím syntetického účtu 321, který je analyticky rozčleněn podle toho, zda se jedná o dodavatele tuzemské, či zahraniční.

Tab. č. 12: Účtování o závazcích vůči dodavatelům společnosti

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Zpracování mezd a účetnictví za říjen 2018 Cena bez DPH DPH 21 %	FAP	5 687 4 700 987	518/4 343/19	321/1
2.	Přeprava zásilek externí firmou Cena bez DPH DPH 21 %	FAP	363 300 63	518/6 343/19	321/1
3.	Nákup režijního materiálu Cena bez DPH DPH 21 %	FAP	12 100 10 000 2 100	501/2 343/19	321/1

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

V tabulce č. 12 jsou uvedeny příklady zaúčtování závazků společnosti, které jí vznikají z obchodních vztahů. O těchto účetních případech je účtováno na základě přijatých faktur.

Podstatná část závazků a pohledávek společnosti vzniká rovněž při zúčtování se zaměstnanci a institucemi, stejně tak jako při zúčtování daní. Při zúčtování se zaměstnanci a institucemi se jedná především o závazky vůči zaměstnancům společnosti při účtování předpisu jejich hrubé mzdy. Tyto závazky vůči zaměstnancům jsou následně snižovány o položky, které společnost zaměstnancům z hrubé mzdy sráží a posléze rovněž odvádí. Jedná se konkrétně o odvody sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnanci a odvody zálohy na daň z příjmů FO ze závislé činnosti či srážkové daně.

Tab. č. 13: Účtování o mzdách zaměstnanců společnosti

č.	Účetní případ	Doklad	MD	D
1.	Hrubé mzdy 12/2018	ID	521/1	331/1
2.	Zdravotní pojištění zaměstnanci (4,5 %)	ID	331/1	336/3
3.	Sociální pojištění zaměstnanci (6,5 %)	ID	331/1	336/4
4.	Záloha na daň	ID	331/1	342/1
5.	Srážková daň	ID	331/1	342/2
6.	Čisté mzdy 12/2018	ID	331/1	379/2
7.	Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	ID	524/1	336/3
8.	Sociální pojištění zaměstnavatel (25 %)	ID	524/2	336/4
9.	Výplata čistých mezd 12/2018	VBÚ	379/2	221/1

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tab. č. 13 zobrazuje způsob zaúčtování mezd zaměstnanců společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za prosinec 2018. O mzdách je účtováno na základně ID, o výplatě čistých mezd posléze na základě VBÚ. Konkrétní částky nejsou z důvodu citlivosti údajů uvedeny.

## 6.6 Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

V rámci čtvrté účtové třídy společnost CHODOVIA CZ s. r. o. účtuje jak o svých vlastních zdrojích krytí majetku, tedy o základním jmění a výsledku hospodaření, tak o rezervách, které se řadí do dlouhodobých závazků (dlouhodobých cizích zdrojů). Společnost tedy využívá následující účtové skupiny čtvrté účtové třídy:

- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy,
- 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření,
- 43 – Výsledek hospodaření,
- 45 – Rezervy.

Základní jmění společnosti bylo vytvořeno prostřednictvím vkladů společníků a od vzniku společnosti je evidováno na účtu 411/1 ve výši 100 000 Kč. K převodu výsledku hospodaření z předchozího účetního období společnost využívá účet 431/0, který nese název Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení. Způsob zaúčtování tohoto převodu byl uveden již v podkapitole Otevírání účetních knih.

V roce 2017 společnost CHODOVIA CZ s. r. o. začala tvořit rezervu na opravy hmotného majetku, konkrétně rezervu na opravu střechy budovy. Společnost rozhodla o tvorbě rezervy v celkové výši 200 000 Kč po dobu dvou let, což znamená, že v roce 2017 byla tvořena rezerva ve výši 100 000 Kč a v roce 2018 rovněž ve výši 100 000 Kč. V roce 2019 bude rezerva na opravu společností čerpána. Aby společnost jednala v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, převedla prostředky rezervy za každý rok na samostatný účet v bance.

Tab. č. 14: Účtování o rezervě na opravy hmotného majetku

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Tvorba rezervy na opravu (2017)	ID	100 000	552/1	451/1
2.	Tvorba rezervy na opravu (2018)	ID	100 000	552/1	451/1
3.	Čerpání rezervy na opravu (2019)	ID	200 000	451/1	552/1

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 14 zobrazuje způsob zaúčtování tvorby rezervy na opravu střechy budovy společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. v letech 2017 a 2018. Rovněž je zde uveden účetní zápis jejího následného čerpání, ke kterému by mělo dojít v roce 2019. Zaúčtování tvorby rezervy probíhá na základě interních dokladů ke konci rozvahového dne daného ÚO.

## **6.7 Účtová třída 5 – Náklady**

Společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. vznikají v průběhu účetního období jak náklady provozní, tak náklady finanční. Od začátku do konce účetního období jsou náklady účtovány na stranu MD, přičemž veškeré náklady, stejně jako tomu je u výnosů, jsou vždy účtovány do období, s nímž věcně a časově souvisejí. Z tohoto důvodu společnost v určitých případech musí využít účtů účtové skupiny 38. Jedná se například o situaci, kdy společnost uhradí najednou nájemné na více měsíců dopředu, v důsledku čehož je účtováno o nákladech příštích období.

Přibližně polovinu celkových nákladů společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. představují vždy v rámci daného ÚO mzdové náklady a náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Tyto náklady patří do nákladů provozních, stejně tak jako spotřebované nákupy, služby, daně a poplatky, odpisy dlouhodobého hmotného majetku a rezervy.

V rámci spotřebovaných nákupů se u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jedná zejména o náklady spojené se spotřebou materiálu a spotřebou energie. Do spotřeby materiálu je zařazena jak spotřeba základního a režijního materiálu, tak spotřeba pohonných hmot a drobného hmotného majetku. Drobným hmotným majetkem je ve společnosti takový HM, který je společností využíván déle než 1 rok, avšak jeho vstupní cena není vyšší než 40 000 Kč. O tomto majetku je podle informací společnosti účtováno jako o zásobě, což znamená, že je zaúčtován prostřednictvím příslušného nákladového účtu rovnou do spotřeby. Společnost při účtování o tomto majetku využívá analytický účet 501/4 (Spotřeba drobného hmotného majetku). Pakliže je společností pořízen drobný hmotný majetek, jehož vstupní cena pro společnost představuje „významnou“ částku, je k jeho zaúčtování využíván rovněž analytický účet 381/3 (Drobný hmotný majetek – poloviční odpis), který rozvrhuje náklady spojené s pořízením tohoto majetku nikoli do jednoho, ale do dvou účetních období. Ve společnosti avšak není vnitropodnikovou směrnicí přesně stanovena výše této „významné“ částky. Společnost o této částce rozhoduje v jednotlivých případech na základě svého uvážení. Problematika vytvoření směrnice

zabývající se vymezením a oceněním dlouhodobého, a tím pádem i drobného hmotného majetku bude blíže popsána v kapitole s názvem „Formulace doporučení ke zlepšení fungování účetního a daňového systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.“.

Náklady spojené s využíváním externích služeb představují u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. zejména náklady na opravy a udržování, daňově neuznávané náklady na reprezentaci a náklady spojené s ostatními službami. Do ostatních služeb jsou zařazeny kupříkladu náklady vznikající z důvodu platby nájemného, náklady spojené s dopravou, pakliže jim externí společnost doveze materiál, náklady spojené s ukládáním odpadů, s udržování internetové domény, nebo také náklady vznikající společnosti z důvodu využívání služeb Účetního družstva Domažlice.

Do jiných provozních nákladů jsou zařazeny různé pokuty a penále. Provozními náklady společnosti jsou rovněž odpisy a rezervy, o nichž společnost účtuje k rozvahovému dni na základě ID a jejichž zaúčtování bylo uvedeno v předchozích kapitolách práce. Finanční náklady vznikají společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. v důsledku kurzových ztrát, které vznikají při přepočtu určitých skutečností z EUR na Kč, a to buď v průběhu účetního období, nebo ke konci rozvahového dne.

## **6.8 Účtová třída 6 – Výnosy**

Stejně jako tomu bylo u nákladů, i výnosy společnosti vznikající v průběhu účetního období lze rozdělit na výnosy provozní a výnosy finanční. Téměř všechny výnosy společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jsou tvořeny tržbami z prodeje výrobků. Společnosti v průběhu ÚO rovněž vznikají výnosy v důsledku prodeje materiálu. Finanční výnosy společnosti jsou nejčastěji tvořeny kurzovými zisky a úroky z bankovního účtu.

Od začátku do konce daného ÚO jsou výnosy účtovány na stranu D a společnost k jejich zaúčtování využívá účty následujících účtových skupin:

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží,
- 64 – Jiné provozní výnosy,
- 66 – Finanční výnosy.

Způsob zaúčtování výnosů vznikajících společnosti v důsledku prodeje výrobků a materiálu byl uveden v tabulce č. 11 věnující se účtování o pohledávkách za odběrateli.

Jak již bylo v práci dříve uvedeno, v účtovém rozvrhu společnosti se rovněž nachází účtová skupina 68 (Mimořádné výnosy), která byla novelou ZoÚ v roce 2016 zrušena.

## **6.9 Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty**

Účtová třída 7 v sobě zahrnuje závěrkové a podrozvahové účty. Ze závěrkových účtů se u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jedná konkrétně o účty následující:

- Počáteční účet rozvažný (701/0),
- Konečný účet rozvažný (702/0),
- Účet zisků a ztrát (710/0).

Uvedené závěrkové účty jsou ve společnosti využívány pouze na začátku a konci účetního období, tedy při otevírání a uzavírání účetních knih. Na podrozvahové účty ve společnosti účtováno není.

## **6.10 Uzavírání účetních knih**

K uzavírání účetních knih dochází ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. k poslednímu dni účetního období, kterým je 31. prosinec daného kalendářního roku. Před samotným uzavřením účetních knih je však třeba provést řadu činností, které jsou stejně jako uzavírání účetních knih součástí tzv. účetní uzávěrky.

V případě společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. musí dojít k zaúčtování veškerých účetních operací, které věcně a časově souvisí s daným účetním obdobím. Posléze dojde k přepočtu majetku a závazků vyjádřených v EUR na Kč podle aktuálního kurzu vydaného ČNB ke dni 31. 12. daného účetního období. Konkrétně se jedná o přepočet stavu účtu 311/21 (Odběratelé zahraniční v EUR) a účtu 211/2 (Valutová pokladna v EUR). Po tomto přepočtu, který zajistí účetní program, dojde k zaúčtování vzniklých kurzových rozdílů (kurzových zisků nebo kurzových ztrát) prostřednictvím interních dokladů. Následně dojde rovněž na základě interních dokladů k zaúčtování odpisů dlouhodobého hmotného majetku za daný rok a zaúčtování tvorby rezervy, pakliže v daném roce tvořena byla. V samotném závěru dojde ke zjištění VH a výpočtu daně z příjmů PO v daňovém přiznání.

K následnému uzavření účetních knih slouží účet 702/0 (Konečný účet rozvažný) a účet 710/0 s názvem Účet zisků a ztrát. Konečný účet rozvažný se používá k uzavření



rozvahových účtů (aktivní a pasivní) a následnému převodu výsledku hospodaření, Účet zisků a ztrát slouží k uzavření účtů výsledkových (nákladové a výnosové). Uzavření účetních knih, stejně jako tomu bylo u jejich otevírání, zajišťuje ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. účetní program FIN\*Ú.

V tomto účetním programu dojde převodu konečných zůstatků nákladových účtů na Účet zisků a ztrát, a sice na stranu MD, a analogicky k převodu konečných zůstatků výnosových účtů na stranu D účtu 710/0. Posléze dojde ke zjištění výsledku hospodaření za účetní období a jeho převodu na Konečný účet rozvažný. Pakliže jsou výnosy vyšší než náklady a společnost tak vygeneruje zisk, dojde k jeho převodu účetním zápisem 710/0 na straně MD a 702/0 na straně D. V případě ztráty jsou tyto účty naopak. Následně dojde k převedení konečných zůstatků aktivních účtů na stranu MD Konečného účtu rozvažného a konečných zůstatků pasivních účtů na stranu D tohoto účtu.

Tab. č. 15: Účetní zápisy při uzavírání účetních knih

č.	Účetní případ	MD	D
1.	Uzavření aktivních účtů	702/0	Aktiva
2.	Uzavření pasivních účtů	Pasiva	702/0
3.	Uzavření nákladových účtů	710/0	Náklady
4.	Uzavření výnosových účtů	Výnosy	710/0
5.	Převod VH - zisk	710/0	702/0
6.	Převod VH - ztráta	702/0	710/0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 15 zobrazuje způsob zaúčtování uzavírání jednotlivých rozvahových a výsledkových účtů a převodu výsledku hospodaření společnosti.

## 6.11 Účetní závěrka a výkazy společnosti

Jak již bylo uvedeno v předchozí kapitole práce, společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je mikro účetní jednotkou. Z tohoto důvodu nemá povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu, jelikož současně nemá ze zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Není tedy povinna sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Účetní závěrka této společnosti obsahuje pouze VZZ, bilanci a přílohu v účetní závěrce, která slouží k doplnění informací, jež jsou obsaženy

v sestavených výkazech. Účetní závěrka společnosti je sestavována k poslednímu dni účetního období. Sestavováním účetní závěrky je pověřen předseda Účetního družstva Domažlice, Ing. Jaroslav Petržík. Účetní výkazy tvořící tuto závěrku jsou vždy vypracovány současně s přiznáním k dani z příjmů právnických osob, které musí být společností CHODOVIA CZ s. r. o. podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Vyhotovená účetní závěrka je po schválení jednatelem společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., Pavlem Voldánem, odeslána jako soubor ve formátu .pdf na Krajský soud v Plzni, který ji uveřejní ve Sbírce listin.

Následující subkapitoly budou věnovány deskripci účetních výkazů společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ke dni 31. 12. 2017, jelikož účetní výkazy ke dni 31. 12. 2018 v době tvorby této části bakalářské práce ještě nebyly vyhotoveny.

### **6.11.1 Rozvaha**

Rozvaha společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je sestavována ve zkráceném rozsahu vždy ke dni 31. 12. daného účetního období. I přes skutečnost, že se jedná o povinně neauditovanou mikro ÚJ, je rozvaha sestavována nikoli pouze na úroveň položek označených velkými písmeny, ale jsou v ní vyplněny i řádky označené římskými číslicemi. Současně zde dochází k rozčlenění položky C.II. (Pohledávky) na Dlouhodobé pohledávky a Krátkodobé pohledávky.

Bližší popsání bude rozvaha společnosti sestavená ke dni 31. 12. 2017, která je uvedena v **Příloze C** této práce. Tento účetní výkaz obsahuje označení, že se jedná o rozvahu vypracovanou ve zkráceném rozsahu, ke dni 31. 12. 2017 a v celých tisících Kč. Samotná bilance je poté rozčleněna na aktiva, tedy majetek společnosti, a pasiva, jež představují zdroje krytí tohoto majetku. U aktiv je vždy zobrazen stav běžného ÚO, který je možné porovnat se stavem v období minulém. V rámci běžného ÚO jsou uvedeny sloupce Brutto, Korekce a Netto. Sloupec brutto představuje vstupní hodnotu majetku, která není snížena o žádné položky, jako např. odpisy či opravné položky. Tyto položky snižující brutto hodnotu majetku jsou v rozvaze nazývány korekce. V bilanci společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. se nacházejí korekce pouze u dlouhodobého hmotného majetku, kdy se jedná o odpisy tohoto majetku. Netto hodnota poté představuje „čistou“ (zůstatkovou) hodnotu majetku, která zohledňuje jeho opotřebení. U pasiv je zobrazen pouze jejich stav v běžném účetním období a minulém účetním období.

Celková aktiva se v rozvaze společnosti skládají z položek Pohledávky za upsaný kapitál, Dlouhodobý majetek, Oběžná aktiva a Časové rozlišení aktiv. Tyto jednotlivé položky aktiv, jež jsou označeny velkými písmeny a jsou tedy pro mikro účetní jednotky v rámci vykazování závazné, jsou dále rozčleněny pomocí římských číslic. Dlouhodobý majetek v sobě zahrnuje dlouhodobý nehmotný, hmotný a finanční majetek. Oběžná aktiva se skládají ze zásob, pohledávek, krátkodobého finančního majetku a peněžních prostředků, přičemž pohledávky jsou navíc členěny na dlouhodobé a krátkodobé. Pohledávky za upsaný kapitál a časové rozlišení aktiv již dále rozlišovány nejsou.

Pasiva celkem sestávají z položek Vlastní kapitál, Rezervy, Závazky a Časové rozlišení pasiv. Opět se jedná o položky označené velkými písmeny, z nichž se převážná většina dále člení. Vlastní kapitál se skládá ze základního kapitálu, ážia a kapitálových fondů, fondů ze zisku, výsledku hospodaření minulých let, výsledku hospodaření běžného účetního období a položky „Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku“. Závazky v sobě zahrnují dlouhodobé závazky a krátkodobé závazky, přičemž společně s rezervami, které se již dále nečlení, tvoří cizí zdroje v pasivech společnosti. Časové rozlišení pasiv se rovněž již dále nerozděluje.

Ke dni 31. 12. 2017 neměla společnost CHODOVIA CZ s. r. o. žádné pohledávky za upsaný základní kapitál, stejně tak jako v bezprostředně předcházejícím účetním období. Rovněž se v jejím majetku nenacházel žádný dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý finanční majetek, stejně tak jako dlouhodobé pohledávky. Dlouhodobý hmotný majetek sestával ze staveb, pozemků a samostatných movitých věcí. Krátkodobý finanční majetek byl tvořen penězi a účty v bankách. Časové rozlišení aktiv představovaly náklady příštích období. Informace o výši výsledku hospodaření běžného účetního období poskytl již dříve sestavený VZZ. Poslední položka rozvahy, tedy Časové rozlišení pasiv, byla tvořena výdaji příštích období. Z bilance společnosti ke dni 31. 12. 2017 je patrné, že byl dodržen bilanční princip, tedy že se celková aktiva rovnají celkovým pasivům.

### **6.11.2 Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty se sestavuje ještě před vyhotovením rozvahy společnosti a slouží ke zjištění výsledku hospodaření za účetní období. Od 1. 1. 2016 je společnost CHODOVIA CZ s. r. o. povinna sestavovat VZZ v plném rozsahu, stejně tak jako všechny ostatní obchodní společnosti. Společnost tento výkaz sestavuje v druhovém členění a VZZ ke dni

31. 12. 2017 je uveden v **Příloze D**. Tento výkaz obsahuje, stejně jako tomu bylo u bilance, informaci o tom, v jakém rozsahu je sestaven (zde tedy v plném rozsahu), a dále údaje, že je sestaven ke dni 31. 12. 2017 a v celých tisících Kč. Opět je zde možno porovnávat hodnoty jednotlivých položek VZZ v běžném ÚO s hodnotami minulého ÚO.

Tab. č. 16: Výpočet výsledku hospodaření ve VZZ ke dni 31. 12. 2017

Položka VZZ ke dni 31. 12. 2017	Skutečnost v účetním období 2017 (v tis. Kč)
<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	<b>3 191</b>
<b>Výkonová spotřeba</b>	<b>- 1 203</b>
Spotřeba materiálu a energie	924
Služby	279
<b>Osobní náklady</b>	<b>- 1 582</b>
Mzdové náklady	1 158
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	394
Ostatní náklady	30
<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	<b>- 149</b>
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	149
<b>Ostatní provozní výnosy</b>	<b>+ 9</b>
Tržby z prodaného materiálu	9
<b>Ostatní provozní náklady</b>	<b>- 119</b>
Daně a poplatky	19
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	100
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>147</b>
Ostatní finanční náklady	106
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>- 106</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>41</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>- 8</b>
Daň z příjmů splatná	8
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>33</b>
<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	<b>33</b>
<b>Čistý obrat za účetní období</b>	<b>3 200</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle Účetní závěrky společnosti ke dni 31. 12. 2017, 2019

Tabulka č. 16 zobrazuje postup výpočtu výsledku hospodaření za účetní období společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ke dni 31. 12. 2017, přičemž skutečnosti potřebné k provedení tohoto výpočtu vychází z výkazu zisku a ztráty společnosti uvedeného v **Příloze D**.

Z příloženého VZZ je zřejmé, že je společnost CHODOVIA CZ s. r. o. výrobním podnikem, jelikož eviduje pouze tržby z prodeje výrobků. Od těchto tržeb se následně odečítá tzv. výkonová spotřeba, dále výše osobních nákladů a úpravy hodnot v provozní oblasti. Výkonová spotřeba se u této společnosti skládá ze spotřeby materiálu a energie a služeb, osobní náklady v sobě zahrnují mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady. Úpravy hodnot v provozní oblasti představují odpisy dlouhodobého hmotného majetku společnosti. Na druhé straně se k tržbám z prodeje výrobků přičítají ostatní provozní výnosy, jimiž jsou tržby z prodaného materiálu. Poslední odečítanou položku představují ostatní provozní náklady, do nichž jsou zařazeny daně a poplatky a rezervy z provozní oblasti a komplexní náklady příštích období. Výsledná částka poté udává provozní výsledek hospodaření ve výši 147 tis. Kč.

Finanční výsledek hospodaření je u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. tvořen pouze ostatními finančními náklady ve výši 106 tis. Kč, v důsledku čehož je záporný. Výsledek hospodaření před zdaněním je poté dán součtem provozního a finančního výsledku hospodaření a ke dni 31. 12. 2017 u společnosti činil 41 tis. Kč.

Ve VZZ ke dni 31. 12. 2017 je následně uvedena částka daně z příjmů, která byla zjištěna po vypracování Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Po odečtení daně z příjmů ve výši 8 tis. Kč od výsledku hospodaření před zdaněním vzniká výsledek hospodaření po zdanění, který je u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. shodný s výsledkem hospodaření za účetní období. Tento výsledek hospodaření ve výši 33 tis. Kč je následně uveden v pasivech rozvahy společnosti ke dni 31. 12. 2017.

Poslední řádek VZZ udává čistý obrat za účetní období, který je dán součtem veškerých výnosů společnosti a k 31. 12. 2017 činil 3 200 tis. Kč.

### 6.11.3 Příloha v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je sestavována ve zjednodušeném rozsahu. Z toho vyplývá, že by měla povinně obsahovat pouze informace uvedené v § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Příloha v účetní závěrce, jež doplňuje informace v bilanci a VZZ ke dni 31. 12. 2017, je uvedena v **Příloze E** této práce. Tato příloha sestává ze čtyř částí, jimiž jsou:

- I. Obecné údaje,
- II. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování,
- III. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty,
- IV. Náklady a výnosy provozního výsledku hospodaření.

V rámci Obecných údajů je uveden název účetní jednotky, její DIČ, sídlo, právní forma, rozhodující předmět podnikání, datum vzniku, rozvahový den a okamžik sestavení účetní závěrky. Následně jsou v této části vypsány osoby, které mají podíl na základním kapitálu 20 a více %, což znamená, že u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jsou to všichni její společníci. Dále je zde možné nalézt informace o změnách a dodatcích provedených v průběhu ÚO v obchodním rejstříku, přičemž během roku 2017 k žádným takovým změnám nedošlo. Poté je přiblížena organizační struktura podniku a případně uvedeny její zásadní změny během ÚO. Co se týče společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., není nijak strukturálně členěna a k žádným změnám v průběhu roku 2017 opět nedošlo. Nedílnou součástí této první části je i jméno a příjmení členů statutárních orgánů ke konci účetního období, kdy jediným členem statutárního orgánu společnosti je Pavel Voldán, který vykonává funkci jednatele. V samotném závěru je vyčíslen průměrný počet zaměstnanců a výše osobních nákladů na zaměstnance.

Druhá část přílohy v účetní závěrce společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. stanovuje způsoby oceňování jednotlivých druhů aktiv, kdy materiál, výrobky i zboží jsou oceňovány v pořizovacích cenách. Je zde rovněž obsažen údaj o tom, že ve společnosti dosud nebylo účtováno o reprodukční pořizovací ceně. Společnost následně doplňuje, jaké druhy nákladů souvisí s pořízením zásob, přičemž se ve většině případů jedná o náklady na dopravu nebo úhradu poštovního při dobírce. V rámci způsobu stanovení opravných položek k majetku společnost specifikuje, že používá jen oprávk

k dlouhodobému majetku, které jsou tvořeny součtem daňových odpisů. Na samotném konci této části je uvedeno, že se účetní odpisy rovnají daňovým.

Třetí část přílohy v účetní závěrce obsahuje údaje o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti, které jsou rozčleněny do 4 skupin dle toho, jak dlouho po lhůtě splatnosti jsou. Těmito skupinami jsou pohledávky a závazky do 60 dnů, do 120 dnů, do 180 dnů a nad 180 dnů po době splatnosti.

V poslední části přílohy v účetní závěrce jsou uvedeny náklady a výnosy provozního výsledku hospodaření. Důvodem k uveřejnění těchto nákladů a výnosů v příloze je skutečnost, že před 1. 1. 2016 mohla společnost CHODOVIA CZ s. r. o. sestavovat VZZ ve zkráceném rozsahu, který údaje o provozním VH takto detailně neuváděl.

Podle ZoÚ musí být nejen účetní závěrka, ale i ostatní účetní záznamy po určitou dobu archivovány. Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. jedná v souladu s tímto zákonem a jednotlivé účetní záznamy minimálně po jím stanovenou dobu archivuje. Tyto záznamy jsou nejprve v průběhu příslušného účetního období uloženy v papírové podobě v Účetním družstvu Domažlice. Po skončení tohoto účetního období jsou převzaty Pavlem Voldánem, který je uloží do archivu společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. Účetní závěrky jsou archivovány po dobu 10 let, účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh a účetní záznamy, jimiž společnost dokládá vedení účetnictví (např. daňové doklady), po dobu 5 let. Uvedené doby archivace jednotlivých účetních záznamů počínají koncem ÚO, kterého se týkají.

## **6.12 Komparace teoretických poznatků s reálnou situací ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.**

Při analýze stavu a přístupu k finančnímu účetnictví ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. bylo zjištěno, že teoretické poznatky odpovídají skutečnému stavu ve společnosti. Společnost tedy jedná v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními s ním souvisejícími právními předpisy. Jediné nedostatky, a tedy i odchylky reálného fungování společnosti od teorie, byly nalezeny v rámci účtového rozvrhu a výkazů účetní závěrky společnosti. Tyto nedostatky jsou dále rozebírány v osmé kapitole práce, která formuluje doporučení ke zlepšení fungování účetního a daňového systému společnosti.

## **7 Analýza stavu a přístupu k daním ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.**

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. využívá služeb externího podniku, Účetního družstva Domažlice, i v oblasti daňového poradenství. Do činností Účetního družstva Domažlice spadá zejména tvorba daňových přiznání, u daně z přidané hodnoty rovněž kontrolních hlášení a souhrnných hlášení, výpočet výsledných částek daně a samozřejmě rovněž zaúčtování všech skutečností souvisejících s daněmi společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.

Společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. se konkrétně týkají následující daně:

- daň z příjmů právnických osob,
- daň silniční,
- daň z nemovitých věcí,
- daň z přidané hodnoty,
- zálohová daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti,
- srážková daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má přidělené daňové identifikační číslo, které slouží k identifikaci této společnosti jakožto daňového subjektu. Toto DIČ sestává z kódu „CZ“ a kmenové části, přičemž dvoumístný kód označuje zemi, ve které je společnost k dani registrována, tedy Českou republiku, a kmenová část odpovídá identifikačnímu číslu společnosti. DIČ bylo společnosti přiděleno příslušným správcem daně, a sice Finančním úřadem pro Plzeňský kraj s územním pracovištěm v Domažlicích.

Jelikož je společnost CHODOVIA CZ s. r. o. právnickou osobou zapsanou v obchodním rejstříku, má povinně zřízenou datovou schránku, jejímž prostřednictvím odesílá správci daně daňová přiznání, kontrolní hlášení a souhrnná hlášení. Tyto dokumenty jsou vyhotoveny vždy v Účetním družstvu Domažlice a následně přeposlány e-mailem jako soubor s koncovkou .xml jednateli společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., panu Voldánovi, který je datovou schránkou odesílá na daný finanční úřad.

V následujících podkapitolách budou rozebrány jednotlivé daně, které jsou pro společnost CHODOVIA CZ s. r. o. rozhodující. Postup výpočtu daní bude demonstrován na příkladech konkrétních daňových přiznání společnosti. Společnost si avšak nepřála



tato přiznání zveřejňovat, a tak v případě, že to pomůže pochopení výpočtu, budou v přílohách práce uvedeny prázdné formuláře těchto přiznání a hlášení.

## **7.1 Daň z příjmů právnických osob**

Jako právnická osoba je společnost CHODOVIA CZ s. r. o. poplatníkem daně z příjmů právnických osob. V rámci rozlišování poplatníků podle ZDP je společnost daňovým rezidentem, neboť má sídlo na území České republiky. Z tohoto důvodu podléhá dani z příjmů PO u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jak její příjmy ze zdrojů v ČR, tak příjmy ze zdrojů zahraničních. Společnost měla povinnost podat přihlášku k registraci k této dani do 15 dnů od svého vzniku, tedy do 15 dnů od 22. 8. 2000, a to na FÚ pro Plzeňský kraj s územním pracovištěm v Domažlicích.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má povinnost daň z příjmů právnických osob vypočítat v daňovém přiznání, jež musí být podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V následujícím textu bude blíže popsán výpočet daně z příjmů právnických osob pomocí údajů obsažených v Přiznání k dani z příjmů právnických osob společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za zdaňovací období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Toto přiznání bylo vytvořeno předsedou Účetního družstva Domažlice, Ing. Jaroslavem Petržíkem, a to pomocí počítačového programu TaxOff.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za zdaňovací období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 sestává z několika oddílů. V prvním oddílu tohoto přiznání, který obsahuje údaje o poplatníkovi, jsou uvedeny již dříve zmiňované základní údaje o společnosti. Rovněž je zde specifikováno, že DAP nezpracoval a nepředložil daňový poradce a že společnost není povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem, čímž by se prodloužila lhůta pro jeho podání.

Druhý oddíl popisovaného přiznání je již plně věnován samotné dani z příjmů právnických osob. Základem daně z příjmů právnických osob je u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. její hospodářský výsledek, jelikož je poplatníkem, který vede účetnictví. Informaci o výši výsledku hospodaření zjišťuje Ing. Jaroslav Petržík pomocí účetního programu FIN\*Ú, a sice z předvahy za 12. měsíc daného roku, zde tedy za prosinec roku 2017. Tento výsledek hospodaření, který ke dni 31. 12. 2017 činil 40 962 Kč, je vždy ale nezbytné před samotným použitím pro účely výpočtu daně z příjmů právnických osob upravit o určité skutečnosti, které ho buď sníží, nebo zvýší.

U společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. se ve zdaňovacím období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 jednalo o náklady, jež nejsou uznávané jako náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, konkrétně o náklady na reprezentaci ve výši 1 500 Kč. Základ daně v tomto zdaňovacím období byl poté dán součtem výsledku hospodaření a nákladů na reprezentaci, které daňový základ zvyšují, neboť jsou daňově neuznatelné. Základ daně z příjmů právnických osob společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů tedy posléze činil 42 000 Kč. Na něj byla aplikována sazba daně ve výši 19 % a vypočtena daň, která činila 7 980 Kč. Vypočtená daň nemohla být snížena o žádné slevy, neboť společnost nezaměstnává žádné zaměstnance se zdravotním nebo s těžším zdravotním postižením, takže výsledná daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru činila rovněž 7 980 Kč.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. neměla v průběhu zdaňovacího období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 povinnost platit zálohy na daň z příjmů PO. Tak tomu bylo z důvodu, že její poslední známá daňová povinnost činila 20 900 Kč a nepřesáhla tak zákonem stanovenou hranici ve výši 30 000 Kč (zákonem se rozumí ZDP). Pakliže by povinnost platit zálohy měla, snížila by se jí poté o ně výsledná částka daně. Na posledním řádku pátého oddílu popisovaného přiznání, v němž se řeší problematika placení daně, byl tedy posléze uveden nedoplatek ve výši 7 980 Kč, který měla společnost povinnost uhradit.

Takto vypracované přiznání bylo následně Ing. Jaroslavem Petržíkem odesláno e-mailem jako soubor ve formátu .xml jednateli společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., který ho prostřednictvím datové schránky přeposlal na FÚ a samozřejmě ve stanovené lhůtě, jež je shodná s lhůtou pro podání DAP, rovněž daň uhradil na bankovní účet správce daně.

## **7.2 Daň silniční**

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je poplatníkem daně silniční, jelikož ke svému podnikání využívá silniční motorové vozidlo registrované a provozované v ČR a je jako provozovatel tohoto vozidla zapsaná v jeho technickém průkazu. Jedná se o nákladní automobil, který je společností nejčastěji využíván k rozvozu hotových výrobků odběratelům či k dopravě nakoupeného materiálu.

U společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je základem silniční daně počet náprav a největší povolená hmotnost v tunách daného vozidla, jelikož je jimi využívané silniční motorové vozidlo zařazeno do kategorie ostatních vozidel. V Přiznání k dani silniční společnosti

CHODOVIA CZ s. r. o. za kalendářní rok 2018, na jehož příkladu bude přiblížen postup výpočtu této daně, je totiž u kódu druhu vozidla napsáno číslo 5, které označuje nákladní vozidla. Nákladní automobil využívaný společností má 2 nápravy a největší povolenou hmotnost 3,5 tuny.

Díky výše uvedeným informacím o základu daně je možné zjistit výši roční sazby daně, která pro společnost CHODOVIA CZ s. r. o. za kalendářní rok 2018 činila 3 600 Kč. Tato sazba daně již nemohla být nijak snížena, neboť k první registraci nákladního vozidla došlo v lednu roku 2005. Z tohoto důvodu se na roční sazbu daně již nevztahovala žádná sleva, která ji snižuje vždy po určitou dobu od data první registrace vozidla.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. neplatí v průběhu roku čtvrtletní zálohy, ale hradí částku silniční daně na celý rok dopředu. Tomu nasvědčovaly i údaje v Přiznání k dani silniční za rok 2018, jelikož u záloh zaplacených poplatníkem byl uveden pouze jediný datum, a sice 9. 4. 2018, a celá částka daně ve výši 3 600 Kč.

Přiznání k dani silniční společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za kalendářní rok 2018 bylo vyhotoveno dne 11. 1. 2019, což je plně v souladu se zákonem o dani silniční, podle kterého musí být přiznání podáno poplatníkem silniční daně nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Jako kontaktní osoba byl v tomto přiznání uveden Ing. Jaroslav Petržík, který ho vyhotovil opět s podporou počítačového programu TaxOff a následně zprostředkoval jednání společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. Jednatel společnosti toto přiznání posléze prostřednictvím datové schránky odeslal na FÚ pro Plzeňský kraj s územním pracovištěm v Domažlicích.

### **7.3 Daň z nemovitých věcí**

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je poplatníkem daně z nemovitých věcí, neboť je vlastníkem pozemku a zdanitelné stavby, která se na tomto pozemku nachází. Z tohoto důvodu je tedy jak poplatníkem daně z pozemků, tak poplatníkem daně ze staveb a jednotek. V rámci zdaňovacího období roku 2018 společnost neměla povinnost podávat přiznání k dani z nemovitých věcí, jelikož podala přiznání na některé z předchozích zdaňovacích období a zároveň z její strany nedošlo ke změně okolností, které by byly pro stanovení daně z nemovitých věcí rozhodné. Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. tedy měla ve zdaňovacím období roku 2018 povinnost daň z nemovitých věcí na daný rok

uhradit. V následujícím textu bude uveden způsob výpočtu výsledné částky daně z nemovitých věcí společnosti na rok 2018.

Předmětem daně z pozemků společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je pozemek na území ČR evidovaný v katastru nemovitostí, a sice zastavěná plocha a nádvoří. Celková výměra pozemku činí 516 m<sup>2</sup>, z čehož však 400 m<sup>2</sup> představuje zdanitelná stavba. Základem daně z pozemků je u společnosti skutečná výměra pozemku v m<sup>2</sup>, která představuje po odečtení výměry zdanitelné stavby 116 m<sup>2</sup>. Na tento daňový základ byla při výpočtu daně následně aplikována sazba daně ve výši 0,20 Kč na 1 m<sup>2</sup>. Výsledná daň z pozemků na rok 2018 činila po zaokrouhlení na celé Kč nahoru 24 Kč.

Předmětem daně ze staveb a jednotek společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je zdanitelná stavba užívaná k podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě. Základem daně této zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy v m<sup>2</sup>, konkrétně tedy 400 m<sup>2</sup>. Základní sazba daně pro tento druh zdanitelné stavby činí 10 Kč za 1 m<sup>2</sup>, přičemž u stavby společnosti dochází ještě ke zvýšení této základní sazby daně o 0,75 Kč z důvodu, že má stavba další nadzemní podlaží. Tato upravená sazba daně, která činila 10,75 Kč na 1 m<sup>2</sup>, byla následně ještě vynásobena koeficientem ve výši 1,5, který obec Domažlice stanovila obecně závaznou vyhláškou a který se právě na tento druh zdanitelné stavby vztahuje. Výsledná sazba daně posléze činila po zaokrouhlení na dvě desetinná místa 16,13 Kč na 1 m<sup>2</sup>. Touto výslednou sazbou daně byl vynásoben základ daně a výsledná daň ze staveb a jednotek činila 6 452 Kč.

Celková daň z nemovitých věcí společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. na rok 2018 byla poté dána součtem daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek a činila tedy 6 476 Kč. Společnost měla povinnost tuto daň zaplatit, a to ve dvou stejných splátkách, kdy první z nich musela být uhrazena nejpozději do 31. 5. 2018 a druhá do 30. 11. 2018, a to na účet správce daně.

## **7.4 Daň z přidané hodnoty**

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je osobou povinnou k dani, neboť jako PO samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, konkrétně soustavné činnosti výrobců. Plátcem DPH se však stala dobrovolně, nikoli z důvodu stanoveného v ZDPH, podle kterého se plátcem DPH stane osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a zároveň její obrat za nejvýše dvanáct bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

přesáhne 1 000 000 Kč. (zákon č. 235/2004 Sb.) Plátcem DPH je společnost téměř od svého vzniku v roce 2000, a sice od 30. 8. 2000. Od této doby je měsíčním plátcem DPH, i když v průběhu svého fungování nepřesahuje za nejvýše 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců zákonem stanovený obrat 10 000 000 Kč a mohla by se tak stát plátcem čtvrtletním (zákonem se rozumí ZDPH). Rovněž není nespolehlivým plátcem, což by změnu zdaňovacího období na kalendářní čtvrtletí znemožňovalo.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má povinnost podávat daňové přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, konkrétně tedy vždy do 25 dnů po skončení daného kalendářního měsíce. V přiznání dochází k výpočtu vlastní daně či nadměrného odpočtu společnosti, přičemž blíže popsán bude způsob tohoto výpočtu v Přiznání k dani z přidané hodnoty společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za zdaňovací období prosinec roku 2018. Toto přiznání bylo opět vytvořeno s pomocí počítačového programu TaxOff, v případě DPH je však vyhotovuje paní Libuše Krutinová, která je na něm rovněž uvedena jako kontaktní osoba. Nevyplněný formulář přiznání k dani z přidané hodnoty je pro lepší pochopení popisu výpočtu uveden v **Příloze F** této práce. V následujícím textu budou u jednotlivých položek uváděna čísla řádků, na kterých se v tomto přiznání nachází.

Přiznání k dani z přidané hodnoty na začátku vždy obsahuje informace o tom, jakému správci daně je odesíláno, v případě společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. je to tedy Finanční úřad pro Plzeňský kraj s územním pracovištěm v Domažlicích. Dále je zde uvedeno DIČ společnosti a údaj, zda se jedná o řádné, dodatečné či opravné daňové přiznání. Posléze je zde uvedeno zdaňovací období, za něž je přiznání podáváno. V blíže popisovaném Přiznání k dani z přidané hodnoty společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za zdaňovací období prosinec roku 2018 byl zaškrtnutý údaj, že se jedná o řádné daňové přiznání. Rovněž toto přiznání obsahovalo informaci, že je společnost plátcem daně.

C. oddíl popisovaného přiznání se již plně věnuje dani z přidané hodnoty. První část tohoto oddílu se zabývá zdanitelnými plněními, přičemž společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. se za prosinec roku 2018 týkalo dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, a to se sníženou sazbou DPH (řádek č. 2). Jednoduše se dá říci, že se jednalo o tuzemské vydané faktury se sazbou daně 15 %, u nichž měla společnost povinnost daň přiznat. Na řádce č. 2 tohoto přiznání byl tedy uveden základ daně ve výši 5 393 Kč a jemu odpovídající daň na výstupu 809 Kč.

Druhá část C. oddílu v sobě zahrnuje ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně. V tomto případě se u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. jednalo o vydané faktury v rámci Evropské unie. Na řádku č. 20 byla uvedena celková částka 61 331 Kč, kterou společnost obdržela za dodání zboží do jiného členského státu v průběhu prosince roku 2018. Toto dodání zboží je podle § 64 ZDPH osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, v důsledku čehož se u něj daň z přidané hodnoty nevyčísluje. Celková hodnota těchto plnění se následně objevila v Souhrnném hlášení společnosti za zdaňovací období prosinec roku 2018.

Ve čtvrté části C. oddílu se společnosti za prosinec roku 2018 týkal nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců, a to jak se základní, tak i sníženou sazbou daně (řádky č. 40 a č. 41). V podstatě se dá říci, že se jednalo o přijaté faktury společnosti se sazbou daně z přidané hodnoty 21 % či 15 %. Základ daně u přijatých zdanitelných plnění od plátců se základní sazbou daně činil 65 733 Kč, nárok na odpočet daně potom 13 804 Kč. U přijatých zdanitelných plnění od plátců se sníženou sazbou daně byl základ daně ve výši 7 617 Kč, nárok na odpočet poté činil 1 143 Kč. Celkový odpočet daně byl dán součtem odpočtů těchto přijatých zdanitelných plnění a činil 14 947 Kč (řádek č. 46).

Při výpočtu DPH poté dochází k porovnání daně na výstupu a daně na vstupu (odpočet daně). U společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. byla za prosinec roku 2018 daň na výstupu (809 Kč) nižší než daň na vstupu (14 947 Kč), v důsledku čehož společnosti vznikl nadměrný odpočet ve výši 14 138 Kč (řádek č. 65). Pakliže by tomu bylo naopak, což znamená, že by daň na výstupu převyšovala daň na vstupu, měla by společnost povinnost tento rozdíl (vlastní daň) uhradit finančnímu úřadu. K vypracovanému přiznání posléze paní Krutinová vyhotoví KH a SH a všechny tyto tři formuláře odešle jako soubory ve formátu .xml panu Voldánovi, který je přepošle datovou schránkou na příslušný FÚ.

#### **7.4.1 Kontrolní hlášení**

Kontrolní hlášení společnost CHODOVIA CZ s. r. o. podává ve stejné lhůtě jako přiznání k dani z přidané hodnoty, tedy do 25 dnů po uplynutí daného kalendářního měsíce. Tato subkapitola se věnuje deskripci Kontrolního hlášení společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za zdaňovací období prosinec roku 2018. K deskripci bylo vybráno právě toto KH, jelikož bylo vyhotoveno k již popisovanému Přiznání k dani z přidané hodnoty společnosti za

zdaňovací období prosinec roku 2018. Nevyplněný formulář kontrolního hlášení je uveden v **Příloze G** této práce.

Mimo obecných informací o společnosti popisované kontrolní hlášení obsahovalo několik oddílů. Nejprve v něm byla uvedena přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, u nichž společnost uplatňuje nárok na odpočet daně, přičemž jejich hodnota je nad 10 000 Kč, a to včetně daně (oddíl B. 2). Za zdaňovací období prosinec roku 2018 se u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. konkrétně jednalo o jednu přijatou fakturu, u níž základ daně činil 28 324,80 Kč. Daň na vstupu byla poté ve výši 5 948,21 Kč, jelikož sazba daně z přidané hodnoty činila 21 %.

Následně byla v popisovaném KH společnosti uvedena plnění, u kterých má společnost povinnost daň priznat (oddíl A. 5). Jednalo se tedy o faktury, které společnost CHODOVIA CZ s. r. o. vystavila. V prosinci roku 2018 se jednalo o jednu vydanou fakturu, u níž základ daně činil 5 393,48 Kč a daň na výstupu byla ve výši 809,02 Kč. Na tento základ daně byla totiž aplikována snížená sazba daně z přidané hodnoty (15 %).

Jako poslední se v KH nacházela přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, u kterých společnost uplatňuje nárok na odpočet daně, avšak s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně (oddíl B. 3). Zde byly nasčítány jednotlivé základy daně z přijatých faktur s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, přičemž došlo k jejich rozčlenění podle toho, zda na ně byla uplatňována sazba DPH ve výši 21 % nebo 15 %. Kumulovaný základ daně u přijatých faktur společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za zdaňovací období prosinec roku 2018 činil 37 407,91 Kč u základní sazby daně a 7 617,40 Kč u snížené sazby daně.

V samotném závěru KH se nacházela tabulka (oddíl C), v níž byly uvedeny jednotlivé řádky Přiznání k dani z přidané hodnoty společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. za zdaňovací období prosinec 2018 a hodnoty základů daně na těchto řádcích. Stejně hodnoty řádků v tomto přiznání i kontrolním hlášení indikovaly, že bylo přiznání k DPH za zdaňovací období prosinec 2018 vypracováno správně.

## **7.4.2 Souhrnné hlášení**

Stejně tak jako tomu bylo u dvou předcházejících formulářů týkajících se daně z přidané hodnoty, i souhrnné hlášení podává společnost CHODOVIA CZ s. r. o. do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období, jímž je kalendářní měsíc. SH je společností podáváno

z důvodu, že uskutečňuje dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě. (zákon č. 235/2004 Sb.)

V následujícím textu bude přiblíženo Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec roku 2018 společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., přičemž v **Příloze H** se nachází opět nevyplněný formulář tohoto hlášení. U společnosti byla v popisovaném SH uvedena dvě plnění, u nichž byl vždy vypsán kód země, DIČ pořizovatele zboží, kód plnění, počet plnění a celková hodnota plnění v Kč. Kód země byl u obou plnění „DE“, což znamená, že společnost CHODOVIA CZ s. r. o. dodala v obou případech zboží do Německa. U kódu plnění byla uvedena 0, která značí, že se v obou případech jednalo o dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě. Součet celkových hodnot těchto dvou plnění v Kč dal dohromady částku 61 331 Kč, která se nacházela na řádku č. 20 v Přiznání k dani z přidané hodnoty společnosti za zdaňovací období prosinec roku 2018.

## **7.5 Daňové povinnosti společnosti jakožto zaměstnavatele**

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. zaměstnává čtyři zaměstnance na základě pracovní smlouvy, přičemž u tří z nich se jedná o hlavní pracovní poměr, u jednoho o vedlejší pracovní poměr. Pracovní smlouva je konkrétně sepsána se dvěma společníky a dvěma truhláři. Vedlejší pracovní poměr se týká jednatele společnosti, Pavla Voldána, který je v hlavním pracovním poměru u jiné společnosti. Jeho pracovním zařazením je podle uzavřené pracovní smlouvy u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. „administrativní pracovník – jednatel“. Druhý společník zaměstnaný na základě pracovní smlouvy je vedoucím výroby a se třetím společníkem je sepsána DPP, na jejímž základě tento společník vykonává administrativní činnosti spojené s dopravou výrobků k zákazníkům.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má jako zaměstnavatel, a tedy plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, povinnost za své zaměstnance odvádět správci daně zálohy na DP FO ze závislé činnosti a daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně. Zaměstnanců s uzavřenou pracovní smlouvou se týká zálohová daň z příjmů FO ze závislé činnosti, společníka s uzavřenou dohodou o provedení práce potom daň srážková.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. musí nejprve zálohy na daň z příjmů FO ze závislé činnosti vypočítat, a to ze základu daně, kterým je u zaměstnanců společnosti jejich měsíční hrubá mzda zvýšená o zákonné pojistné ve výši 34 % této hrubé mzdy



(„superhrubá mzda“). Záloha na daň z příjmů FO ze závislé činnosti potom činí 15 % této superhrubé mzdy a společnost ji v souladu se ZDP zaokrouhluje na celé Kč nahoru. Tři zaměstnanci společnosti, kteří jsou zaměstnáni na hlavní pracovní poměr, podepisují vždy na příslušné zdaňovací období „Prohlášení poplatníka daně z příjmů“. Na základě této skutečnosti jim společnost vypočtenou zálohu na daň snižuje o příslušné částky slev na dani, které mohou být uplatněny měsíčně, a případně také o částku měsíčního daňového zvýhodnění. Jednatel Pavel Voldán toto prohlášení u společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. nepodepisuje, jelikož je má podepsané u svého druhého zaměstnavatele, a z tohoto důvodu mu není měsíční záloha na daň z příjmů FO ze závislé činnosti o žádné skutečnosti snižována. Společnost má poté povinnost vypočtené zálohy zaměstnancům srazit a odvést úhrn těchto záloh do 20. dne kalendářního měsíce, v němž tato povinnost vznikla. Společníka s podepsanou dohodou o provedení práce se týká srážková daň ve výši 15 %, jelikož jeho příjmy plynoucí z této dohody za kalendářní měsíc nepřevyšují 10 000 Kč a nemá u společnosti podepsané „Prohlášení poplatníka daně z příjmů“. Srážku a odvod této daně vykonává opět společnost CHODOVIA CZ s. r. o., přičemž odvod musí být učiněn do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém společnost srážku provedla.

Zaměstnanci společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., kteří mají podepsané „Prohlášení poplatníka daně z příjmů“, rovněž společnost žádají o provedení ročního zúčtování záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění. Požádat ji však musí nejpozději do 15. 2. po skončení zdaňovacího období a společnost toto zúčtování musí provést nejpozději do 31. 3. po uplynutí zdaňovacího období.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má po uplynutí zdaňovacího období dále povinnost podat Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, a to prostřednictvím datové schránky.

## **7.6 Komparace teoretických poznatků s reálnou situací ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.**

Analýza stavu a přístupu k daním ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ukázala, že dříve zjištěné teoretické poznatky odpovídají skutečnému fungování společnosti. Nebyly nalezeny žádné oblasti a situace, v nichž by se reálné fungování společnosti od teoretických poznatků odchylovalo.

## **8 Formulace doporučení ke zlepšení fungování účetního a daňového systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.**

Po analýze a hodnocení účetního a daňového systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. byla ke zlepšení jeho fungování formulována následující doporučení, která jsou rozdělena podle toho, zda se zaměřují na oblast finančního účetnictví, či oblast daní.

### **8.1 Doporučení v oblasti finančního účetnictví**

Navržená opatření v oblasti finančního účetnictví jsou rozvržena do oblasti běžného účetnictví a oblasti účetní závěrky. V oblasti běžného účetnictví by ke zlepšení fungování účetního systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. dozajisté přispěla aktualizace jejího účtového rozvrhu. Účtový rozvrh uvedený v **Příloze B** totiž zaprvé obsahuje účty, které společnost nevyužívá, a zadruhé nedošlo k jeho aktualizaci po tom, co v roce 2016 nabyla účinnosti novela ZoÚ. Účtový rozvrh společnosti je zastaralý a neodpovídá současným legislativním účetním předpisům, konkrétně směrné účtové osnově. Na každé ÚO by tedy společnost měla sestavovat účtový rozvrh, který bude obsahovat pouze ty účty, které bude v daném účetním období skutečně využívat. Pakliže by nastala situace, že by společnost musela v průběhu daného ÚO využít některý účet, který by se v jejím účtovém rozvrhu nenacházel, došlo by k jeho doplnění do rozvrhu v průběhu tohoto účetního období.

Příložený účtový rozvrh společnosti nemůže obsahovat účtovou skupinu 68 (Mimořádné výnosy), jelikož v roce 2016 došlo k jejímu zrušení již zmiňovanou novelou zákona o účetnictví. Společnost si je však vědoma toho, že se o mimořádných výnosech již neúčtuje, a o případném pojistném plnění od pojišťovny, které do mimořádných výnosů společnosti spadalo, by bylo účtováno prostřednictvím účtů účtových skupin 64 (Jiné provozní výnosy) nebo 66 (Finanční výnosy). Při sestavování účtového rozvrhu pro následující účetní období by rovněž mělo dojít k odstranění výnosových účtů, které slouží k zaúčtování tržeb z prodeje služeb a tržeb za zboží, jelikož společnost tyto tržby neeviduje. Podobná situace nastává u účtové třídy 1 – Zásoby, z níž společnost téměř žádné účty nevyužívá. Společnost totiž účtuje pouze o materiálu, a sice takzvaným

způsobem B, kdy je tento materiál při pořízení zaúčtován rovnou do spotřeby. Využíván je pouze analyticky rozlišený účet 112, a to jen na začátku a na konci účetního období.

Z účtového rozvrhu společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. dále není zcela zřejmé, jakým způsobem účtuje o drobném hmotném majetku – zda o něm účtuje jako o zásobě, nebo jako o dlouhodobém hmotném majetku. Příložený účtový rozvrh totiž obsahuje jak účet 501/4 (Spotřeba drobného hmotného majetku), tak účty 028/1 (Drobný hmotný investiční majetek) a 088/1 (Oprávkový k drobnému hmotnému investičnímu majetku). Dle informací společnosti je však o drobném HM účtováno jako o zásobě. Tento majetek je tedy zaúčtován do spotřeby v roce pořízení, případně u něj dochází k časovému rozlišení nákladů do dvou účetních období. K časovému rozlišení nákladů dochází v případě, že to společnost uzná za vhodné. Dalo by se říci, že se jedná o situace, kdy společnost vstupní cenu drobného HM považuje za „významnou“. Tato „významná“ pořizovací cena však není jednoznačně stanovena, jelikož ve společnosti není sestavena vnitropodniková směrnice, která by se věnovala vymezení a ocenění dlouhodobého, a tedy i drobného majetku. Společnost by bezpochyby měla tuto směrnici sestavit a následně v ní specifikovat, že drobným hmotným majetkem je takový HM, který je společností využíván déle než jeden rok, avšak jeho vstupní cena nepřekračuje hranici 40 000 Kč. Společnost by v sestavené směrnici rovněž jednoznačně vymežila, jakým způsobem budou jednotlivé kategorie drobného HM zaúčtovány. Tabulka č. 17 uvedená níže zobrazuje, jakým způsobem by ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. mohlo dojít k rozdělení drobného HM podle výše jeho vstupní ceny do jednotlivých kategorií. Zároveň je zde navržen způsob účtování v rámci konkrétních kategorií drobného HM.

Tab. č. 17: Návrh způsobu rozdělení a zaúčtování drobného hmotného majetku

Výše vstupní ceny (v Kč)	Způsob účtování
<b>0 – 10 000</b>	Společnost o tomto majetku účtuje jako o zásobě prostřednictvím účtu 501/4 – je zaúčtován rovnou do spotřeby v roce pořízení.
<b>10 001 – 25 000</b>	Společnost o tomto majetku účtuje jako o zásobě prostřednictvím účtu 501/4, přičemž dochází k časovému rozlišení nákladů pomocí účtu 381/3 do dvou ÚO.
<b>25 001 – 40 000</b>	Společnost o tomto majetku účtuje jako o dlouhodobém hmotném majetku – společnost tento majetek eviduje a odepisuje v jednotlivých letech užívání.

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 17 zobrazuje navržený způsob rozdělení a účtování o drobném hmotném majetku. Hmotný majetek, jehož pořizovací cena by nebyla vyšší než 10 000 Kč, by byl jednorázově zaúčtován do spotřeby. U hmotného majetku, jehož ocenění by bylo vyšší než 10 000 Kč, avšak zároveň nepřekračovalo 25 000 Kč, by docházelo k časovému rozlišení nákladů do dvou účetních období, a to prostřednictvím analytického účtu 381/3, který již společnost v minulosti využívala. O poslední kategorii drobného hmotného majetku by společnost účtovala jako o dlouhodobém hmotném majetku, což znamená, že by ho evidovala a odepisovala v jednotlivých letech jeho používání.

Tab. č. 18: Účtování o drobném hmotném majetku s časovým rozlišením nákladů

č.	Účetní případ	Doklad	Částka (v Kč)	MD	D
1.	Notebook	FAP	27 830		321/1
	Notebook ½ rok 2018		11 500	501/4	
	DPH 21 %		2 415	343/19	
	Notebook ½ rok 2019		11 500	381/3	
	DPH 21 %		2 415	343/19	
2.	Úhrada faktury za notebook	VBÚ	27 830	321/1	221/1
3.	Notebook ½ rok 2019	ID	11 500	501/4	381/3

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Tabulka č. 18 zobrazuje příklad účtování o drobném HM dle výše navrženého způsobu účtování. Pořizovací cena tohoto hmotného majetku je v rozmezí od 10 001 Kč do 25 000 Kč. Společnost by například v průběhu roku 2018 koupila notebook, jehož vstupní cena by byla 23 000 Kč (cena bez DPH). V roce 2018 by tedy do nákladů společnosti prostřednictvím analytického účtu 501/4 vstoupila polovina této pořizovací ceny (11 500 Kč) a druhá polovina by byla zaúčtována prostřednictvím nákladů příštích období. Posléze by v lednu roku 2019 (následující účetní období) došlo na základě interního dokladu k převedení druhé poloviny vstupní ceny notebooku z účtu 381/3 na účet 501/4, čímž by se tato druhá polovina dostala do nákladů roku 2019.

Druhým okruhem formulovaných doporučení jsou doporučení v oblasti účetní závěrky. První z navržených opatření se věnuje informacím uváděným v příloze v účetní závěrce. Jakožto mikro účetní jednotka by společnost CHODOVIA CZ s. r. o. měla v této příloze uvádět informace podle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Příloha v účetní závěrce společnosti, která je uvedena v **Příloze E** této práce, však neobsahuje informace o způsobu, který společnost uplatňuje při přepočtu z cizí měny na

českou měnu. Informace o tom, že společnost využívá denní kurz vydávaný ČNB, by do přílohy v účetní závěrce měla tedy být doplněna. Na druhou stranu by tato příloha nemusela obsahovat údaje o nákladech a výnosech provozního výsledku hospodaření, které jsou uvedeny v části IV. této přílohy. Od 1. 1. 2016 je totiž společnost povinna sestavovat VZZ v plném rozsahu, což znamená, že veškeré údaje o provozním výsledku hospodaření jsou uvedeny již v tomto VZZ zveřejňovaném v účetní závěrce společnosti a není tedy nutné, aby byly znovu uvedeny v příloze v účetní závěrce.

Druhé doporučení týkající se oblasti účetní závěrky se zaměřuje na rozvahu společnosti, ve které jsou peníze a účty v bankách vykazovány v rámci položky Krátkodobý finanční majetek. Součástí krátkodobého finančního majetku byly tyto položky oběžných aktiv před tím, než vstoupila v platnost novela zákona o účetnictví v roce 2016. Od 1. 1. 2016 jsou tyto položky vykazovány v rámci položky C.IV Peněžní prostředky.

## **8.2 Doporučení v oblasti daní**

Formulované doporučení v oblasti daní se týká zdaňovacího období daně z přidané hodnoty. Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. je měsíčním plátcem DPH, což znamená, že po skončení každého kalendářního měsíce musí podávat přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení a zároveň musí v případě vyměření vlastní daně tuto daň finančnímu úřadu ve lhůtě pro podání daňového přiznání uhradit. Obrat společnosti za kalendářní rok nedosahuje 10 000 000 Kč a zároveň společnost není nespolehlivým plátcem ani skupinou, v důsledku čehož by o změnu zdaňovacího období z kalendářního měsíce na kalendářní čtvrtletí mohla požádat. Změnu zdaňovacího období by tak společnost CHODOVIA CZ s. r. o. mohla oznámit správci daně, Finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj s územním pracovištěm v Domažlicích, a to po uplynutí kalendářního roku 2019. Tuto změnu by musela oznámit nejpozději do konce ledna roku 2020. Od následujícího kalendářního roku by tedy společnost byla čtvrtletním plátcem DPH, v důsledku čehož by měsíčně podávala pouze kontrolní hlášení a souhrnné hlášení. Přiznání k dani z přidané hodnoty by společnost podávala vždy až po uplynutí daného kalendářního čtvrtletí. Tím by se zaprvé zjednodušila práce spojená s vyhotovováním tohoto přiznání a zadruhé by společnost CHODOVIA CZ s. r. o. v případě vyměření vlastní daně nemusela tuto daň odvádět finančnímu úřadu za každý měsíc, ale až souhrnně za celé kalendářní čtvrtletí.

Společnost CHODOVIA CZ s. r. o. má mimo povinností, které spočívají zejména ve výpočtu daní v daňových přiznáních a jejich následné platbě, rovněž povinnost příslušné formuláře týkající se daní zprostředkovat ve stanovené lhůtě finančnímu úřadu. Těmito formuláři jsou myšlena přiznání k dani, kontrolní hlášení a souhrnná hlášení. Jak již bylo konkretizováno v předchozí kapitole práce, veškeré tyto formuláře jsou vyhotovovány v Účetním družstvu Domažlice pomocí počítačového programu TaxOff. Po vytvoření příslušných formulářů dochází k jejich odeslání e-mailem z Účetního družstva Domažlice jednatelem společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., Pavlu Voldánovi. E-mailem jsou tyto formuláře odesílány jako soubory ve formátu .xml, které posléze Pavel Voldán přeposílá datovou schránkou Finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj s územním pracovištěm v Domažlicích. Elektronické zpracování dat v oblasti daní je tedy ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. na vysoké úrovni, v důsledku čehož není potřeba v této oblasti navrhovat žádná opatření.

Od vzniku společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. proběhly celkem tři kontroly finančního úřadu, poslední z těchto kontrol proběhla však před více než pěti lety. Jelikož společnost využívá k vedení účetnictví a daňovému poradenství služeb Účetního družstva Domažlice, probíhaly tyto kontroly právě v něm. V rámci kontroly přišly vždy dvě referentky kontrolního oddělení finančního úřadu. Jim byly následně předloženy veškeré doklady společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., jako např. přijaté a vydané faktury, pokladní doklady, výpisy z bankovního účtu a interní doklady. Referentky si rovněž nechaly vytisknout deník a hlavní knihu společnosti a samozřejmě předložit její daňová přiznání. Po provedení kontroly byl následně vyhotoven protokol o kontrole, v němž však nikdy nebyla nalezena žádná závažná pochybení ze strany společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.

Jak z výše uvedeného vyplývá, v oblasti daní nejsou navržena opatření, která by vedla ke zlepšení fungování daňového systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. Jediným možným doporučením je změna zdaňovacího období u daně z přidané hodnoty z kalendářního měsíce na kalendářní čtvrtletí.

## Závěr

Předložená bakalářská práce si kladla za cíl popsat, analyzovat a hodnotit problematiku finančního účetnictví a daní v ČR se zaměřením na podnikání právnických osob a posléze zjištěné teoretické poznatky aplikovat na příkladu konkrétního podnikatelského subjektu, jímž byla společnost CHODOVIA CZ s. r. o. Jak již samotná obchodní firma společnosti napovídá, jednalo se o společnost s ručením omezeným, která je nejrozšířenější formou obchodních korporací v ČR. Dosažení hlavního cíle bakalářské práce by nebylo možné bez splnění dílčích cílů, které byly stanoveny následovně:

- charakterizovat společnost s ručením omezeným jako právní formu podnikání v České republice a představit účetní a daňový pohled na s. r. o.,
- analyzovat stav a přístup k finančnímu účetnictví a daním ve vybraném podnikatelském subjektu (s. r. o.) a komparovat, zda zjištěné teoretické poznatky odpovídají skutečnosti v tomto subjektu,
- na základě zjištěných informací formulovat možná doporučení, jež by vedla ke zlepšení fungování účetního a daňového systému vybraného podnikatelského subjektu.

Přínosem této bakalářské práce byla formulace doporučení ke zlepšení fungování účetního a daňového systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. V rámci účetního systému byla formulovaná doporučení rozvržena do oblasti běžného účetnictví a oblasti účetní závěrky. Prvním z navrhovaných opatření v oblasti běžného účetnictví byla aktualizace účtového rozvrhu společnosti, neboť po jeho analýze bylo zjištěno, že je zastaralý a neodpovídá současným legislativním účetním předpisům, konkrétně směrné účtové osnově. Druhým doporučením v této oblasti bylo vytvoření vnitropodnikové směrnice, která by upravovala vymezení a ocenění dlouhodobého majetku společnosti. V oblasti účetní závěrky se navržená opatření týkala doplnění informací uváděných v příloze v účetní závěrce a změny vykazování peněžních prostředků v rozvaze. V daňovém systému společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. nebyly nalezeny žádné oblasti, pro něž by bylo třeba formulovat doporučení ke zlepšení jejich fungování. Jediným možným doporučením byla změna zdaňovacího období u daně z přidané hodnoty z kalendářního měsíce na kalendářní čtvrtletí.

## Seznam použité literatury a dalších zdrojů

### Monografické zdroje

Alexander, D., & Nobes, C. (2004). *Financial accounting: an international introduction*. Harlow: Pearson Education Limited.

Dvořáková, D. (2017). *Základy účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer.

Dvořáková, V., Pitterling, M., & Skalická, H. (2018). *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. Praha: Wolters Kluwer.

Hejduková, P. (2015). *Veřejné finance – teorie a praxe*. Praha: C. H. Beck.

Hinke, J., & Bárková, D. (2017). *Účetnictví 1. Aplikace principů a technik*. Praha: Grada Publishing, a.s.

Hinke, J., Bárková, D., & Hruška, Z. (2016). *Účetnictví 2. Pokročilé aplikace*. Praha: Grada Publishing, a.s.

Janhuba, M., et al. (2016). *Finanční účetnictví: obecné otázky*. Praha: C. H. Beck.

Josková, L., Pravdová, M., & Dvořáková, E. (2018). *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. Praha: Grada Publishing.

Kubátová, K. (2005). *Daňová teorie (Úvod do problematiky)*. Praha: ASPI.

Pavlásek, V., & Hejduková, P. (2011). *Veřejné finance a daně v České republice*. Plzeň: NAVA.

Pilařová, I. (2016). *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer.

Pratt, J. (2009). *Financial accounting: in an economic context*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.

Široký, J. (2008). *Daňové teorie – s praktickou aplikací*. Praha: C. H. Beck.

Vančurová, A., & Láchová, L. (2012). *Daňový systém 2012*. Praha: 1. WOX.

Vychopeň, J. (2016). *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. Praha: Wolters Kluwer.

Wild, J. J. (2000). *Financial accounting: information for decisions*. Boston: Irwin.



## Elektronické zdroje

Alfa Software s. r. o. (2018). *Alfa Software. Víme, jak na mzdy*. Cit. 9. 3. 2019, dostupné z: <http://www.alfasoftware.cz/terminy-pro-podani-vyuctovani-dani-za-rok-2018/>

CzechTrade (2009). *BusinessInfo. Oficiální portál pro podnikání a export*. Cit. 11. 11. 2018, dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/zrizeni-datove-schranky-3341.html>

Český statistický úřad (2018a). *Český statistický úřad*. Cit. 15. 2. 2019, dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/v-tuzemsku-pusobi-necelych-900-tisic-podnikatelu>

Český statistický úřad (2018b). *Český statistický úřad*. Cit. 15. 2. 2019, dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/organizacni-statistika-1-ctvrtleti-2018>

Dashöfer Holding, Ltd. a Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o. (2017). *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály*. Cit. 17. 11. 2018, dostupné z: [https://www.du.cz/33/zdanovani-jednatelu-a-spolecniku-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Ep\\_XP2iLKRBIT72sVfYzR4w/](https://www.du.cz/33/zdanovani-jednatelu-a-spolecniku-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Ep_XP2iLKRBIT72sVfYzR4w/)

Finanční správa (2018). *Finanční správa ČR*. Cit. 9. 3. 2019, dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele#zalohynadan>

Chodovia CZ s. r. o. (2017). *CHODOVIA CZ s. r. o. Domažlice*. Cit. 10. 2. 2019, dostupné z: <https://chodovia.webnode.cz/>

Ministerstvo financí (2018a). *Ministerstvo financí České republiky*. Cit. 16. 2. 2019, dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/aktuality-a-metodicka-podpora/2018/odborna-pracovni-skupina-pro-tvorbu-nove-31863>

Ministerstvo financí (2018b). *Ministerstvo financí České republiky*. Cit. 16. 2. 2019, dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/verejne-diskuze/2018/verejna-konzultace-k-souhrnu-reseni-konc-33609>

Ministerstvo financí (2019). *Ministerstvo financí České republiky*. Cit. 15. 2. 2019, dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/pokladni-plneni-sr-33898>

Poradce Podnikatele, spol. s r. o. (2018a). *Daně pro lidi. Odborný online systém pro daně a účetnictví*. Cit. 17. 11. 2018, dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/clanek/spolecnost-s-rucenim-omezenym---ucetnictvi.htm>

Poradce Podnikatele, spol. s r. o. (2018b). *Daně pro lidi. Odborný online systém pro daně a účetnictví*. Cit. 17. 11. 2018, dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/clanek/spolecnost-s-rucenim-omezenym---rozdeleni-vysledku-hospodareni.htm>

STORMWARE s. r. o. (2014). *Portál Pohoda*. Cit. 11. 3. 2019, dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/dph-pro-zacatecniky-%E2%80%93-4-cast/>

STORMWARE s. r. o. (2016a). *Portál Pohoda*. Cit. 17. 11. 2018, dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/rozdeleni-zisku-s-r-o/>

STORMWARE s. r. o. (2016b). *Portál Pohoda*. Cit. 1. 3. 2019, dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/prehled-zmen-v-ucetnictvi-od-roku-2016/>

STORMWARE s. r. o. (2016c). *Portál Pohoda*. Cit. 1. 3. 2019, dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zjednoduseni-ucetnictvi-pro-mikro-podniky-a-male-p/>

STORMWARE s. r. o. (2018). *Portál Pohoda*. Cit. 11. 3. 2019, dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/kontrolni-hlaseni-k-dph/>

### **Legislativa České republiky**

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů

**Interní materiály společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.**

Deník dokladů

Kontrolní hlášení za zdaňovací období prosinec roku 2018

Přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2018

Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec roku 2018

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 1. do 31. 12. 2017

Souhrnné hlášení za zdaňovací období prosinec roku 2018

Společenská smlouva

Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

## Seznam tabulek

Tab. č. 1: Členění daní daňové soustavy České republiky .....	26
Tab. č. 2: Vklady společníků do společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ....	49
Tab. č. 3: Ukazatele pro kategorizaci ÚJ ve společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ....	50
Tab. č. 4: Účetní zápisy při otevírání účetních knih .....	53
Tab. č. 5: Příklad účtování o dlouhodobém hmotném majetku společnosti .....	54
Tab. č. 6: Účtování o odpisech dlouhodobého hmotného majetku společnosti.....	55
Tab. č. 7: Účtování o zásobách společnosti .....	56
Tab. č. 8: Účtování o peněžních prostředcích v pokladně v Kč .....	57
Tab. č. 9: Účtování o peněžních prostředcích ve valutové pokladně v EUR .....	57
Tab. č. 10: Převod peněžních prostředků z bankovního účtu do pokladny v Kč.....	58
Tab. č. 11: Účtování o pohledávkách za odběrateli společnosti.....	59
Tab. č. 12: Účtování o závazcích vůči dodavatelům společnosti .....	60
Tab. č. 13: Účtování o mzdách zaměstnanců společnosti.....	60
Tab. č. 14: Účtování o rezervě na opravy hmotného majetku .....	61
Tab. č. 15: Účetní zápisy při uzavírání účetních knih .....	65
Tab. č. 16: Výpočet výsledku hospodaření ve VZZ ke dni 31. 12. 2017 .....	68
Tab. č. 17: Návrh způsobu rozdělení a zaúčtování drobného hmotného majetku .....	83
Tab. č. 18: Účtování o drobném hmotném majetku s časovým rozlišením nákladů .....	84

## Seznam použitých zkratk

§ .....	paragraf
atd. ....	a tak dále
BÚ .....	bankovní účet
cm <sup>3</sup> .....	centimetr krychlový
č. ....	číslo
ČNB .....	Česká národní banka
ČR .....	Česká republika
D .....	Dal
DAP .....	daňové přiznání
DIČ .....	daňové identifikační číslo
DNV .....	daň z nemovitých věcí
DP .....	daň z příjmů
DPH .....	daň z přidané hodnoty
DPP .....	dohoda o provedení práce
DŘ .....	daňový řád
DS .....	daň silniční
EUR .....	Euro
FAP .....	faktura přijatá
FAV .....	faktura vydaná
FO .....	fyzická osoba
FÚ .....	finanční úřad
HM .....	hmotný majetek
ID .....	interní doklad
Kč .....	Koruna česká
KH .....	kontrolní hlášení
m <sup>2</sup> .....	metr čtvereční
MD .....	Má dáti
MF .....	Ministerstvo financí
mld. ....	miliarda

např. ....	například
NOZ .....	nový občanský zákoník
odst. ....	odstavec
PO .....	právnícká osoba
PPD .....	příjmový pokladní doklad
s. r. o. ....	společnost s ručením omezeným
Sb. ....	Sbírka zákonů
SH .....	souhrnné hlášení
tab. ....	tabulka
tis. ....	tisíc
tzv. ....	takzvaný
ÚJ .....	účetní jednotka
ÚO .....	účetní období
VBÚ .....	výpis z bankovního účtu
VH .....	výsledek hospodaření
VPD .....	výdajový pokladní doklad
VZZ .....	výkaz zisku a ztráty
ZDNV .....	zákon o dani z nemovitých věcí
ZDP .....	zákon o daních z příjmů
ZDPH .....	zákon o dani z přidané hodnoty
ZDS .....	zákon o dani silniční
ZK .....	základní kapitál
ZOK .....	zákon o obchodních korporacích
ZoÚ .....	zákon o účetnictví

## **Seznam příloh**

**Příloha A:** Směrná účtová osnova pro podnikatelské subjekty v ČR

**Příloha B:** Účtový rozvrh společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.

**Příloha C:** Rozvaha společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

**Příloha D:** Výkaz zisku a ztráty společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

**Příloha E:** Příloha v účetní závěrce společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. k 31. 12. 2017

**Příloha F:** Formulář přiznání k dani z přidané hodnoty

**Příloha G:** Formulář kontrolního hlášení

**Příloha H:** Formulář souhrnného hlášení

# Přílohy

## Příloha A

### Směrná účtová osnova pro podnikatelské subjekty v ČR

<b>Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek</b>	<b>Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky</b>
01 – Dlouhodobý nehmotný majetek	41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	43 – Výsledek hospodaření
04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	45 – Rezervy
05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
06 – Dlouhodobý finanční majetek	47 – Dlouhodobé závazky
07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	49 – Individuální podnikatel
09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku	<b>Účtová třída 5 – Náklady</b>
<b>Účtová třída 1 – Zásoby</b>	50 – Spotřebované nákupy
11 – Materiál	51 – Služby
12 – Zásoby vlastní činnosti	52 – Osobní náklady
13 – Zboží	53 – Daně a poplatky
15 – Poskytnuté zálohy na zásoby	54 – Jiné provozní náklady
19 – Opravné položky k zásobám	55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
<b>Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky</b>	56 – Finanční náklady
21 – Peněžní prostředky v pokladně	57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
22 – Peněžní prostředky na účtech	58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
23 – Krátkodobé úvěry	59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů
24 – Krátkodobé finanční výpomoci	<b>Účtová třída 6 – Výnosy</b>
25 – Krátkodobý finanční majetek	60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
26 – Převody mezi finančními účty	64 – Jiné provozní výnosy
29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	66 – Finanční výnosy
<b>Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy</b>	69 – Převodové účty
31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	<b>Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty</b>
32 – Závazky (krátkodobé)	70 – Účty rozvahné
33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	71 – Účet zisků a ztrát
34 – Zúčtování daní a dotací	75 až 79 – Podrozvahové účty
35 – Pohledávky za společníky	<b>Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví</b>
36 – Závazky ke společníkům	
37 – Jiné pohledávky a závazky	
38 – Přechnodné účty aktiv a pasiv	
39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	

Zdroj: Vlastní zpracování dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 2019



## Příloha B

### Účtový rozvrh společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.

#### Účtová třída 0

##### 021 – Budovy, haly a stavby

021/1 – Budovy, haly, stavby

##### 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022/1 – Stroje, přístroje, zařízení

022/2 – Dopravní prostředky

##### 028 – Drobný hmotný investiční majetek

028/1 – Drobný hmotný investiční majetek

##### 031 – Pozemky

031/1 – Pozemky

##### 042 – Pořízení hmotných investic

042/1 – Pořízení hmotných investic

##### 081 – Oprávky k budovám, halám, stavbám

081/1 – Oprávky k budovám, halám, stavbám

##### 082 – Oprávky ke strojům, přístrojům a zařízením

082/1 – Oprávky ke strojům, přístrojům a zařízením

082/2 – Oprávky k dopravním prostředkům

##### 088 – Oprávky k drobnému hmotnému investičnímu majetku

088/1 – Oprávky k drobnému hmotnému investičnímu majetku

#### Účtová třída 1

##### 111 – Pořízení materiálu

111/0 – Pořízení materiálu

##### 112 – Materiál na skladě

112/11 – Základní materiál na skladě

112/12 – Doprovodné náklady k materiálu

112/21 – Režijní materiál na skladě

##### 113 – Materiál na cestě

113/1 – Materiál na cestě

##### 123 – Výrobky

123/1 – Výrobky

##### 131 – Pořízení zboží

131/1 – Pořízení zboží

131/2 – Náklady spojené s pořízením zboží

##### 132 – Zboží na skladě a v prodejnách

132/4 – Zboží na skladě

##### 139 – Zboží na cestě

139/1 – Zboží na cestě

#### Účtová třída 2

##### 211 – Pokladna

211/1 – Pokladna

211/2 – Valutová pokladna EUR

##### 221 – Bankovní účty

221/1 – Účet u banky

221/2 – Účet u banky 2

##### 261 – Peníze na cestě

261/1 – Peníze na cestě

#### Účtová třída 3

##### 311 – Odběratelé

311/1 – Odběratelé

311/2 – Odběratelé zahraniční CZK

311/21 – Odběratelé zahraniční v EUR

##### 314 – Poskytnuté provozní zálohy

314/0 – Poskytnuté provozní zálohy

##### 315 – Ostatní pohledávky

315/1 – Ostatní pohledávky

##### 321 – Dodavatelé

321/1 – Dodavatelé tuzemsko

321/2 – Dodavatelé zahraniční

##### 324 – Přijaté zálohy

324/1 – Přijaté zálohy

324/2 – Přijaté zálohy v EUR

##### 325 – Ostatní závazky

325/1 – Nevyfakturované dodávky

##### 331 – Zaměstnanci

331/1 – Zaměstnanci

##### 335 – Pohledávky za zaměstnanci

335/2 – Obědy

##### 336 – Zúčtování s institucemi

336/3 – Zdravotní pojištění

336/4 – Sociální pojištění

##### 341 – Daň z příjmů

341/1 – Daň z příjmů

##### 342 – Ostatní přímé daně

342/1 – Záloha daně pro závislou činnost

342/2 – Daň vybíraná srážkou

##### 343 – Daň z přidané hodnoty

343/05 – DPH na vstupu 15 %

343/19 – DPH na vstupu 21 %

343/5 – DPH na výstupu 15 %

343/6 – DPH na výstupu 21 %

343/9 – DPH zúčtování s FÚ

##### 345 – Ostatní nepřímé daně a poplatky

345/1 – Silniční daň – předpis

##### 353 – Pohledávky za upsané vlastní

jmění

353/1 – Základní vklady společníků

##### 355 – Ostatní pohledávky za společníky

355/1 – Pohledávky

##### 365 – Ostatní závazky ke společníkům

365/1 – Závazky ke společníkům

##### 379 – Jiné závazky

379/11 – Životní pojištění

379/2 – Spoření

##### 381 – Náklady příštích období

381/2 – Náklady příštích období

381/3 – Drobný hmotný majetek – poloviční odpis

##### 383 – Výdaje příštích období

383/1 – Výdaje příštích období

##### 385 – Příjmy příštích období

385/1 – Příjmy příštích období

##### 387 – Kursové rozdíly pasivní

387/1 – Kursové rozdíly pasivní

##### 389 – Dohadné účty pasivní

389/1 – Dohadné účty pasivní

##### 395 – Vnitřní zúčtování

395/1 – Dodanění DPH

#### Účtová třída 4

##### 411 – Základní jmění

411/1 – Základní jmění

##### 428 – Nerozdělený zisk minulých let

428/1 – Nerozdělený zisk minulých let

##### 429 – Neuhrazená ztráta minulých let

429/1 – Neuhrazená ztráta danově neuznávaná

429/2 – Daňově uznávaná neuhrazená ztráta

##### 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

431/0 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

##### 451 – Rezervy zákonné

451/1 – Rezerva na opravy

#### Účtová třída 5

##### 501 – Spotřeba materiálu

501/1 – Spotřeba základního materiálu

501/2 – Spotřeba režijního materiálu

501/3 – Spotřeba pohonných hmot

501/4 – Spotřeba drobného hmotného majetku

##### 502 – Spotřeba energie

502/1 – Spotřeba elektrické energie

502/2 – Spotřeba vody

**511 – Opravy a udržování**

511/1 – Opravy a udržování

**512 – Cestovné**

512/1 – Cestovné a ubytování

**513 – Náklady na reprezentaci**

513/1 – Reprezentace

**518 – Ostatní služby**

518/1 – Nájemné

518/2 – Doprava

518/4 – Ostatní nespécifikované služby

518/6 – Poštovné

518/7 – Telefony

**521 – Mzdové náklady**

521/1 – Mzdy

**524 – Zákonné sociální pojištění**

524/1 – Zdravotní pojištění

524/2 – Sociální pojištění

524/5 – Náhrada mzdy pracovní  
neschopnosti**527 – Zákonné sociální náklady**

527/1 – Životní pojištění

527/2 – Stravné

527/9 – Náklady daňově neuznávané

**528 – Ostatní sociální náklady**

528/1 – Ostatní sociální náklady

**531 – Daň silniční**

531/1 – Silniční daň

**532 – Daň z nemovitostí**

532/1 – Daň z nemovitostí

**538 – Ostatní nepřímé daně a poplatky**

538/1 – Ostatní daně a poplatky

538/2 – Poplatky, kolký

**544 – Smluvní pokuty a penále**

544/1 – Smluvní pokuty a penále

**545 – Ostatní pokuty a penále**

545/1 – Pokuty a penále

**548 – Ostatní provozní náklady**

548/5 – Ostatní provozní náklady

**551 – Odpisy nehmotného a hmotného  
investičního majetku**551/1 – Odpisy hmotného investičního  
majetku**552 – Tvorba zákonných rezerv**

552/1 – Tvorba zákonných rezerv

**563 – Kurzové ztráty**

563/1 – Kurzové ztráty

**568 – Ostatní finanční náklady**

568/1 – Bankovní poplatky a služby

568/2 – Pojistné

**591 – Daň z příjmů z běžné činnosti  
splatná**591/1 – Daň z příjmů z běžné činnosti  
splatná**595 – Dodatečné odvody daně z příjmů**

595/1 – Dodatečné odvody daně z příjmů

**Účtová třída 6****601 – Tržby za vlastní výrobky**

601/0 – Tržby za vlastní výrobky

**602 – Tržby z prodeje služeb**

602/1 – Tržby z prodeje služeb

**604 – Tržby za zboží**

604/0 – Tržby za zboží

**642 – Tržby z prodeje materiálu**

642/1 – Tržby z prodeje materiálu

**648 – Ostatní provozní výnosy**

648/5 – Ostatní provozní výnosy

**662 – Úroky**

662/1 – Úroky z bankovního účtu

**663 – Kursové zisky**

663/1 – Kursové zisky

**668 – Ostatní finanční výnosy**

668/1 – Ostatní finanční výnosy

**680 – Mimořádné výnosy**

680/1 – Pojistné plnění od pojišťovny

**Účtová třída 7****701 – Počáteční účet rozvahový**

701/0 – Počáteční účet rozvahový

**702 – Konečný účet rozvahový**

702/0 – Konečný účet rozvahový

**710 – Účet zisků a ztrát**

710/0 – Účet zisků a ztrát

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti CHODOVIA CZ s. r. o.,  
2019

## Příloha C

### Rozvaha společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

Příloha k přiznání k daní  
z příjmů právnických osob

#### ROZVAHA ve zkráceném rozsahu

Název účetní jednotky  
CHODOVIA CZ s.r.o.

ke dni 31.12.2017  
(V celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2017	1 2	2 5 2 4 7 9 5 6

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Husova 42  
34401 Domažlice

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+7+14)	001	5 157	-3 054	2 103	2 359
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.4 až 6)	003	4 351	-3 054	1 297	1 447
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	4 351	-3 054	1 297	1 447
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř.8+9+12+13)	007	795	0	795	904
C.I.	Zásoby	008	25	0	25	25
C.II.	Pohledávky (ř.10+11)	009	311	0	311	209
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	010				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	011	311	0	311	209
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	012	459	0	459	670
C.IV.	Peněžní prostředky	013				
D.	Časové rozlišení aktiv	014	11	0	11	8

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř.102+110+111+114)	101	2 103	2 359
A.	Vlastní kapitál (ř.103 až 108)	102	1 633	1 600
A.I.	Základní kapitál	103	100	100
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	104		
A.III.	Fondy ze zisku	105		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	106	1 500	1 384
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	107	33	116
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	108		
B.+ C.	Cizí zdroje (ř.110+111)	109	453	751
B.	Rezervy	110	100	0
C.	Závazky (ř.112+113)	111	353	751
C.I.	Dlouhodobé závazky	112		
C.II.	Krátkodobé závazky	113	353	751
D.	Časové rozlišení pasiv	114	17	8

Zdroj: Interní materiály společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., 2019

## Příloha D

### Výkaz zisku a ztráty společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky  
CHODOVIA CZ s.r.o.

ke dni 31.12.2017  
(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Rok	Měsíc	IČ
2017	1 2	2 5 2 4 7 9 5 6

Husova 42  
34401 Domažlice

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	3 191	2 835
II.	Tržby za prodej zboží	002		
A.	Výkonová spotřeba (ř.4 až 6)	003	1 203	982
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	924	707
A.3.	Služby	006	279	275
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007		
C.	Aktivace (-)	008		
D.	Osobní náklady (ř.10+11)	009	1 582	1 451
D.1.	Mzdové náklady	010	1 158	1 060
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř.12+13)	011	424	391
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	012	394	363
D.2.2.	Ostatní náklady	013	30	28
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	014	149	150
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř.16+17)	015	149	150
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	149	150
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	019		
III.	Ostatní provozní výnosy (ř.21 až 23)	020	9	-5
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	0	-15
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022	9	10
III.3.	Jiné provozní výnosy	023		
F.	Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	024	119	10
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	026		
F.3.	Daně a poplatky	027	19	10
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028	100	0
F.5.	Jiné provozní náklady	029		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř.1+2-3-7-8-9-14+20-24)	030	147	237

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
<b>IV.</b>	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř.32+33)	<b>031</b>		
<b>IV.1.</b>	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	<b>032</b>		
<b>IV.2.</b>	Ostatní výnosy z podílů	<b>033</b>		
<b>G.</b>	Náklady vynaložené na prodané podíly	<b>034</b>		
<b>V.</b>	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř.36+37)	<b>035</b>		
<b>V.1.</b>	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo	<b>036</b>		
<b>V.2.</b>	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	<b>037</b>		
<b>H.</b>	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	<b>038</b>		
<b>VI.</b>	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř.40+41)	<b>039</b>		
<b>VI.1.</b>	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	<b>040</b>		
<b>VI.2.</b>	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	<b>041</b>		
<b>I.</b>	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	<b>042</b>		
<b>J.</b>	Nákladové úroky a podobné náklady (ř.44+45)	<b>043</b>		
<b>J.1.</b>	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	<b>044</b>		
<b>J.2.</b>	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	<b>045</b>		
<b>VII.</b>	Ostatní finanční výnosy	<b>046</b>		
<b>K.</b>	Ostatní finanční náklady	<b>047</b>	<b>106</b>	<b>100</b>
<b>*</b>	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř.31-34+35-38+39-42-43+46-47)	<b>048</b>	<b>-106</b>	<b>-100</b>
<b>**</b>	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř.30+48)	<b>049</b>	<b>41</b>	<b>137</b>
<b>L.</b>	Daň z příjmu (ř.51+52)	<b>050</b>	<b>8</b>	<b>21</b>
<b>L.1.</b>	Daň z příjmu splatná	<b>051</b>	<b>8</b>	<b>21</b>
<b>L.2.</b>	Daň z příjmu odložená (+/-)	<b>052</b>		
<b>**</b>	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř.49-50)	<b>053</b>	<b>33</b>	<b>116</b>
<b>M</b>	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	<b>054</b>		
<b>***</b>	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.53-54)	<b>055</b>	<b>33</b>	<b>116</b>
<b>*</b>	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	<b>056</b>	<b>3 200</b>	<b>2 830</b>

Sestaveno dne:  30.03.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky  společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání  Výroba ostatních dřevěných, korkový	Poznámka  Pavel Voldán, jednatel	

## Příloha E

Příloha v účetní závěrce společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. k 31. 12. 2017

### Příloha k účetní závěrce ve zjednodušeném rozsahu

#### I.

##### Obecné údaje

1. **Název účetní jednotky:** CHODOVIA CZ, s.r.o.  
**DIČ:** CZ25247956  
**Sídlo:** Domažlice  
**Právní forma:** společnost s ručením omezeným  
**Rozhodující předmět činnosti:** drobná výroba v oboru dřevozpracujícím  
**Datum vzniku:** 22.8.2001  
**Rozvahový den:** 31.12.2017  
**Okamžik sestavení účetní závěrky:** 30.3.2018

2. **Osoby s podílem 20 a více procent na základním kapitálu:**

jméno, název podílníka	2016	2017
Pavel Voldán	40%	40%
Jan Štengl	40%	40%
Jiří Kelišek	20%	20%

3. **Popis změn a dodatků provedených v účetním období v obchodním rejstříku:**  
Žádné změny nenastaly.

4. **Organizační struktura podniku a její zásadní změny během účetního období:**  
Účetní jednotka není nijak strukturálně dělena. K žádným změnám nedošlo.

5. **Jména a příjmení členů statutárních orgánů ke konci účetního období:**

jméno a příjmení	funkce
Pavel Voldán	jednatel společnosti

- 7.
- |                                       | 2016  | 2017  |
|---------------------------------------|-------|-------|
| Průměrný počet zaměstnanců:           | 6     | 6     |
| - z toho řídících:                    | 1     | 1     |
| Výše osobních nákladů na zaměstnance: | 1 451 | 1 582 |
| - z toho na řídící pracovníky:        | 170   | 210   |

8. **Výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění, jak v peněžní, tak v naturální formě akcionářům, společníkům, družstevníkům a členům statutárních, dozorčích a řídících orgánů:**

#### II.

##### Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování

1. **Obecné účetní zásady**

2. **Způsoby oceňování**

druhy aktiv:	ocenění:
materiál	v pořizovacích cenách
výrobky	v pořizovacích cenách
zboží	v pořizovacích cenách

**3. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny:**

Zatím o ní nebylo účtováno.

**4. Druhy nákladů souvisejících s pořízením zásob:**

Většinou náklady na dopravu, příp. poštovné při dobírce.

**6. Způsob stanovení opravných položek k majetku:**

ÚJ používá pouze opravy k dlouhodobému majetku jako součet daňových odpisů.

**7. Způsob sestavení odpisových plánů pro DM a použité odpisové metody při stanovení odpisů:**

Účetní odpisy se rovnají daňovým.

**III.**

**Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát**

<b>2. Pohledávky po lhůtě splatnosti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
do 60 dnů		85
do 120 dnů	5	
do 180 dnů		
nad 180 dnů	143	113

<b>3. Závazky po lhůtě splatnosti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
do 60 dnů	2	9
do 120 dnů	110	
do 180 dnů		
nad 180 dnů	49	49

**IV.**

**Náklady a výnosy provozního výsledku hospodaření**

Text	Skutečnost v úč. období	
	běžném	minulém
Tržby za prodej zboží	0	0
Náklady vynaložené na prodané zboží		
Obchodní marže	0	0
Výkony	3 191	2 835
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	3 191	2 835
Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	0
Aktivace		
Výkonová spotřeba	1 203	982
Spotřeba materiálu a energie	924	707
Služby	279	275
Přidaná hodnota	1 988	1 853
Osobní náklady	1 582	1 451
Mzdové náklady	1 158	1 060
Odměny členům orgánů společnosti a družstva		
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	394	363
Sociální náklady	30	28

Daně a poplatky	19	10
Odpisy dlouhodob. nehmotného a hmotného majetku	149	150
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	9	-5
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		-15
Tržby z prodeje materiálu	9	10
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	0	0
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
Prodaný materiál		
Změna stavu rezerv a opr. pol. v provozní oblasti a komplex. nákl. příštích období	100	
Ostatní provozní výnosy		
Ostatní provozní náklady		
Převod provozních výnosů	0	0
Převod provozních nákladů	0	0
Provozní výsledek hospodaření	147	237

V Domažlicích 30.3.2018

Zdroj: Interní materiály společnosti CHODOVIA CZ s. r. o., 2019

## Příloha F

### Formulář přiznání k dani z přidané hodnoty

#### A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu

Plzeňský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Domažlice

Daňové identifikační číslo

C Z 2 5 2 4 7 9 5 6

Rodné číslo / IČ

řádné

dodatečné

opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk prezenčního razítka finančního úřadu

### PŘIZNÁNÍ

#### k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

Plátce daně § 6 až §6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Chodovia CZ

spol. s r. o.

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst.1 daňového řádu:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

Domažlice

344 01

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

Husova

40

f) e-mail

g) stát

chodovia@chodovia.cz

CZ

Hlavní ekonomická činnost

drobný výroba v oboru dřevozpracujícím koupě zboží za účelem prodeje

#### B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:	
	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
Pavel Voldán / jednatel společnosti		
Daňový subjekt/osoba oprávněná k podpisu	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu/osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>		

Kontaktní osoba **Krutinová**

Telefon



### C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. §13, §14, §8)	základní	1		
	snižovaná	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu ( §16; §17 odst. 6 písm. e); §19 odst.3)	základní	3		
	snižovaná	4		
Přijetí služby s místem plnění podle §9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském	základní	5		
	snižovaná	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3-5)	základní	7		
	snižovaná	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti(§ 92a)-odběratele zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snižovaná	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§108)	základní	12		
	snižovaná	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21
Vývoz zboží (§ 66)				22
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst.4)				23
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, §67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30
			Dodání zboží	31
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33
			Dlužník	34
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snižovaná	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad				42
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snižovaná	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst.4, §77, 79-79c				45
Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45)				46
Hodnota pořízeného maj. vymezeného v § 4 ods. 3 písm. d) a e)				47
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koef.(%)	Zm. odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)				60
Vrácení daně (§ 84)				61
Daň na výstupu (1 až 13-61+daň podle § 108 odst. 1 písm.i+daň podle § 108 odst. 1 písm.j)				62
Odpočet daně (46 v plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 )				63
Vlastní daň (62 - 63)				64
Nadměrný odpočet (63 - 62)				65
Rozdíl oproti poslední známé daňi při podání dodatečného daň. přiznání (62-63)				66

Zdroj: Interní materiály společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. (výstup z účetního programu FIN\*Ú), 2019

## Příloha G

### Formulář kontrolního hlášení

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu  
**Plzeňský kraj**  
Územní pracoviště v, ve, pro  
**Domažlice**  
Daňové identifikační číslo  
**C Z 2 5 2 4 7 9 5 6**  
řádné  následné  opravné   
Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne  
Číslo jednací výzvy  Rychlá odpověď na výzvu

otisk prezenčního razítka finančního úřadu

## KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění  
pozdějších předpisů

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok   
za období od  do

Právnícká osoba: Název právnické osoby  
**Chodovia CZ**  
 **spol. s r. o.**

Fyzická osoba: Příjmení  Jméno  Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst.1 daňového řádu:

a) obec  b) PSČ   
**Domažlice** **344 01**

d) ulice (nebo část obce)  e) číslo popisné / orientační   
**Husova** **40**

g) stát  f) telefon   
**CZ**

g) ID datové schránky  h) e-mail   
 **chodovia@chodovia.cz**

### B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt/osoba oprávněná k podpisu Datum  Otisk razítka  Vlastnoruční podpis daňového subjektu/osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba **Krutinová** Telefon



**A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti****A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad**

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3

**B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku****B. 3. - Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm.a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně**

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3

**C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)**

Řádek DAP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	
2	A.4.+A.5. celkem zákl. daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	
41	B.2.+B.3. celkem zákl. daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Zdroj: Interní materiály společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. (výstup z účetního programu FIN\*Ú), 2019

# Příloha H

## Formulář souhrnného hlášení

### A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Plzeňský kraj

Daňové identifikační číslo

C Z 2 5 2 4 7 9 5 6

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 1 / 2

otisk prezenčního razítka finančního úřadu

## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

### k dani z přidané hodnoty

za kalendářní měsíc:  čtvrtletí  rok

Právnícká osoba :

Obchodní firma

Chodovia CZ

spol. s r . o.

Fyzická osoba :

Příjmení

Jmeno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby :

Obec

Domažlice

PSČ

344 01

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Husova

Stát

CZ

### B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1- 20 :					

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1- 20 :					

**C. ODDÍL**

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

Voldán

Jméno

Pavel

U právnické osoby: postavení k právnické osobě

jednatel společnosti

Datum

Otisk  
razítka

Podpis

Hlášení sestavil

Krutinová

Telefon

Záznamy finančního úřadu

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Zdroj: Interní materiály společnosti CHODOVIA CZ s. r. o. (výstup z účetního programu FIN\*Ú), 2019

## Abstrakt

KRUTINOVÁ, Veronika. *Účetní a daňové aspekty fungování vybraného podnikatelského subjektu*. Plzeň, 2019. 112 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

**Klíčová slova:** finanční účetnictví, daně, právnická osoba, společnost s ručením omezeným

Předložená bakalářská práce se zabývá problematikou finančního účetnictví a daní v České republice, přičemž pozornost je věnována podnikání právnických osob. Práce sestává ze dvou hlavních částí – části teoretické a praktické. V teoretické části je definováno finanční účetnictví obecně, poté jsou přiblíženy podstatné části zákona o účetnictví a dochází k představení klíčových uživatelů účetních informací. Práce se následně zaměřuje na vybrané daně daňové soustavy České republiky, jež jsou zásadní pro téměř každou podnikající právnickou osobu. Poslední kapitola teoretické části je věnována společnosti s ručením omezeným. V části praktické dochází k představení vybraného podnikatelského subjektu, jímž je společnost CHODOVIA CZ s. r. o., a poté je analyzován stav a přístup k finančnímu účetnictví a daním v tomto subjektu. Následně jsou formulována doporučení, jež by vedla ke zlepšení fungování účetního a daňového systému tohoto subjektu. V závěru práce dochází ke shrnutí dané problematiky.

## **Abstract**

KRUTINOVÁ, Veronika. *Accounting and tax aspects of the operations of a selected business entity*. Plzeň, 2019. 112 p. Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

**Key words:** financial accounting, tax, legal entity, limited liability company

Submitted bachelor thesis deals with the issue of financial accounting and taxes in the Czech Republic with attention being paid to entrepreneurship of legal entities. The thesis consists of two main parts - theoretical and practical. In the theoretical part, financial accounting is generally defined, then the essential parts of the Act on Accounting are described and key users of accounting information are introduced. The thesis then focuses on selected taxes of the Czech tax system which are crucial for almost every entrepreneurial legal entity. The last chapter of the theoretical part is dedicated to a limited liability company. The practical part introduces a selected business entity which is the company CHODOVIA CZ s. r. o. and then the state and approach to financial accounting and taxes in this entity are analysed. Subsequently, recommendations are formulated to improve the functioning of the entity's accounting and tax system. At the end of the thesis, there is a summary of the given issue.