

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Specifika účetnictví podnikatelů v cestovním ruchu

The specifics of business accounting in tourism

Jana Košťálová

Plzeň 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

" Specifika účetnictví podnikatelů v cestovním ruchu "

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

Plzeň dne 23. 4. 2019

.....

podpis autora

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí bakalářské práce paní Doc. Ing. Janě Hinke, PhD., za vedení mé práce, odborné rady a konzultace, které pomohly při vypracování této práce.

.....

Jana Košťálová

Obsah

Úvod.....	7
Cíl práce a metodický postup.....	8
1. Charakteristika cestovního ruchu.....	9
1.1 Definice cestovního ruchu.....	9
1.2 Charakteristika cestovní kanceláře.....	10
1.3 Činnosti cestovních agentur a cestovních kanceláří.....	11
1.4 Povinné pojištění záruky.....	12
1.5 Charakteristika cestovní agentury (dále jen CA).....	12
1.6 Právní úprava v cestovním ruchu.....	13
2. Způsoby evidence podnikatelské činnosti v oblasti cestovního ruchu.....	14
2.1 Daňová evidence.....	14
2.2 Vedení účetnictví.....	16
3. Daňový systém.....	20
3.1 Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH).....	20
3.1.1 Kontrolní hlášení (dále jen KH).....	21
3.1.2 Vývoj zákona o DPH.....	21
3.1.3 Zvláštní režim pro cestovní službu.....	22
3.2 Daň z příjmů.....	22
3.3 Silniční daň (dále jen SD).....	25
4. Souhrnný přehled povinností k DPH, dani z příjmů a silniční daně.....	28
4.1 Specifické aspekty z pohledu povinností podávat přiznání k DPH, daň z příjmů, DS a hradit zálohy	29
5. Charakteristika cestovní agentury.....	30
5. 1 Daně, rozvedení daní v oblasti cestovního ruchu, daň z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, zvláštní režim.....	31
5.1.1 Daň z přidané hodnoty podle § 72 a § 73 ZDPH a kontrolní hlášení.....	31

5.1.2	Daň z přidané hodnoty dle zvláštního režimu podle § 89 a kontrolní hlášení....	35
5.1.3	Daň z příjmů právnických osob.....	37
5.1.4	Silniční daň.....	38
6.	Komparace účetních a daňových postupů cestovních kanceláří a cestovních agentur.....	39
6.1.1	Příklad výpočtu DPH při použití zvláštního režimu § 89.....	39
6.1.2	Účtování záloh.....	40
6.1.3	Účtování marže a přírážky z ceny zájezdu.....	43
6.1.4	Časové rozlišení marže a přírážky.....	47
7.	Srovnání cestovní kanceláře s cestovní agenturou z pohledu stanovení nákladů na služby a rozdílností v účtování (modelová kalkulace zájezdu).....	50
7.1	Komparace běžného a zvláštního režimu v DPH.....	50
8.	Shrnutí problematiky.....	52
	Závěr.....	54
	Seznam použité literatury.....	55
	Seznam tabulek.....	57
	Seznam schémat.....	58
	Seznam použitých zkratk.....	59
	Seznam příloh.....	60
	Abstrakt.....	75
	Abstract.....	76

Úvod

Cestovní ruch je jedním z nejvýznamnějších hospodářských odvětví, které za poslední roky zaznamenalo celosvětově obrovský nárůst. Je významnou součástí ekonomiky, ovlivňuje ekonomický růst země a velkou částí přispívá do státního rozpočtu. Cestování je spojeno s využitím volného času obyvatel, který v dnešní uspěchané a velmi vytížené době, je nedílnou součástí života obyvatel.

Účetní a daňová problematika v cestovním ruchu zahrnuje mnoho specifik a odlišností, se kterými se denně setkávají cestovní kanceláře či cestovní agentury. Cestovní kanceláře a cestovní agentury se s daněmi samozřejmě také setkávají a to denně. Nejvíce se jich, ale dotýkají daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, silniční daň aj.

Cestovní kancelář a cestovní agentura během své činnosti přichází do styku s běžným i se zvláštním režimem pro daň z přidané hodnoty. Právě dani z přidané hodnoty, která je neproblémovější oblastí dle § 89 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPH), bude v této bakalářské práci podrobně rozebrána v teoretické i praktické části, jelikož je tato oblast obsáhlá a poměrně komplikovaná. Cestovní kanceláře musejí při prodeji cestovních služeb uplatňovat zvláštní režim a z prodeje zájezdu odvézt daň z přírážky a tudíž nemohou uplatňovat odpočet daně na vstupu, jak je běžné u jiných společností.

Právě z důvodu uvědomění si těchto specifik byla zpracována tato bakalářská práce.

Cíl práce a metodický postup

Téma bakalářské práce je zaměřeno na specifika účetnictví podnikatelů v cestovním ruchu. V této bakalářské práci jsou především zohledněny rozdíly mezi cestovní kanceláří a cestovní agenturou v oblasti účetnictví a daní. Podrobněji rozvedeno, kdy je vedena daňová evidence a kdy je nutné vést účetnictví.

Cílem této bakalářské práce je tedy:

1. identifikovat specifika cestovního ruchu v oblasti účetnictví a daní,
2. komparovat účetní a daňové postupy cestovních kanceláří a cestovních agentur,
3. kvantifikovat vliv účetních a daňových odlišností cestovních kanceláří a cestovních agentur na finanční situaci, výkonnost a základy daní.

Teoretická část je výsledkem obsahové analýzy monografických, časopiseckých a dalších literárních zdrojů.

Vlastní část je provedena s využitím komparační analýzy a případové studie. V této bakalářské práci je tato analýza provedena v rámci:

1. způsobů podnikatelské činnosti,
2. daně z příjmů,
3. daně z přidané hodnoty,
4. silniční daně.

1. Charakteristika cestovního ruchu

1.1 Definice cestovního ruchu

Pod definicí cestovní ruch si lze představit jakoukoliv službu, kterou využívají lidé, pokud se rozhodnou cestovat buď po své zemi, nebo vyjet do zahraničí. Definice pro cestovní ruch existuje několik a tak bylo potřeba vytvořit jednu jedinou oficiální definici, která vznikla v roce 1991 usnesením Mezinárodní konference o statistice cestovního ruchu. Tato konference, pořádaná Světovou organizací cestovního ruchu (**WTO – World Tourism Organization**) v kanadské Ottawě, definovala cestovní ruch jako „činnost osoby, která cestuje po dobu kratší, než jeden rok do místa mimo její běžné životní prostředí (mimo místo bydliště). Hlavní úkol její cesty je jiný, než vykonávání výdělečné činnosti v navštíveném místě. V tomto místě tráví svůj volný čas a nesmí být tato osoba z této činnosti odměňována (autor a kol. 2004).

Cestovní ruch již mnoho let zastává důležitějších rolí v ekonomicky vyspělých zemích. Cestování přináší mnoho nových zážitků a poznání. Základním faktorem růstu cestovního ruchu je nárůst volného času, dožívání se většího důchodového věku obyvatelstva a s tím související nárůst životní úrovně. Velkou roli má faktor psychologický, a to například módní trend ovlivňující způsob trávení dovolené a volného času (www.ekonomie-management.cz, 2019).

Cestovní ruch je možné rozdělit na několik druhů např. tuzemský cestovní ruch - odpočinková forma, která vede k obnovení fyzických a uspokojení duševních sil člověka. Většinou se jedná o pobyt na jednom místě (z města na venkov, z nížiny do hor).

- Kulturně – poznávací cestovní ruch – vychází se z potřeby poznávat historické památky (hrady, zámky), kulturní zařízení (musea, galerie) a tím se vzdělávat.
- Sportovně – turistický cestovní ruch – výlety jsou spojeny s aktivním poznáváním (na kolech, nordic walking) přírodních krás a atraktivit kulturně historických památek. Tento způsob poznávání vyžaduje fyzickou přípravu.

- Lázeňský cestovní ruch – má v České republice dlouholetou tradici, jelikož je u nás nejvíce lázeňských měst v Evropě. Hlavním významem pobytu je regenerace, léčba, prevence.
- Euro víkendy – neboli prodloužený víkend. Jsou to krátkodobé poznávací pobyty hlavních nebo významných měst v evropských zemích jako je např. Paříž, Benátky.

Zahraniční cestovní ruch je rozdělen na pasivní tzv. outgoing a aktivní tzv. incoming. Aktivní cestovní ruch pozitivně ovlivňuje státní rozpočet, jelikož turisté přijíždějí do dané země a tím ovlivňují ekonomiku (ubytování, stravování, návštěva kulturních zařízení, nákupy různých suvenýrů). Pasivní cestovní ruch negativně ovlivňuje státní rozpočet, jelikož osoby vyjíždějí za poznáním do zahraničí. Je to poměrně dost rozšířený druh cestovního ruchu, lidé rádi cestují a poznávají nové země a zvyky. Zahraniční cestovní ruch může být také rozdělen na pobytový, poznávací a kombinace pobytového a poznávacího zájezdu.

V tomto časovém intervalu nevykonává osoba výdělečnou činnost a čerpá služby v místě svého pobytu. Za cestovní ruch nelze považovat cestu do zaměstnání či do školy. Tato cesta se musí konat mimo pracoviště a bydliště.

Cestovní ruch je jakýkoliv cílený pohyb lidí za poznáváním nových destinací. Tvoří důležitou část ekonomického hospodářství dané země. Z toho vyplývá, že většina často navštívených míst turisty je velkou částí celoročního příjmu země (např. Egypt, Turecko, Tunis, Řecko aj.)

1.2 Charakteristika cestovní kanceláře

Cestovní kancelář (dále jen CK)

Je místo, kde provozovatel cestovní kanceláře tj. podnikatel, který je kompetentní na základě koncese poskytovat a prodávat zájezdy potencionálním klientům. Koncesní listinu vydává Ministerstvo pro místní rozvoj, ve které je stanovena v příloze č. 3 nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění

pozdějších předpisů a dále v § 2 zákona č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v oblasti cestovního ruchu, ve znění pozdějších předpisů.

Náplní cestovní kanceláře je:

- poskytovat a prodávat jednotlivé zájezdy (pobytové, poznávací aj.) cestovního ruchu, případně podle individuální objednávky může prodávat i jejich kombinaci tzv. poznávací zájezdy,
- prodávat jednotlivé zájezdy pro jinou cestovní kancelář, cestovní agenturu, a také jiným osobám (dopravcům, pořadatelům kulturních, společenských a sportovních akcí atd.),
- může zprostředkovávat prodej zájezdu pro jinou cestovní kancelář či cestovní agenturu a také nabízet k prodeji věci spojené s cestovním ruchem, (vstupenky, plány, mapy, jízdní řády, tištěné průvodce, upomínkové předměty),

Cestovní kancelář sepisuje s klientem tzv. "cestovní smlouvu". Cestovní kanceláře v České republice musí být pojištěni proti úpadku (Otavová, 2012).

Povinnosti cestovní kanceláře jsou uvedeny v § 9 – 11 zákona č. 159/1999 Sb.

1.3 Činnosti cestovních agentur a cestovních kancelářů

Zájezd je služba, která je určena k prodeji a je kombinací dvou služeb a to buď dopravou, ubytováním nebo jinou službou cestovního ruchu. Jinou službou cestovního ruchu se myslí, že nejsou doplňkem dopravy nebo ubytováním a tvoří důležitou část zájezdu nebo jejichž cena tvoří alespoň 20 % celkové ceny zájezdu. Nebo když zájezd zahrnuje ubytování přes noc. Dle daňových zákonů se zájezd nepovažuje za službu, pokud jej cestovní kancelář či cestovní agentura prodává jinému podnikatelskému subjektu za účelem jeho dalšího podnikání, a pokud nesplňuje znaky živnostenského podnikání. Zájezd se prodává na základě smlouvy. Zájezd smí prodávat pouze majitel cestovní kanceláře. Zprostředkovávat zájezd může provozovatel cestovní kanceláře nebo cestovní agentury (Ryglová, 2011).

1.4 Povinné pojištění záruky

Cestovní kancelář je ze zákona povinna mít pojištění záruk pro případ neschopnosti dostát svých závazků ve smyslu zákona č. 159/1999 Sb., Na základě tohoto pojištění vzniká klientovi, nárok na plnění a to v těchto případech:

- cestovní kancelář z důvodu ukončení činnosti neposkytne sjednanou dopravu,
- v případě neuskutečnění zájezdu, není CK schopna vrátit zákazníkovi zaplacenou zálohu nebo celkovou cenu zájezdu,
- zákazníkovi není schopna vrátit rozdíl mezi již zaplacenou cenou zájezdu a cenou částečně uskutečněného zájezdu v případě, že zájezd byl realizován pouze z části (§ 9 zákona č. 159/1999 Sb.).

1.5 Charakteristika cestovní agentury (dále jen CA)

Provozovatelem je fyzická osoba, která provozuje tuto činnost na základě ohlášení volné živnosti. Živnosti volné je stanoveny v bodu č. 71 přílohy č. 4 nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění pozdějších předpisů a dále v § 3 zákona č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v oblasti cestovního ruchu, ve znění pozdějších předpisů. Největším rozdílem mezi cestovní kanceláří a cestovní agenturou je, že cestovní agentura, která podniká na území České republiky, nesmí prodat svou službu složenou z více služeb (cestování a ubytování), které by sama zorganizovala. Pro CA není podmínkou mít zájezdy pojištěny a přímo neodpovídá za jejich průběh. CA je pouze zprostředkovatelem prodeje zájezdů. Hlavním a velkým rozdílem mezi cestovní agenturou a cestovní kanceláří je, že samotná provozovna, propagační materiály, určené zákazníkovi musí být vždy označené slovy “cestovní agentura“. V katalogích a jiných materiálech musí být vždy uvedeny informace pro kterou cestovní kancelář, je prodej zájezdu realizován. Pokud klient požádá, tak je cestovní agentura povinna předložit dokument o pojištění záruky pro případ úpadku cestovní kanceláře, pro kterou zájezd zprostředkovává (Otavová, 2012).

1.6 Právní úprava v cestovním ruchu

V České republice v návaznosti na cestovní ruch je klíčový zákon č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v oblasti cestovního ruchu, ve znění pozdějších předpisů. Jsou zde uvedeny pojmy (zájezd, cestovní kancelář atd.), které úzce souvisí s cestovním ruchem. Dne 29. prosince 2015 nabyl účinnosti zákon č. 341/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 159/1999 Sb. Zákon upravuje povinnosti cestovní kanceláře a cestovní agentury. V oblasti cestovního ruchu jsou další zákony, které upravují podnikání této činnosti:

- zákon č. 89/2012Sb., Nový občanský zákoník platný od 1. ledna 2014,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční,
- zákon č. 526/1990 Sb., o cenách,
- zákon č. 455/1991Sb., o živnostenském podnikání,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

2. Způsoby evidence podnikatelské činnosti v oblasti cestovního ruchu

2.1 Daňová evidence

Fyzické osoby, které nemají povinnost vést účetnictví podle zákona o účetnictví, mohou vést pouze daňovou evidenci. Daňová evidence nahrazuje dřívější jednoduché účetnictví, které bylo v České republice zrušeno v roce 2004.

Daňovou evidenci mohou používat cestovní agentury, které nejsou právnické osoby, a jejich obrat nedosáhl 25 000 000 Kč za kalendářní rok. Toto upravuje zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Daňová evidence je používána ke stanovení základu daně z příjmu a nahrazuje dřívější jednoduché účetnictví. Daňová evidence je časově nenáročná. Zahrnuje údaje o příjmech a výdajích a dále eviduje údaje o majetku a závazcích. Daňovou evidenci upravuje § 7b zákona o daních z příjmů.

Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. § 7 neukládá žádnou striktní formu ani způsob vedení daňové evidence na rozdíl od účetnictví. Prikazuje však archivovat veškeré podklady daňové evidence za všechna zdaňovací období, ve kterých stále běží lhůta pro vyměření daně z příjmů.

Na základě daňové evidence je možné finančnímu úřadu dokázat, že jsou v daňovém priznání uvedeny všechny daňové výdaje a příjmy ve skutečné výši. Dále je nutné dodržovat pravidla, aby daňová evidence splňovala nezbytné podmínky (náležitosti) dané zákonem o dani z příjmu.

U plátce cestovních služeb, který vede daňovou evidenci, vzniká povinnost priznat a odvést daň, až v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění služby např. daň zdanitelného plnění vzniká, až po návratu z dovolené (Rambousek, 2005).

Daňová evidence obsahuje:

Deník příjmů a výdajů – je jednou z nejdůležitějších knih. Do deníku se zapisují všechny příjmy, které se budou zdaňovat a daňové výdaje nezbytné pro podnikání podle zákona o daních z příjmů, viz tabulka č. 1

Tabulka 1: Přehled daňových a nedaňových příjmů a výdajů – daňová evidence

Daňové příjmy	Nedaňové příjmy
všechny příjmy	osobní vklady
náhrady od pojišťoven	přijaté dotace
všechny zálohy	úvěry
Daňové výdaje	Nedaňové výdaje
nakup materiálu, zboží	splátky úvěru
provozní režie (kancelářský materiál, nájem atd.)	DPH
úroky z úvěru	reprezentace
bankovní poplatky	dary
zaplacené zálohy	výběry pro osobní spotřebu
mzdy	
zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem	

Zdroj: Dle zákona o daních z příjmů (Marková, 2016)

Kniha závazků a pohledávek – slouží k evidenci, kdo a kolik dluží jemu, kolik dluží daná osoba jiné osobě

Karty dlouhodobého majetku - dlouhodobý majetek rozlišujeme na majetek hmotný, majetek nehmotný a majetek finanční. Nehmotný majetek stanovuje Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy. Do majetku taktéž patří technické zhodnocení, které upravuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V evidenci vedeme seznam movitých věcí, jejichž cena je vyšší než 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Každý majetek má svoji evidenční kartu.

V kartě dlouhodobého majetku jsou uvedeny tyto náležitosti:

- název majetku,

- datum a způsob pořízení,
- datum uvedení do užívání,
- údaje o zvoleném způsobu daňových odpisů dlouhodobého hmotného majetku,
- částky daňových odpisů za zdaňovací období a zůstatková cena po odpočtu daňových odpisů,
- datum a způsob vyřazení,
- ostatní údaje nutné pro identifikaci majetku (účetní program Pohoda, 2018).

Pokladní kniha – slouží pro období jednoho roku, je to přesná a zákonem daná evidence hotovosti.

Z daňové evidence vyplývá možnost využití paušálních výdajů o dani z příjmů. Paušální výdaje se rozdělují dle živností:

- řemeslné živnosti 80%,
- zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství 80%,
- ostatní živnosti 60%,
- svobodná povolání, příjmy z autorských práv, podnikání podle zvláštních předpisů 40%,
- příjmy z pronájmů 30%.

Pokud se účetní jednotka rozhodne v daňové evidenci použít výdajové paušály, tak nemusí vést evidenci výdajů. Má pouze povinnost uchovávat doklady o příjmech (vydané faktury, pokladní příjmový doklad).

2.2 Vedení účetnictví

Účetnictví je nástroj pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků ekonomické činnosti v peněžních jednotkách. Je uspořádaným systémem evidence s určitými, vesměs obecně platnými normami a definovanými pravidly.

V případě, že cestovní agentura se dobrovolně stane účetní jednotkou, nebo překročí limit 25 000 000 Kč, nebo se cestovní agentura stane obchodní společností, tak musí vést účetnictví.

Základním požadavkem účetnictví je dosažení věrného a poctivého obrazu o finanční situaci účetní jednotky. Vést zápisy v účetních knihách je nutné úplně, a o všech transakcích a jevech, které jsou předmětem účetnictví, a tak je třeba je doložit průkaznými účetními doklady. Zákon v § 13 zákona o účetnictví 563/1991 Sb. v platném znění předepisuje základní účetní knihy, kterými jsou:

Účetní deník – seznam všech účetních záznamů účetní jednotky vedeny chronologicky dle data vzniku zápisu, jejich vedení nařizuje zákon o účetnictví, viz tabulka č. 2

Tabulka 2: Přehled daňových a nedaňových příjmů a výdajů – vedení účetnictví

Daňově uznatelné výnosy	Daňově neuznatelné výnosy
všechny výnosy	výnosy z odepsaných pohledávek
náhrady od pojišťoven při plnění pojistné události	výnosy z dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku, které již podlely srážkové dani (dividendy)
Daňově uznatelné náklady	Daňově neuznatelné náklady
nakup materiálu, zboží	dary
provozní režie (kancelářský materiál, nájem atd.)	smluvní pokuty a penále
úroky z BÚ	reprezentace
bankovní poplatky	smluvní pokuty a penále
pokuty z FÚ, OSSZ, VZP	tvorba a zúčtování ostatních, finančních a mimořádných rezerv

Daňově uznatelné náklady	Daňově neuznatelné náklady
Mzdy	tvorba a zaúčtování opravných položek v provozní, finanční a mimořádné činnosti
zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem	

Zdroj: Dle zákona o daních z příjmů (Marková, 2016)

Hlavním rozdílem mezi daňovou evidencí (tab. 1) a vedením účetnictví (tab. 2) je, že se daňová evidence řídí zákonem o dani z příjmů a vedení účetnictví se řídí zákonem o účetnictví.

Dalším podstatným rozdílem mezi daňovou evidencí a vedením účetnictví je v příjmech – výnosech/výdajích - nákladech. Příjmy a výdaje v daňové evidenci jsou jen ty, které jsou opravdu v daném roce zaplacené. Výnosy a náklady v účetnictví jsou všechny, které jsou v období vystaveny a zaúčtovány.

Výběry pro osobní spotřebu jsou možné jen v daňové evidenci a v účetnictví výběry pro osobní spotřebu nelze realizovat. Tvorba a zúčtování opravných položek je možné jen ve vedení účetnictví.

- **Hlavní kniha** – musí obsahovat všechny syntetické účty, které účetní jednotka používá. Zápisy jsou uspořádány věcně. Hlavní kniha poskytuje informace o pohybech výnosů a nákladů, aktiv a pasiv každé účetní jednotky.
- **Kniha analytických účtů** – podrobnější zachycení účetních zápisů dle potřeb každé účetní jednotky (účtování dle středisek, různých akcí, budov)
- **Kniha podrozvahových účtů** – zde jsou uvedeny zápisy, které nejsou uvedeny v deníku, nebo v hlavní knize. Jedná se hlavně o využívání cizího majetku (např. majetek v leasingu, zástavní právo, najatý majetek)

Koncem účetního období se sestavuje účetní závěrka. Účetní období trvá zpravidla jeden rok (12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců). V mimořádných případech může být kratší, při zániku společnosti, ale i delší, když společnost přechází z kalendářního na fiskální rok. Kalendářní účetní období je shodné s kalendářním rokem 1. 1. 20xx –

31. 12. 20xx. Fiskální nebo také hospodářský rok nemusí vždy začínat 1. 1. 20xx, ale má délku 12 měsíců. Součástí účetní závěrky je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Součástí účetní závěrky může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu.

3. Daňový systém

3.1 Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH)

Daň je zákonem daná platba do veřejného rozpočtu, která je placená pravidelně v určitých intervalech.

V České republice jsou pro rok 2018 stanoveny tři sazby daně z přidané hodnoty. Základní sazba daně ve výši 21 %, je uplatňována na většinu zboží a služeb. První snížená sazba ve výši 15 % je používána při podnikání v cestovním ruchu především na mapy a některé služby například ubytovací služby a letecká hromadná přeprava osob a jejich zavazadel či nákup vstupenek na kulturní akce a památky. Druhá snížená sazba je ve výši 10 %. S touto sazbou se cestovní kanceláře setkávají nejméně a většinou jen v případě jako je nákup naučných knih. Osvobozená cena cestovní služby se vykazuje v příznání na řádku 26 (Marková, 2016).

Plátcem se stane osoba, která má sídlo v České republice, jejíž obrat za nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč. Osoba, která překročí obrat je povinná se registrovat k dani z přidané hodnoty a je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat.

Do obratu se započítává celá částka, kterou cestovní kancelář nebo cestovní agentura za svou službu obdrží. Do obratu se nezahrnuje příjem z prodeje hmotného majetku, prodej pozemků.

Plátcem daně se může poplatník také stát dobrovolně, pokud je to pro něj výhodné a již teď ví, že v budoucnu obrat stejně překročí. (§ 6 zákona 235/2004). Plátcem DPH je fyzická nebo právnická osoba, která vede daňovou evidenci (dříve jednoduché účetnictví) či účetnictví (podvojně účetnictví).

U zboží a služeb, které plátce nezahrne do cestovní služby, může podle § 72 a § 73 ZDPH uplatnit nárok na odpočet daně. Odpočet zboží a služeb, které zahrne do cestovní služby je dle § 89 odstavce 8 ZDPH zakázán. (Rambousek, 2005)

V České republice je rozdělováno zdaňovací období plátců DPH na měsíční a čtvrtletní. Právnícké osoby a fyzické osoby, které vedou účetnictví, posílají formuláře DPH přes datovou schránku územnímu pracovišti krajského finančního úřadu, příslušného podle sídla společnosti. Fyzické osoby, které vedou daňovou evidenci, mohou zasílat formuláře přes daňový portál, jelikož nemají povinnost zřízení datových schránek.

3.1.1 Kontrolní hlášení (dále jen KH)

Od 1. 1. 2016 jsou všichni plátcí DPH povinni vyplňovat kontrolní hlášení (KH) a také zasílat na příslušný daňový portál. U zvláštního režimu u cestovní služby dle § 89 Zákona o dani z přidané hodnoty se daň odvádí pouze z marže. Do KH se tedy uvádí pouze marže. U marže včetně daně z přiznané hodnoty (DPH) záleží na celkové částce, na kterou je daná faktura vystavena. Pokud vystavená faktura nepřesahuje částku 10 000 Kč, bude vykázán základ daně a daň z marže v oddílu A. 5. a to bez ohledu na to, komu byla služba vykázána. V oddílu A. 5. se také souhrnně vykazují cestovní služby poskytované fyzickým osobám nepovinným k dani. Pokud budeme poskytovat cestovní službu nad 10 000 Kč, bude základ daně a daň z marže v oddílu A. 4. V KH v oddílu A. 4. musí být uvedeno daňové identifikační číslo (DIČ) příjemci cestovní služby. Ve sloupci kód režimu plnění je vyplněn kód 1, což znamená § 89 (Zvláštní režim pro cestovní službu).

Vstupem České republiky do Evropské unie (EU) dne 1. května 2004 bylo do českého právního řádu implementováno právo EU, z důvodu zajištění jednotného pravidla u všech členských států při uplatňování daně z přidané hodnoty. 1. května 2004 vstoupil v platnost nový zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (Otavová, 2012).

3.1.2 Vývoj zákona o DPH

Od 1. května 2004 byl vymezen tzv. zvláštní režim, který je upraven v rámci § 89 ZDPH (zvláštním režimem se rozumí výpočet daně z marže poskytovatele cestovní služby). V ustanovení jsou také uvedeny podmínky, na základě kterých se postupuje při uplatňování daně z přidané hodnoty při poskytování cestovní služby (Otavová, 2012).

1. ledna 2010 vstoupila v platnost další novela ZDPH která obsahuje pouze formální změnu § 89 odst. 4, která nastala s ohledem na změnu § 9. Změna se týká konkrétního vymezení místa plnění cestovní služby. Tím je místo, kde má poskytovatel poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Pokud je služba poskytnuta prostřednictvím provozovny, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna (Otavová, 2012).

3.1.3 Zvláštní režim pro cestovní službu

Zvláštní režim pro cestovní službu lze najít v § 89 ZDPH a je ho povinen použít každý poskytovatel cestovní služby, který jedná s klientem vlastním jménem, při poskytování cestovní služby klientovi. Jako příklad lze uvést poskytování léčebných pobytů na 7, 10, 14 a 21 dní v Západních Čechách např. Karlovy Vary, Mariánské Lázně, Františkovy Lázně, a ty následně prodává pod svým jménem.

Cestovní služba je kombinace služeb cestovního ruchu a případně zboží s touto službou pevně spjatá. K těmto službám patří hlavně letenky, ubytování, průvodcovské služby, cestovní pojištění, vstupenky aj.

Základem daně je přírážka poskytovatele cestovní služby snížená o daň z přírážky. Ta se stanoví jako rozdíl mezi úplatou za cestovní službu a součtem částek vynaložených na jednotlivou službu cestovního ruchu. Je-li tento rozdíl záporný, základem daně je nula.

Jak uvádí Rambousek, 2005: *„Jestli-že, prodává lázeňský pobyt provizní prodejce, lze s názorem na běžný daňový režim souhlasit. Pokud však prodává zájezd cestovní kancelář, netroufnul bych se skálopevně tvrdit, že je nutno použít zvláštní režim podle § 89 ZDPH. Správný postup se pravděpodobně dozvíme v budoucnosti od ESD“* (Rambousek, 2005).

3.2 Daň z příjmů

Daň z příjmů právnických osob (dále jen DPPO)

Daň DPPO platí právnické osoby tedy společnosti, které mají sídlo na území České republiky, nebo zde mají vedení společnosti. Sazba daně DPPO je stanovena od 1. 1. 2011 ve výši 19 %. Daňové přiznání se podává k 1. 4. 20xx za předchozí daňové období. Pokud poplatník musí mít ze zákona dle § 20 zákona o účetnictví ověřenou závěrku auditorem z důvodu (např. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, aktiva celkem 40 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč aj.), nebo předkládá DPPO daňový poradce, tak se termín podání prodlužuje a to do 1. 7. následujícího roku. DPPO se podává přes datovou schránku územnímu pracovišti krajského finančního úřadu, příslušného podle sídla společnosti.

Rozdělení poplatníků:

- pokud poplatník má na území České republiky své sídlo nebo alespoň vedení společnosti, tak zde má daňovou povinnost, jak z příjmů plynoucích z České republiky tak i z příjmů plynoucích ze zahraničí
- pokud poplatník nemá na území České republiky své sídlo, má pouze daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.

Od daně se osvobozuje ústřední banka České republiky. Od daně z příjmů jsou osvobozena veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zvláštního právního předpisu (Marková, 2016).

Zdaňovací období (§ 21a Zákona o daních z příjmů)

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je:

- kalendářní rok
- hospodářský rok
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců (Marková, 2016).

Předmětem daně jsou na základě § 18 příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem (Otavová, 2012).

Výpočet základu daně a daně z příjmů právnických osob: (Otavová, 2012)

Schéma 1: Výsledek hospodaření před zdaněním

- + položky zvyšující výsledek hospodaření (přijaté úhrady smluvních pokut, neuhrazená manka a škody s výjimkou škod vzniklých v důsledku živelných pohrom, rezervy aj.)
- položky snižující výsledek hospodaření (např. nedaňové náklady, reprezentace, smluvní pokuty a penále aj. – (řádek 40 daňového přiznání právnických osob)

Základ daně

- část základu daně připadající na komplementáře

Základ daně po úpravě

- daňová ztráta z předchozích let dle § 34 odst. 1 (daňová ztráta, kterou lze odečíst od základu daně, pokud vznikla a byla vyměřena za předchozí období a to maximálně v pěti bezprostředně následujících obdobích po vzniku této ztráty)
- další odčitatelné položky dle § 34

Základ daně snížený o odčitatelné položky

- snížení u poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání dle § 20 odst. 7 – snížení základu daně o 30 % min. o 300 000 Kč, max. o 1 mil. Kč.
- odečet darů dle § 20 odst. 8 do 5 % základu daně

Základ daně snížený o dary zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů

Sazba daně 19 %

Vypočtená daň

- slevy o dani dle § 35 odst. 1 § 35 nebo 35b (tyto slevy by měly podpořit zaměstnavatele k zaměstnávání osob se zdravotním postižením)

Daň snížená o slevy (celková daňová povinnost)

zdroj: Daně a účetnictví v cestovním ruchu, Milena Otavová

Zálohy na DPPO se platí v průběhu roku na základě vypočtených záloh z výše daňové povinnosti:

Tabulka 3: Zálohy DPPO

Daňová povinnost	Výše zálohy	Termín záloh	Splatnost
$\geq 30\ 000$ Kč	0	žádné zálohy se neplatí	---
$\leq 30\ 000 > 150\ 000$ Kč	40 % poslední známé povinnosti	pololetní	15. 6. 201x a 15. 12. 201x
$\leq 150\ 000$ Kč	25 % poslední známé povinnosti	čtvrtletní	15. 3. 201x; 15. 6. 201x; 15. 9. 201x; 15. 12. 201x.

zdroj: daňové zákony, (Marková, 2016)

Z uvedené tabulky je zřejmé, že výše záloh právnických osob je závislá na vlastní daňové povinnosti. Pokud je daňová povinnost nižší než 30 000 Kč, tak se žádné zálohy na daň z příjmů neplatí. Když daňová povinnost je vyšší než 30 000 Kč, ale je nižší nebo rovna 150 000 Kč, tak je záloha ve výši 40% ze známé poslední povinnosti rozdělena do dvou plateb a to ke dni 15. 6. a 15. 12. Jestliže je daňová povinnost vyšší než 150 000 Kč, tak je daňový poplatník povinen platit zálohy čtvrtletně a to k 15. 3., 15. 6., 15. 9., a k 15. 12. a to ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti.

3.3 Silniční daň (dále jen SD)

Silniční daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb. Dle zákona musí platit SD všechny společnosti, které používají auto ke své podnikatelské činnosti.

Tabulka 4: Sazby SD pro osobní automobily

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1 250 cm ³	1 800 Kč
nad 1 250 cm ³ do 1 500 cm ³	2 400 Kč
nad 1 500 cm ³ do 2 000 cm ³	3 000 Kč
nad 2 000 cm ³ do 3 000 cm ³	3 600 Kč
nad 3 000 cm ³	4 200 Kč

zdroj: daňové zákony 2018

Daňové přiznání k silniční dani je podáváno do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období bez ohledu na to, jestli daňové přiznání zpracovává daňový poradce nebo si daňové přiznání zpracovává sám daňový poplatník. Daňové přiznání k SD se podává, i když je vozidlo, které je používáno k podnikatelské činnosti osvobozené od daně. Pokud vozidlo není předmětem SD, tak se přiznání nepodává. Daňové přiznání k SD se podává přes datovou schránku územnímu pracovišti krajského finančního úřadu, příslušného podle sídla společnosti.

Rozdělení poplatníků:

- jsou všichni provozovatelé osobních automobilů, které jsou registrovány v České republice v registru vozidel. Jsou provozovaná za účelem podnikatelské činnosti. (Marková, 2016),
- jsou zaměstnavatelé, kteří vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití svého osobního automobilu (Marková, 2016).

Vozidla záchranných složek (hasiči, bezpečnostní sbory, civilní obrana aj.) jsou dle zákona od silniční daně osvobozeny. Dále jsou také osvobozeny vozidla do 12 tun, která jezdí na alternativní pohon - LPG, CNG či hybridní pohon (Marková, 2016).

Do předmětu daně se nezapočítávají speciální pásové automobily, zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla, ale za podmínky, že jim byla přidělena zvláštní registrační značka (Marková, 2016).

Výslednou daň ovlivňuje i stáří vozidla. Rozhoduje datum první registrace vozidla, který je uveden v technickém průkazu, sazba daně se sníží o:

- 48 % v době 36 kalendářních měsíců od data první registrace, což je uvedeno v technickém průkazu vozidla,
- 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců,
- 25 % procent po dobu dalších 36 kalendářních měsíců,

- u vozidla, které bylo prvně registrováno před rokem 1990, sazba daně zvyšuje o 25 %
- denní sazba 25 Kč, pokud se osobní automobil nevyužívá denně a je pro poplatníka z hlediska nákladů výhodnější.

Základem daně k silniční dani je zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů. Výjimku mají osobní automobily na elektrický pohon. Součet nejvyšších povolených hmotností na nápravách v tunách a počet náprav u nákladních aut a návěsů (Marková, 2016). Tyto parametry jsou uvedeny v technickém průkaze vozidla. Předmětem daně dle § 2 jsou registrovaná vozidla v České republice používaná k podnikání.

Zálohy na silniční daň jsou daňovým poplatníkem placeny v termínech 15. 4., 15. 7., 15. 10., a 15. 12. pro aktuální rok. Záloha je vypočtena z předpokladu roku, za který je podáváno přiznání silniční daně. Pokud nastane změna v roce, ke kterému se zálohy vztahují (např. prodej vozu, či nákup vozu) musí se zálohy upravit.

4. Souhrnný přehled povinností k DPH, dani z příjmů a silniční daně

V níže uvedené tabulce je souhrn všech povinností, které musí fyzická či právnická osoba dodržet v rámci daňového období ve specifikaci daně z přidané hodnoty, daně z příjmů a silniční daně. Každý podnikatelský subjekt, ať cestovní agentura či cestovní kancelář má povinnosti dle zákona, které musí dodržovat.

Cestovní agentura je fyzickou osobou. Nemají povinnost vést účetnictví dle zákona § 563/1991 Sb., o účetnictví, mohou vést pouze daňovou evidenci dle zákona § 586/1992 Sb., o daních z příjmů, pokud nepřekročí obrat 25 000 000 Kč.

V případě, že cestovní agentura se dobrovolně stane účetní jednotkou, nebo překročí obrat 25 000 000 Kč, nebo se cestovní agentura stane obchodní společností, tak musí vést účetnictví. Fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku, tak také musí vést účetnictví.

Cestovní kancelář je právnická osoba, která dle zákona § 563/1991 Sb., o účetnictví, je povinna vést účetnictví.

4.1. Specifické aspekty z pohledu povinností podávat přiznání k DPH, daň z příjmů, DS a hradit zálohy

Schéma 2: Přehled povinností osob povinných k dani

	Typ plátce		Povinnost	Zákon	Datum podání přiznání	Platba povinnosti/zálohy
DPH	Měsíční	Obrat nad 10 mil. Kč	ANO	§ 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty	do 25. dne po skončení období	do 25. dne po skončení období
	Čtvrtletní	Obrat pod 10 mil. Kč	ANO	§ 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty	do 25. dne po skončení období	do 25. dne po skončení období
	Neplátce	Nepřekročí obrat 1 mil Kč	NE			
KH	Měsíční	Jen u plátců DPH. Neplátci nepodávají.	ANO	§ 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty	do 25. dne po skončení období	do 25. dne po skončení období
Daň z příjmů	Čtvrtletní	Daň za předchozí rok nad 150 000 Kč	ANO	§ 586/1992 Sb., o daních z příjmů	do 1. 4. následujícího roku, v případě, že přiznání sestavuje daňový poradce, nebo je povinný audit, termín je prodloužen do 1. 7. následujícího roku	do 15. 3.; 15. 6.; 15. 9.; 15. 12.
	Pololetní	Daň za předchozí rok nad 30 000 Kč do 150 000 Kč	ANO	§ 586/1992 Sb., o daních z příjmů		do 15. 6.; 15. 12.
	Roční	Daň za předchozí rok do 30 000 Kč	ANO	§ 586/1992 Sb., o daních z příjmů		
DS	Čtvrtletní	Pokud má povinnost k dani silniční	ANO	§ 16/1993 Sb., o dani silniční	do 31. 1. následujícího roku	do 15. 4.; 15. 7.; 15. 10.; 15. 12.
	CK vede účetnictví vždy. CA může, dle podmínek výše uvedených.			§ 563/1991 Sb., o účetnictví	-	-
	Daňovou evidenci vede CA do obratu 25 mil Kč, fyzická osoba			§ 586/1992 Sb., o daních z příjmů	-	-

5. Charakteristika cestovní agentury

Název:	Spa & Medical Travel s.r.o.
Sídlo:	Za Hájem 39, Pod Rohem, 360 01 Jenišov
Identifikační číslo:	25014773
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	Činnosti cestovních agentur a cestovních kanceláří
Datum vzniku a zápisu:	17. ledna 1997
Spisová značka:	C 19964 vedená u Krajského soudu v Plzni
Statutární orgán:	Jana Vrbová – jednatel
Počet zaměstnanců:	3 hlavní pracovní poměry

Spa & Medical Travel s.r.o. je cestovní agenturou, která je na trhu roku 1997. Již od své existence tato společnost zprostředkovává pobyty. Je prostředníkem mezi potencionálním klientem, který o pobyt v dané lokalitě má zájem a hotelem, který tento pobyt nabízí. Zprostředkovává léčebné pobyty a klasické pobyty hlavně v Západních Čechách – převážně Karlovy Vary, Mariánské Lázně, Františkovy Lázně, Teplice. Léčebné pobyty jsou s ubytováním, polopenzí či plnou penzí. Na základě vstupního lékařského vyšetření jsou lékařem předepsány procedury, na které klient dochází v rámci svého léčebného pobytu. Tyto pobyty jsou na 7, 10, 14 a 21 dnů.

Tato společnost si na trhu stojí dobře a v rusky mluvících zemích má jméno.

Tabulka 5: Přehled výsledků hospodaření a bilanční sumy v tis. Kč

Rok	Počet zaměstnanců	Výsledek hospodaření	Bilanční suma
2013	4	137 556	4 840
2014	4	98 703	5 610
2015	3	-198 323	3 782
2016	3	80 065	4 715
2017	3	565 716	3 983

Rok	Počet zaměstnanců	Výsledek hospodaření	Bilanční suma
2018	3	116 060	4 319

Zdroj: Vlastní zpracování, 2019

Z výše uvedené tabulky je patrné, že společnost v roce 2015 prošla krizí. V roce 2015 byl celkový pokles v oblasti cestovního ruchu. V dalších letech se tato situace začala zlepšovat. Rok 2018 je opět v této oblasti opět trochu krizovější, ale alespoň společnost neklesla do červených čísel.

5.1 Daně, rozvedení daní v oblasti cestovního ruchu, daň z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, zvláštní režim

5.1.1 Daň z přidané hodnoty podle § 72 a § 73 ZDPH a kontrolní hlášení

Cestovní agentura nebo cestovní kancelář se v účetnictví či daňové evidenci setkává jak s případy, které souvisí přímo s prodejem zájezdů, tak s případy, které jsou specifické pro tuto oblast podnikání. Samozřejmě se také setkává účetními operacemi, které přímo souvisí s běžným provozem. CA, CK ve svém účtování používá střediska, aby mohla na konci období zjistit zisk, který mají jednotlivé cestovní kanceláře či cestovní agentury. Dále nákladové a výnosové účty dělí analyticky, aby účetnictví bylo přehlednější. Zájezdy, jsou děleny na evropské a mimoevropské.

U zboží a služeb, které plátce nezahrne do cestovní služby, může podle § 72 a § 73 ZDPH uplatnit nárok na odpočet daně. Což znamená, že všechny nákupy zboží, které nejsou přímo spojeny s prodejem pobytu, se mohou uplatnit v DPH a projeví se v KH.

Účetní operace spojené s provozem CK a CA

1. nájemné kanceláře 15 000 Kč včetně DPH
2. nákup kancelářských potřeb 500 Kč včetně DPH
3. nákup firemních vizitek 811 Kč včetně DPH

4. nákup pohonných hmot – osobní automobil v majetku 1 000 Kč včetně DPH
5. telefonní služby v daném období 2 250, 51 Kč včetně DPH
6. internet v daném období 1 003,49 Kč včetně DPH
7. služby notáře – např. převod podílu 9 659 Kč včetně DPH
8. roční příspěvek Asociace českých cestovních kanceláří na rok 7 260 Kč včetně DPH
9. účetní práce v daném období 10 000 Kč bez DPH
10. oprava osobního automobilu v majetku 25 476,90 Kč včetně DPH
11. bezpečnostní služby v daném období 363,50 Kč včetně DPH
12. obvazový materiál, náplasti 259 Kč včetně DPH
13. nákup osobního automobilu z vlastních zdrojů 330 000 Kč včetně DPH (pokud nakupujeme osobní automobil z vlastních zdrojů, tak DPH na vstupu si může cestovní kancelář plně uplatnit).
14. provize z prodejů pobytů v daném hotelu 5 000 Kč včetně DPH
15. stavební práce na pobočce 40 000 Kč včetně DPH (stavební práce podléhají mechanismu reverse charge, tzn., že daňová povinnost je přenesená z dodavatele na odběratele)
16. reklama a prezentace hotelu cestovní agenturou 62 315 Kč včetně DPH

Tabulka 6: Zaúčtování účetních případů odpočet daně dle § 72 a § 73 ZDPH

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Nájemné kanceláře	12 396		518001/321001
	DPH 21 %	2 604		343021/321001
2.	Nákup kancelářských potřeb	413,20		501001/321001
	DPH 21 %		86,20	343021/321001
3.	Nákup firemních vizitek	670,60		501002/321001
	DPH 21 %		140,70	343021/321001
4.	Nákup pohonných hmot	826,40		501003/321001
	DPH 21 %		173,60	343021/321001

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaučtování
5.	Telefonní služby DPH 21 %	1 942,46	408,05	518001/321001 343021/321001
6.	Internet DPH 21 %	829,33	174,16	518002/321001 343021/321001
7.	Služby notáře převod podílu DPH 21 % Kolek	6 330 2 000	1 329	518003/321001 343021/321001 538001/321001
8.	Roční příspěvek AČCK DPH 21 %	6 000	1 260	518003/321001 343021/321001
9.	Účetní práce 10 000 Kč bez DPH	10 000		518004/321001
10.	Oprava vozidla v majetku DPH 21 %	21 055,28	4 421,62	511001/321001 343021/321001
11.	Bezpečnostní služby DPH 21 %	300	63,50	518004/321001 343021/321001
12.	Obvazový materiál, náplasti DPH 15 %	225,23	33,77	501004/321001 343015/321001
13.	Nákup vozidla z vlastních zdrojů DPH 21 %	272 712	57 288	042001/321001 343021/321001
14.	Provize z prodejů pobytů v daném hotelu DPH 21 %	4 132	868	311001/602001 311001/343021
15.	Stavební práce na pobočce DPH 21 % DPH 21 %	33 056	6 944 6 944	511001/321001 349001/343900 343900/349001
16.	Reklama a prezentace hotelu cestovní agenturou DPH 21%	51 500	10 815	311001/602001 311001/343021

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

V tabulce jsou uvedeny příklady běžných nákladů a výnosů cestovní agentury, které nejsou spojeny s prodejem pobytů, a proto si je cestovní kancelář může plně uplatnit v DPH. Tyto účetní případy se samozřejmě týkají i účtování v cestovní kanceláři.

Tabulka 7: Uvedení řádku v daňové příznání (DAP) a v kontrolním hlášení (KH)

Vstup	Komentář	Řádek DAP	Oddíl KH
1.	Nájemné kanceláře, DPH 21%	40	B3
2.	Nákup kancelářských potřeb, DPH 21%	40	B3
3.	Nákup firemních vizitek, DPH 21%	40	B3
4.	Nákup pohonných hmot, DPH 21%	40	B3
5.	Telefonní služby, DPH 21%	40	B3
6.	Internet, DPH 21%	40	B3
7.	Služby notáře – převod podílu, DPH 21%	40	B3
8.	Roční příspěvek AČCK, DPH 21%	40	B3
9.	Účetní práce Kč 10 000,-- bez DPH	---	---
10.	Oprava OA v majetku, DPH 21%	40	B2
11.	Bezpečnostní služby, DPH 21%	40	B3
12.	Obvazový materiál, náplasti, DPH 15%	41	B3
13.	Nákup OA z vlastních zdrojů, DPH 21%	40	B2
14.	Provize z prodejů pobytů v daném hotelu, DPH 21%	1	A5
15.	Stavební práce na pobočce, DPH 21%	10,43	B1
16.	Reklama a prezentace hotelu cestovní agenturou, DPH 21%	1	A4

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

V oddílu KH - B1 jsou všechna přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen priznat daň příjemce podle § 92a. V tomto oddílu jsou všechna plnění uvedena v řádcích, kde je uvedeno DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daní a daň.

V oddílu KH - B2 jsou všechna přijatá zdanitelná plnění u kterých, příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou s hodnotou nad 10 000 Kč včetně DPH. V tomto oddílu jsou všechna plnění uvedena v řádcích, kde je uvedeno

DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daní a daň.

V oddílu KH - B3 jsou všechna přijatá zdanitelná plnění u kterých, příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou 10 000 Kč včetně DPH. V tomto oddíle je souhrnná suma všech plnění rozdělena do jednoho řádku na základ daní a daň.

V oddílu KH - A4 jsou všechna uskutečněná zdanitelná plnění s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10 000 Kč včetně DPH. V tomto oddílu jsou všechna plnění uvedena v řádcích, kde je uvedeno DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daní a daň.

V oddílu KH - A5 jsou všechna uskutečněná zdanitelná plnění s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10 000 Kč včetně DPH. V tomto oddíle je souhrnná suma všech plnění rozdělena do jednoho řádku na základ daní a daň.

Přiznání k dani z přidané hodnoty a Kontrolní hlášení podává poplatník každý měsíc, a to do 25 dne v měsíci.

5.1.2 Daň z přidané hodnoty dle zvláštního režimu podle § 89 a kontrolní hlášení

Cestovní kancelář či cestovní agentura se denně setkává s účetními operacemi, ve kterých nemůže aplikovat běžný režim daně z přidané hodnoty. V těchto případech využívá zvláštní režim podle § 89, ve kterých nesmí uplatnit daň z přidané hodnoty. DPH odvádí z rozdílu mezi přijatým plněním a poskytnutím plněním. Rozdíl je nazýván marže, ze které se vypočítá DPH ve výši 21 %.

Účetní operace spojené s prodejem zájezdů:

1. CK přijala fakturu za ubytování a související služby za pobyt ve Španělsku ve výši 225 000 Kč (není tuzemským zdanitelným plněním, nelze uplatnit odpočet)
2. CK vystavila fakturu na prodaný zájezd do Španělska ve výši 316 000 Kč (jedná se o cestovní službu a je zde nutné použít zvláštní režim, vypočteme přírůžku:
 $225\,000 - 316\,000 = 90\,000$ Kč; $91\,000 * 0,1736 = 15\,798$ Kč

3. nákup letenek na zájezd do Thajska ve výši 315 500 Kč (není tuzemským zdanitelným plněním, nelze uplatnit odpočet)
4. CK vystavila fakturu na prodaný letecký zájezd do Thajska ve výši 460 000 Kč (jedná se o cestovní službu, dle § 89 odst. 4 a dle § 89 odst. 7 je přírážka u leteckého zájezdu do třetí země osvobozena od daně s nárokem na odpočet)
5. CK vystavila fakturu plátcí DPH, který nepodniká v ČR za objednané ubytování v Krušných horách, kde uspořádá teambuilding pro své zaměstnance ve výši 50 000 Kč (je pro ekonomickou činnost jiného plátce, dle § 89 odst. 14 běžný režim, DPH 15 %).

Tabulka 8: Zaúčtování účetních případů – zvláštní režim § 89

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Přijatá faktura za ubytování a služby	225 000	---	518001/321001
2.	Vystavená faktura za zájezd DPH 21 % marže	299 202	15 798	311001/602001 311001/343021
3.	Nákup letenek – Thajsko	315 500	---	518002/321002
4.	Prodaný zájezd – Thajsko	460 000		311002/602002
5.	Prodaný teambuilding plátcí DPH, který nepodniká v ČR DPH 21 %	41 320	8 680	311001/602001 311001/343021

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Tabulka 9: Uvedení řádku v daňové přiznání (DAP) a v kontrolním hlášení (KH)

Vstup	Komentář	Řádek DAP	Oddíl KH
1.	Přijatá faktura za ubytování a služby	26	---
2.	Vystavená faktura za zájezd (jen přírážka)	1	A4
3.	Nákup letenek – Thajsko	26	---
4.	Prodaný zájezd – Thajsko	---	---
5.	Prodaný teambuilding plátcí DPH, který nepodniká v ČR	1	A4

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

V tabulkách č. 8 a č. 9 je uvedeno účtování, kde je použit zvláštní režim dle § 89. Zvláštní režim je používán jen v cestovních službách. Postup výpočtu marže je napsán v kapitole č. 5 - Výpočet DPH při použití zvláštního režimu § 89

5.1.3 Daň z příjmů právnických osob

Cestovní agentura Spa & Medical Travel s.r.o. k 31. 12. 2017 celkové výnosy (účetová třída 6) ve výši 34 682 943 Kč a celkové náklady (účetová třída 5) ve výši 34 032 487 Kč. Cestovní agentura provedla v roce 2017 tyto operace, u kterých je nutné posoudit případnou úpravu základu daně:

ostatní náklady – nedaňové 1 635 Kč

paušál – pohonné hmoty (podnikatelská jednotka, má v evidenci majetku jeden osobní automobil a nechce vést knihu jízd, tak zvolila paušál ve výši 4 000 Kč měsíčně, jelikož společnost užívá osobní automobil i k soukromým účelům.

Tabulka 10: Výpočet daně z příjmů právnických osob

Popis	Řádek v DPPO	Částka
Výsledek hospodaření (VH) bez úprav	10	650 456
Položka navyšující VH - ostatní náklady	40	1 635
Položka snižující VH - paušál - pohonné hmoty	162	48 000
Základ daně (650 456 – 1 635)	200	604 091
Upravený základ daně - ztráta z minulých let	230	157 120
Základ daně po úpravě (daňová ztráta) (604 091 – 157 120)	250	446 971
Základ daně zaokrouhlený na tisícikoruny dolů	270	446 000
Daň 19% (446 000 * 0,19)	290	84 740

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

DPPO musí CK podat přes datovou schránku nejpozději 1. 4. 2018. Jelikož v roce 2016 byla společnost ve ztrátě, tak neplatila žádné zálohy. Doplatek daně za rok 2017 je splatný do 8 pracovních dnů od podání DPPO nejpozději však 1. 4. 2018.

Z výše uvedené daňové povinnosti plyne pro poplatníka povinnost platit zálohu na DPPO a to ve výši 33 900 Kč ve dvou termínech a to první zálohu do 15. 6. 2018 a druhou zálohu do 15. 12. 2018.

5.1.4 Silniční daň

Cestovní agentura Spa & Medical Travel s.r.o. k 31. 12. 2017 má v evidenci majetku jeden osobní automobil. V průběhu roku žádný osobní automobil nekoupila ani neprodala, takže v přiznání k silniční dani bude jen jedno vozidlo. V silniční dani se rozlišuje základ daně v ccm nebo nápravy/tuny dle, kterých se určuje roční (denní) sazba dle § 6.

Tabulka 11: Výpočet daně silniční daně

Popis	Oddíl II. sloupec	Hodnota
Registrační značka vozidla	15	2K93773
První registrace vozidla	15 a	07/2010
Kód druhu vozidla (osobní)	16	1
Základ daně (ccm)	17	2997
Roční sazba	20	3600
Snížení roční sazby (48 %, 40 % a 25 %)	21	6
Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční	23	3,3,3,2,1 (celý rok)
Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	24	2700
Daň v Kč	29	2700
Celková výše daně silniční	Oddíl III.	2700
Na zálohách zapláceno	Oddíl III.	3600
Přeplatek	Oddíl III.	900

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Záloha na rok 2018 je 1 600 Kč (2700 - 900 přeplatek z roku 2017) je splatná do 15. 4. 2018. V silniční dani za rok bude ještě zohledněna sleva ve výši 25 % dle § 6.

6. Komparace účetních a daňových postupů cestovních kanceláří a cestovních agentur

6.1.1 Příklad výpočtu DPH při použití zvláštního režimu § 89

Za příklad použití zvláštního režimu pro cestovní službu byl klientem zvolen nákup léčebného pobytu v Karlových Varech. Tento způsob se používá jen u zvláštního režimu zákona o DPH dle § 89. V běžném režimu výpočtu DPH, nelze § 89 aplikovat.

Cestovní agentura, plátce DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím nabízí léčebný pobyt v pětihvězdičkovém hotelu Spa & Wellness hotel Carlsbad Plaza v lázeňské zóně Karlových Varů v termínu od 14. 6. do 28. 6. 2018, nakoupila tyto služby:

Léčebný pobyt pro dvě osoby 150,93 EUR osoba den na 14 dní. Výsledná cena 4 226 EUR. Celková fakturovaná částka je 114 250 Kč /přepočet kurzem 27,035/. Cena nezahrnuje povinnou lázeňskou taxu ve výši 15 Kč na osobu a noc (platí pouze pro hosty starší 15 let). Lázeňskou taxu platí host přímo v hotelu a to v hotovosti nebo kreditní kartou. Pro tento pobyt je lázeňská taxa ve výši 420 Kč.

Za prodaný a uskutečněný léčebný pobyt obdržela cestovní agentura celkem 155 800 Kč.

Řešení

Nákup služeb není tuzemským zdanitelným plněním, nelze tedy uplatnit odpočet. Místem plnění při prodeji zájezdu je sídlo CA, viz § 89, odst. 4 ZDPH. Poskytnutím cestovní služby je poslední den dané služby (§ 89, odst. 5 ZDPH). Posledním dnem je tedy 28. 6. 2018. Cestovní agentura v červencovém přiznání k dani z přidané hodnoty vypočte daň pomocí přírážky, která se spočítá následovně: $155\,800 - 114\,250 = 41\,550$ Kč.

*Následně je vypočtena přírážka: $Kč\ 41\,550 * 0,1736 = 7\,213,08$ Kč /postup výpočtu koeficientu $21/121=0,1736$ /. Daňová povinnost se rovná Kč 7 213 Kč. Základ daně je tedy rozdíl ($41\,550 - 7\,213 = 34\,337$ Kč). CA vyplní řádek 1 v daňovém přiznání a ještě do řádku 26 uvede rozdíl mezi celým zdanitelným plněním a částkou základu daně a DPH uvedeným v řádku 1 ($155\,800 - 114\,250 = 41\,550$).*

Příznání k dani z přidané hodnoty CA podá nejpozději do 25. 7. 2018, jelikož cestovní agentura je měsíční plátce DPH.

Z výše uvedeného příkladu na výpočet přírážky vyplývá, že výše přírážky ovlivňuje výši čistého obratu. U zvláštního režimu dle § 89 se DPH odvádí z přírážky, což se odráží na výši základu daně.

6.1.2 Účtování záloh

Významnou roli ve spojení s cestovní kanceláří či agenturou mají zálohy. Ať to jsou zálohy přijaté (dodavatelská činnost), nebo zálohy vystavené (ze strany cestovní kanceláře). Cestovní kancelář či agentura je nucena platit zálohy na ubytování, stravování a dopravu, která je zajišťována dodavateli. Na druhou stranu požaduje samozřejmě zálohu od klienta, když si zakoupí zájezd. Záloha od klienta, je alespoň částečnou kompenzací, pokud by byl zrušen zájezd ze strany klienta.

Při ostatních podnikatelských činnostech by musel být použit běžný režim DPH, byla by povinna přiznat daň z přidané hodnoty ze zálohy ke dni přijetí úplaty, nebo ke dni zdanitelného plnění. Záleží na tom, který den nastane dříve. Cestovní kanceláře používají pro zdanění svých služeb zvláštní režim pro cestovní službu § 89 ZDPH, což znamená, že daň z přidané hodnoty je odvedena z úhrady. U úhrad záloh jsou dvě varianty odvedení DPH. První varianta je, pokud platba zálohy a finální faktura zájezdu proběhla v jednom zdaňovacím období, tak není nutné, aby cestovní kancelář danila zálohu zvlášť. Druhá varianta je, že záloha a finální faktura za zájezd je v odlišném zdaňovacím období. U cestovních služeb je dnem zdanitelného plnění poskytnutí poslední služby.

První varianta CK, CA prodá zájezd za 32 000 Kč. Záloha ve výši 15 000 Kč zaplacená 15. 3. 2019. Finální faktura je 25. 3. 2019. Zaúčtování CK, CA proběhne takto:

Tabulka 12: Přijatá záloha a finální faktura ve stejném období

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Úhrada zálohy klientem	15 000	---	221001/324001
2.	Vydaná faktura – zájezd	26 445		311001/602010
	DPH 21 %		5 555	311001/343000

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
3.	Vyúčtování zálohy	15 000	---	324001/311001
4.	Doplatek faktury klientem	17 000	---	221001/311001

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Pokud přijatá plnění jsou ve stejném období, tak se DPH odvede ve zvláštním režimu dle § 89 a běžném režimu stejně. Účtování záloh je také stejné. Rozdíl v účtování a odvedení DPH je v rozdílném období. Tento rozdíl je rozveden v následující tabulce č. 15.

Druhá varianta CK či CA prodá stejný zájezd za 32 000 Kč. Záloha ve výši 15 000 Kč zaplacená 27. 2. 2019. Finální faktura je 25. 3. 2019, což pro CK, CA znamená datum odjezdu, poslední den služby. Zaúčtování CK, CA proběhne takto:

Tabulka 13: Přijatá záloha a finální faktura je v rozdílném období

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Úhrada zálohy klientem (CA, CK, běžný režim (27. 2. 2019))	15 000	---	221001/324001
2.	Daňový doklad – záloha (CA, CK dle § 89 není povinnosti)	0	0	---
3.	Vydaná faktura – zájezd (CA, CK) z celé částky zájezdu 25. 3. 2019 Zaplacená záloha DPH 21 % (CK, CA odvede daň z celého zájezdu 25. 3. 2019)	26 445 15 000	5 555	311001/602010 324001/311001 311001/343000
4.	Vyúčtování zálohy – běžný režim DPH 21 %	12 396	2 604	324001/311001 343000/311001
5.	Doplatek faktury klientem (CA, CK, běžný režim)	17 000	---	221001/311001

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Z výše uvedených variant je patrné, že druhá varianta je náročnější na uhlídání správného odvedení daně z přidané hodnoty. Je daleko náročnější na administrativu a správnost uvedených údajů. Je zřejmé, že v druhé variantě se dělá více účetních chyb, než v první variantě. U přijatých zálohových faktur v běžném režimu se DPH odvádí

z každé přijaté platbě na účet. U zvláštního režimu dle § 89 se DPH odvádí až vystavením faktury, což znamená, že klient odjel a byla mu poskytnuta služba.

V této variantě je rozdíl v termínovém odvedení daně z přidané hodnoty. U běžného režimu se DPH odvádí v daném měsíci, kdy společnost platbu obdrží na bankovní účet nebo v hotovosti. U zvláštního režimu se DPH odvádí po skončení služby, což znamená datum odjezdu klienta.

První varianta CK, CA a subjekt běžného režimu obdrží zálohovou fakturu na ubytování v hotelu na 150 000 Kč. Záloha ve výši 25 000 Kč zaplacená 15. 3. 2019. Vyúčtovací faktura je 25. 3. 2019. Zaúčtování CK, CA a subjektu proběhne takto:

Tabulka 14: Poskytnutá záloha na ubytování (CK, CA) oproti běžnému režimu

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Úhrada zálohy CK, CA a běžný režim	25 000	---	314001/221001
2.	Přijatá faktura – ubytování (běžný režim, CA a CK DPH neuplatňuje) DPH 21 %	103 300	21 700	518006/321001 343000/321001
3.	Vyúčtování zálohy (běžný režim)	25 000	---	321001/314001
4.	Doplatek faktury CK, CA, běžný režim)	125 000	---	321001/221001

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Pokud se jedná o poskytnuté zálohy, nebo faktury, které jsou spjaty s cestovní službou (CK, CA) DPH neuplatňuje. V běžném režimu subjekt DPH ze zálohy uplatňuje.

Druhá varianta CK, CA a běžný subjekt obdrží zálohovou fakturu na doménu na celý rok 2019 ve výši 5 000 Kč. Zaúčtování CK, CA a subjektu proběhne takto:

Tabulka 15: Poskytnutá záloha na doménu pro rok 2019

Vstup	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Úhrada zálohy CK, CA a běžný režim	5 000	---	314001/221001
2.	Daňový doklad – záloha CK, CA a běžný režim	4 132		395000/395000
	DPH 21 %		868	343000/314001
3.	Přijatá faktura – daňový doklad CK, CA a běžný režim	4 132		518003/321001
	DPH 21 %		868	314001/321001
	Záloha		5 000	

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že CK, CA i subjekt běžného režimu se může uplatnit DPH. U CK a CA není v tomto případě využíván zvláštní režim § 89, jelikož tato služba není spojena s cestovní službou, je to běžný náklad spojený s provozem kanceláře či agentury.

6.1.3 Účtování marže a přírážky z ceny zájezdu

Srovnání cestovní kanceláře s cestovní agenturou z pohledu stanovení nákladů na služby a rozdílnosti v účtování v návaznosti na kalkulaci z pohledu cestovní kanceláře a cestovní agentury. Specifika zaúčtování marže a provize:

Cestovní kancelář nabízí letecký zájezd k moři do letoviska Hurghada. Tyto zájezdy nabízí sama i prostřednictvím smluvního vztahu s cestovní agenturou. Za zprostředkování je dohodnutá provize ve výši třech procent z ceny zájezdu. Zákazník si u cestovní agentury zakoupí letecký zájezd za 17 135 Kč.

(Jedná se o kalkulaci modelového příkladu zahraničního leteckého zájezdu na 7 nocí se stravou, pojištěním, transferem a 1 výletem) na 1 osobu z pohledu cestovní kanceláře:

Cestovní kancelář		
Zájezd	Služba/produkt	Cena v Kč
	Transfer klientů v ČR	400
	Transfer klientů v zahraničí	400
	Letenky	4 000
	Ubytování	7 000
	Strava	2 100
	Pojištění klienta	400
	Výlet	400
	Fixní náklady (delegát, atd.)	200
	Celkem	14 900
	Marže 15 %	2 235
	Celková cena zájezdu	17 135
Fixní náklady	Částka přepočtená na 1 zájezd	1 200
Sleva 3%	Sjednaná sleva pro CA	514,05
Zisk	Marže - Fixní náklady - sleva	520,95

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Z této kalkulace je zřejmé, že cestovní kancelář má více nákladů spojených se stanovením ceny svého produktu (zájezdu). Nejdříve si musí stanovit všechny položky a jejich ceny ze zájezdu. Dále si z této částky musí určit takovou marži, aby po odečtení dalších fixních nákladů (spojené především s provozem cestovní kanceláře) a po odečtení sjednané slevy určené pro cestovní agenturu, stále byla cestovní kancelář schopná generovat zisk. Marže CK 2 235 Kč. Dani z přidané hodnoty podléhá jak přírážka zprostředkovatele (CA) 514,05 Kč, tak marže CK, která je ve výši 2 235 Kč. Výši dani z přidané hodnoty ovlivní jedině to, že CA či CK prodá daný zájezd na poslední chvíli v částce 9 900 Kč. Přírážka v tuto chvíli vyjde záporná.

Dle zvláštního režimu dle § 89 odst. 3 zákona o DPH je uvedeno, že pokud při výpočtu přírážky vyjde záporný rozdíl, tak základem daně je nula. Z toho vyplývá, že se DPH vypočítá jen z prodaných zájezdů v ceně 17 135 Kč. Pokud je zájezd prodán na poslední chvíli, tak to bude mít záporný vliv na hospodářský výsledek, jelikož náklady na službu zůstanou stejné.

Tabulka 16: Účtování modelového příkladu (CK)

Číslo	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Přijatá platba za zájezd	17 135	---	221001/311001
2.	Faktura od CA na přírážku	424,81		518011/321001
	DPH 21 %		89,24	343000/321001
3.	Úhrada přírážky	514,05	---	321001/221001
4.	Faktura pro klienta	12 313,36	---	311001/602010
	DPH 21 %		2 586,64	311001/343000
	Marže CK	1 847		311001/602020
	DPH 21 % z marže		388	311001/343000

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

(Jedná se o kalkulaci modelového příkladu zahraničního leteckého zájezdu na 7 nocí se stravou, pojištěním, transferem a 1 výletem) na 1 osobu z pohledu cestovní agentury

Cestovní agentura	
Služba/produkt	Cena v Kč
Zájezd (hotový produkt)	17 135
Výnosy z prodeje 3%	514,05
Fixní náklady na 1 zájezd	300
Zisk	214,05

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Cestovní agentura má jednodušší způsob určení nákladů, protože je pouze prodáván jako již hotový produkt (zájezd) a dopředu ví, kolik % získá jeho prodejem. Fixní náklady má podstatně nižší, nepotřebuje provozovat velkou kancelář plnou

zaměstnanců, kteří se zabývají produktem (komunikace s dodavateli, zákazníky apod.). Cestovní agentura má nižší zisk. Dani z přidané hodnoty podléhá provize zprostředkovatele (CA), která je ve výši 514,05 Kč. Částka 514,05 Kč není pro cestovní agenturu hospodářským výsledkem, jelikož od této částky musí ještě odečíst fixní náklad ve výši 300 Kč. Až částka 214,05 Kč ovlivní kladně hospodářský výsledek.

Tabulka 17: Účtování modelového příkladu (CA)

Číslo	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Přijatá platba za zájezd	17 135	---	221001/325010
2.	Úhrada CK	17 135	---	325010/221001
3.	Faktura na marži	424,81		311001/602010
	DPH 21 %		89,24	311001/343000
4.	Úhrada faktury za marži	514,05	---	221001/311001

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Z výše uvedených kalkulací je patrné, že provoz cestovní kanceláře je mnohem složitější a náročnější, avšak zisk je vyšší. Cestovní agentura, co se týče provozu, je administrativně méně náročná, avšak potřebuje prodat více zájezdů, aby byla schopná generovat obdobný zisk jako cestovní kancelář.

Provázanost a rozdílnost cestovní kanceláře a cestovní agentury

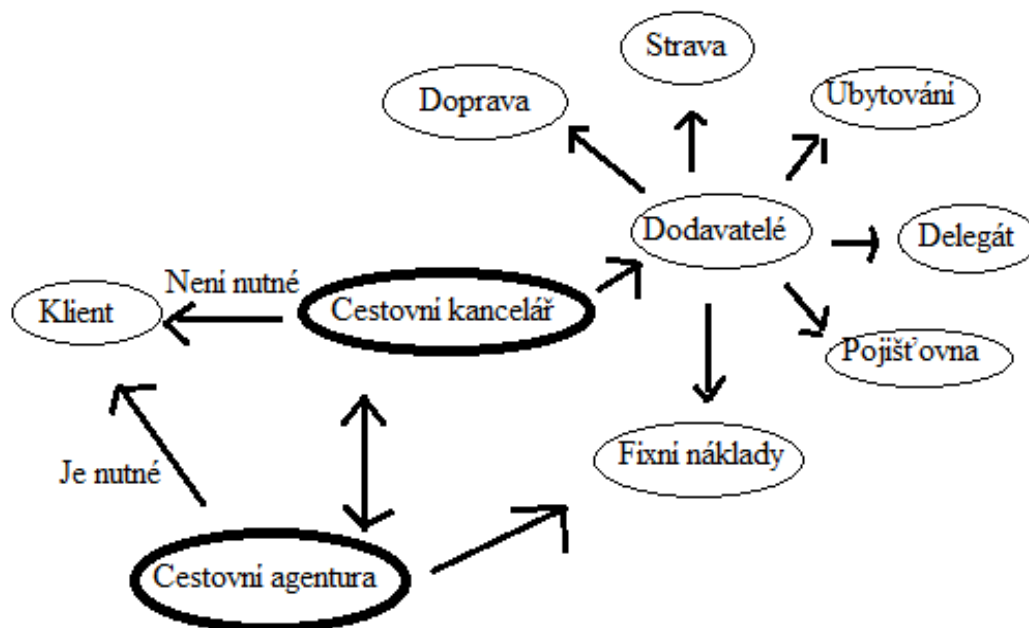


Schéma 3: Provázanost a rozdílnost CK a CA

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Z tohoto návrhu provázanosti činností cestovních kanceláří a cestovních agentur je zcela jasné, že administrativa spojená s provozem cestovní kanceláře je mnohem náročnější a rozmanitější, než administrativa spojená s provozem cestovní agentury. Prakticky je možné provozovat cestovní agenturu z domova, což v nákladovosti je velká úspora.

6.1.4 Časové rozlišení marže a přírážky

Cestovní kanceláře a cestovní agentury se také setkávají se zaúčtováním různých účetních operací na konci účetního období. Z tohoto důvodu musí dle zákona respektovat rozdílnost časového rozlišení a to v nákladech i ve výnosech. Bez ohledu na skutečnost zda peníze přijala, či zaplatila.

Příklad: Cestovní kancelář nabízí k prodeji Vánoční a silvestrovský pobyt za 24 000 Kč na osobu v krásném hotelu Carlsbad Plaza v Karlových Varech. Pobyt se uskutečnil v termínu od 22. 12. – 2. 1. 2019. Pobyt byl klientem zaplacen v roce 2018. Celková marže je 5 000 Kč. Nejjednodušší pro určení časového rozlišení je vydělením celkové částky počtem dnů = $24\ 000 / 12 \text{ dnů} = 2\ 000 \text{ Kč} / 1 \text{ den}$

Tabulka 18: Časové rozlišení marže (CK)

Číslo	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Úhrada pobytu 20. 12.	24 000	---	221001/311001
2.	Časové rozlišení 10 dní 2018	19 276,60	---	311001/602010
3.	Časové rozlišení 2 dny 2019	3 855,40	---	311001/385000
4.	Budoucí DPH – leden 2019 vypočteno z marže (5 000 x 0,1736)	---	868	311001/343021
5.	Zúčtování časového rozlišení	3 855,40	---	385000/602010

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Účet časového rozlišení 385 – příjmy příštích období byl použit z důvodu toho, že výše marže je přesně známa. Pokud její výše není přesně známa, tak se marže zaúčtuje za pomoci účtu 388 – dohodný účet aktivní.

Dohodné účty aktivní 385 a 388 se souvztažně účtují s výnosy. Výsledek hospodaření zvyšují v aktuálním roce.

Cestovní kancelář za tento pobyt od 22. 12. – 2. 1. 2019 v daném hotelu na 1 odobu zaplatila dodavatelům ve výši 21 500 Kč. Z toho plyne přírážka ve výši 2 500 Kč (24 000 – 21 500)

Tabulka 19: Časové rozlišení přírážky (CK)

Číslo	Komentář	Základ daně	Daň	Zaúčtování
1.	Úhrada pobytu 20. 12.	21 500	---	321001/221001
2.	Časové rozlišení 10 dní 2018	17 555	---	518010/321001
3.	Časové rozlišení 2 dny 2019	3 511	---	383000/321001
4.	Budoucí DPH – leden 2019 vypočteno z přírážky (2 500 x 0,1736)	---	434	343021/321001
5.	Zúčtování časového rozlišení	3 511	---	383000/518010

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

U zaúčtování přírážky se používají tyto účty. Pokud je přírážka přesně daná, tak se použije účet 383 – výdaje příštích období, pokud její výše není přesně známa, tak se zaúčtování provede na účet 389 – dohadné účty pasivní.

Dohadné účty pasivní 383 a 389 se souvztažně účtují s náklady. Výsledek hospodaření snižují v předcházejícím roce.

7. Srovnání cestovní kanceláře s cestovní agenturou z pohledu stanovení nákladů na služby a rozdílností v účtování (modelová kalkulace zájezdu)

7.1 Komparace běžného a zvláštního režimu v DPH

Cestovní kancelář (tuzemský měsíční plátec DPH) prodala firmě ABC s.r.o. pobytový zájezd na Božím Daru v Krušných horách v rodinném penzionu Erika pro 8 osob. Zájezd je brán jako školení pro zaměstnance společnosti. Zájezd zahrnuje ubytování v hotelu včetně polopenze a dopravu malým autobusem.

Cena zájezdu pro jednu osobu je 11 000 Kč včetně DPH. Ubytování = 7 000 * 8 = 56 000 Kč; Polopenze = 3 000 * 8 = 24 000 Kč; Doprava = 1 000 * 8 = 8 000 Kč = Cena za zájezd celkem pro 8 osob je 88 000 Kč.

Cestovní kancelář nakoupila tento zájezd od dodavatelů ve výši 7 500 Kč. Ubytování je 5 000 Kč, polopenze 2 000 Kč a doprava 500 Kč. Ubytování = 5 000 * 8 = 40 000 Kč; Polopenze = 2 000 * 8 = 16 000 Kč; Doprava = 500 * 8 = 4 000 Kč = Cena za celkový zájezd od dodavatelů je 60 000 Kč.

Tabulka 20: Účtování modelového příkladu – běžný režim

Vstup	Základ daně	Daň	Komentář
Ubytování	34 784	5 216	Tuzemské zdanitelné plnění (lze uplatnit odpočet daně), sazba daně 15 % (koef. 0,1304)
Polopenze	13 222,40	2 777,60	Tuzemské zdanitelné plnění (lze uplatnit odpočet daně), sazba daně 21 % (koef. 0,1736)
Doprava	3 305,60	694,40	Tuzemské zdanitelné plnění (lze uplatnit odpočet daně), sazba daně 21 % (koef. 0,1736)
Celkem		8 688	
Ubytování	48 697,60	7 302,40	Místo plnění v tuzemsku, musí se přiznat daň ve výši 15 %

Vstup	Základ daně	Daň	Komentář
Polopenze	19 833,60	4 166,40	Místo plnění v tuzemsku, musí se přiznat daň ve výši 21 %
Doprava	6 611,20	1 388,80	Místo plnění v tuzemsku, musí se přiznat daň ve výši 21 %
Celkem		12 857,60	
Daňová povinnost		4 170	12 858 – 8 688 = 4 170
Čistý příjem		23 830	88 000 – 60 000 – 4 861 = 23 830

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Tabulka 21: Účtování modelového příkladu – zvláštní režim (CK, CA)

Výnos ze zájezdu	88 000	11 000 * 8
Náklady na zájezd	60 000	7 500 * 8
Marže	28 000	88 000 – 60 000
Daň ve výši 21%	4 860,80	28 000 * 0,1736
Čistý příjem	23 139	28 000 – 4 861 = 23 139

Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Ve srovnání běžného a zvláštního režimu je patrné, že v tomto případě je pro CK a CA využití zvláštního režimu dle § 89 nevýhodné. Kdy je vlastní daňová povinnost k DPH nižší a to o 691 Kč a vlastní zisk je vyšší také u běžného režimu. Je to z toho důvodu, že u běžného režimu společnost uplatňuje a přiznává daň ve výši 15 % a 21 %. Zato u zvláštního režimu se z přírážky přiznává daň ve výši 21 %. Ale není tomu vždy. Záleží na nastavení jednotlivých plateb daně z přidané hodnoty a na podmínkách daných zemí. Je nutné brát v úvahu, za kterých podmínek je povinnost uplatňovat zvláštní režim.

8. Shrnutí problematiky

Na základě modelových účetních případových studií je zřejmé, že účtování cestovních kanceláří a cestovních agentur je specifická oblast, co se týká daní. Do běžného účtování režimu dle § 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, které plátce nezahrne do cestovní služby, může podle § 72 a § 73 ZDPH uplatnit nárok na odpočet daně. Jako například nájemné provozovny či kanceláře, režijní náklady (nákup kancelářských potřeb), internet, služby mobilních operátorů a jiné. Do zvláštního režimu pro cestovní službu dle § 89 ZDPH je nutné zahrnout všechny služby spojené s prodejem a nákupem cestovní služby. To znamená všechna přijatá plnění za poskytnutí ubytování, stravy, dopravy, pojištění a další služby. Z přijatých plnění se vypočítává přírážka a je z ní uplatněna daň ve výši 21 % daně z přidané hodnoty. Z odvedených plnění se vypočítává marže, která je zdaněna ve výši 21 % daně z přidané hodnoty. Měsíční plátce podává daň z přidané hodnoty k 25. následující kalendářního měsíce. Měsíční plátce je dle § 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty s obratem nad 10 mil. Kč. Kvartální plátce podává daň z přidané hodnoty k 25. 1.; 25. 4.; 25. 7.; 25. 10. Kvartální plátce je dle § 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty s obratem do 10 mil. Kč. Daň z přidané hodnoty je nutné zaplatit do 25 v měsíci.

Silniční daň dle § 16/1993 Sb., musí platit každý poplatník, který má osobní automobil zařazený v evidenci majetku a provozuje ho ke své podnikatelské činnosti. Silniční daň se podává k 31. 1. následujícího roku za předchozí daňové období. Cestovní agentura bude mít lehčí variantu silniční daně, jelikož má v majetku jen osobní automobily. Cestovní kancelář může mít zařazený v evidenci majetku autobusy, kterými přepravuje klienty do destinací, které má v nabídce. Také se předpokládá, že má v evidenci majetku osobní automobil. Z toho vyplývá, že formulář k silniční dani, bude daleko obsáhlejší, než u cestovní agentury. Poplatník platí zálohy na silniční daň do 15. 4.; 15. 7.; 15. 10.; 15. 12. aktuálního daňového období. Pokud vznikne nějaký doplatek na silniční dani, musí vzniklý rozdíl poplatník doplatit do 31. 1. 20xx.

Daň z příjmů dle § 586/1992 Sb., o daních z příjmů je podávána k 1. 4. následujícího roku za předchozí daňové období, pokud nevyužívá služeb daňové poradce nebo musí mít ze zákona dle § 20 zákona o účetnictví ověřenou závěrku auditorem. Tím je lhůta podání daňové přiznání prodloužena do 1. 7. následujícího roku za předchozí daňové

období. Dle výše daňové povinnosti platí poplatník zálohy na aktuální daňové období. Daňová povinnost do 30 tis. Kč daňový poplatník neplatí žádnou zálohu. Daňová povinnost v rozmezí od 30 tis. Kč do 150 tis. Kč. Daný subjekt je pololetní plátcem, a vzniká pro něj povinnost platit 2x za rok zálohu a to do 15. 6. a 15. 12. aktuálního daňového období ve výši 40 % z poslední daňové povinnosti. Nad 150 tis. Kč daňové povinnosti je poplatník povinen platit 4x za rok zálohu a to do 15. 3.; 15. 6.; 15. 9.; a 15. 12. ve výši 25 % poslední daňové povinnosti. Pokud vznikne nějaký nedoplatek na dani z příjmů, musí vzniklý rozdíl uhradit do 1. 4. 20xx v případě prodloužení do 1. 7. 20xx.

Závěr

Cíl bakalářské práce byl zaměřen na specifika účetnictví podnikatelů v cestovním ruchu. Tento okruh specifík je velmi problematický na pochopení této daňové oblasti. Účetní a daňová problematika v cestovním ruchu zahrnuje mnoho specifík a odlišností, se kterými se denně setkávají cestovní kanceláře či cestovní agentury. Touto bakalářskou prací bylo nastíněno modelovými účetními případy, jak je možné používat zvláštního režimu pro cestovní službu dle § 89 ZDPH. S tímto paragrafem se denně setkávají jen subjekty v cestovním ruchu. Podnikání cestovních kanceláří a cestovních agentur se upravuje v České republice zákonem č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v cestovním ruchu.

Komparací běžného režimu a zvláštního režimu dle § 89 bylo v této práci nastíněno, že aplikací zvláštního režimu není vždy výhodné pro cestovní kancelář či cestovní agenturu. Z případových studií je zřejmé, že vyšší daně z přidané hodnoty, která je vypočítávána CA či CK z přírážky ovlivňuje cena za kterou se služba prodána. Ve smyslu toho, jestliže je služba prodána za nižší částku, tak může být přírážka záporná. Dle zvláštního režimu dle § 89 odst. 3 zákona o DPH je uvedeno, že pokud při výpočtu přírážky vyjde záporný rozdíl, tak základem daně je nula. Toto má záporný vliv na hospodářský výsledek, jelikož náklady na službu zůstanou stejné.

Tento výpočet DPH se týká jen cestovních služeb, které jsou spojeny s cestovní službou. V případě režijních nákladů či služeb, které plátce nezahrne do cestovních služeb je aplikován § 72 a § 73 ZDPH, což znamená, že při uplatňování či odvedení daně z přidané hodnoty se použije běžný režim.

Uplatňováním zvláštního režimu dle § 89 je pro poskytovatele cestovních služeb vlastně výhodou a to z hlediska vůči klientovi. Ta výhoda je v tom, že může prodat zájezd za nižší cenu. Na druhou stranu je samozřejmě vedení účetnictví a celkové daňové agendy, v případě aplikování zvláštního režimu dle § 89 administrativně náročnější.

Seznam použité literatury

Knižní zdroje

kolektiv autorů: Cestovní ruch I. VŠE Praha 2004; pramen definice: International conference on Travel and Tourism Statistic. Conference Resolutions WTO, Madrid, July 1991

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2016. s účinností od 1.1.2016. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0022-4

OTAVOVÁ, Milena, Veronika DVOŘÁKOVÁ a Patrik SVOBODA. Daně a účetnictví v cestovním ruchu Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-868-8.

RAMBOUSEK, Jan. *Cestovní kanceláře a daně: po říjnové novele 2005*. 2., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. Téma (ASPI). ISBN ,isbn:8073571234.

RYGLOVÁ, Kateřina, Michal BURIAN a Ida VAJČNEROVÁ. *Cestovní ruch - podnikatelské principy a příležitosti v praxi*. Praha: Grada, 2011. ISBN isbn978-80-2474039-3.

Odborné časopisy

Faktory spokojenosti zákazníků v cestovním ruchu - Časopis E+M Ekonomie a Management - Ekonomická fakulta - Technická univerzita v Liberci. *Domů - Časopis E+M Ekonomie a Management - Ekonomická fakulta - Technická univerzita v Liberci* [online]. Copyright © Technická univerzita v Liberci [cit. 09.01.2019]. Dostupné z: <http://www.ekonomie-management.cz/archiv/vyhledavani/detail/952-faktory-spokojenosti-zakazniku-v-cestovnim-ruchu/>

Právní normy

zákon č. 89/2012Sb., Nový občanský zákoník platný od 1. ledna 2014

zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech

zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

zákon č. 526/1990 Sb., o cenách

zákon č. 455/1991Sb., o živnostenském podnikání

zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

Internetové zdroje:

Výše obrátu pro povinnou registraci za plátce DPH – Libuše Směliková. *Libuše Směliková – Daňové evidence, daňové přiznání, vedení účetnictví a mezd, ekonomické poradenství* [online]. Copyright © 2019 [cit. 09.01.2019]. Dostupné z: <http://www.smelikova.cz/vyse-obratu-pro-povinnou-registraci-za-platce-dph/>

<https://www.stormware.cz/>, účetní program Pohoda

Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled daňových a nedaňových příjmů a výdajů – daňová evidence.....	15
Tabulka 2: Přehled daňových a nedaňových příjmů a výdajů – vedení účetnictví.....	17
Tabulka 3: Zálohy DPPO.....	25
Tabulka 4: Sazby SD pro osobní automobily.....	24
Tabulka 5: Přehled výsledků hospodaření a bilanční sumy v tis. Kč.....	30
Tabulka 6: Zaúčtování účetních případů odpočet daně dle § 72 a § 73 ZDPH.....	32
Tabulka 7: Uvedení řádku v daňové přiznání (DAP) a v kontrolním hlášení (KH).....	34
Tabulka 8: Zaúčtování účetních případů – zvláštní režim § 89.....	36
Tabulka 9: Uvedení řádku v daňové přiznání (DAP) a v kontrolním hlášení KH).....	36
Tabulka 10: Výpočet daně z příjmů právnických osob.....	37
Tabulka 11: Výpočet daně silniční daně.....	38
Tabulka 12: Přijatá záloha a finální faktura ve stejném období.....	40
Tabulka 13: Přijatá záloha a finální faktura je v rozdílném období.....	41
Tabulka 14: Poskytnutá záloha na ubytování (CK, CA) oproti běžnému režimu.....	42
Tabulka 15: Poskytnutá záloha na doménu pro rok 2019.....	43
Tabulka 16: Účtování modelového příkladu (CK).....	45
Tabulka 17: Účtování modelového příkladu (CA).....	46
Tabulka 18: Časové rozlišení marže (CK).....	48
Tabulka 19: Časové rozlišení přírážky (CK).....	48
Tabulka 20: Účtování modelového příkladu – běžný režim.....	50
Tabulka 21: Účtování modelového příkladu – zvláštní režim.....	51

Seznam schémat

Schéma 1: Výsledek hospodaření před zdaněním.....	24
Schéma 2: Přehled povinností.....	29
Schéma 3: Provázanost a rozdílnost CK a CA.....	47

Seznam použitých zkratk

CA - cestovní agentura

CK - cestovní kancelář

DIČ - daňové identifikační číslo

DPH - Daň z přidané hodnoty

DPPO - Daň z příjmů právnických osob

SD – silniční daň

EU - Evropská unie

KH - kontrolní hlášení

ZDPH - Zákon o dani z přidané hodnoty

AČCK - Asociace českých cestovních kanceláří

DAP – daňové přiznání

VH – výsledek hospodaření

Seznam příloh

Příloha A: Ukázka rozvahy ve zkráceném rozsahu (mikro účetní jednotka) k 31. 12. 2018

Příloha B: Ukázka výkazu zisku a ztráty v plném znění k 31. 12. 2018

Příloha C: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele 2018

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
(mikro účetní jednotka)
ke dni 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2018		25014773

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Spa&Medical Travel s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Pod Rohem 39
Jenišov
382 11

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	5 743	1 427	4 316	3 983
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva	3	1 427	1 427		
C.	Oběžná aktiva	4	4 263		4 263	3 804
D.	Časové rozlišení aktiv	5	53		53	179

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	6	4 316	3 983
A.	Vlastní kapitál	7	-379	-495
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	8	4 685	4 468
B.	Rezervy	9		
C.	Závazky	10	4 685	4 468
D.	Časové rozlišení pasiv	11	10	10

Sestaveno dne: 29.03.2019		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Činnost cestovních agentur	Pozn.:

Příloha A: Ukázka rozvahy ve zkráceném rozsahu (mikro účetní jednotka) k 31. 12.
2018

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2018		25014773

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Spa&Medical Travel s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Pod Rohem 39
Jenišov
362 11

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	21 988	34 166
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	21 049	32 792
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	8	11
A. 3.	Služby	6	21 043	32 781
B.	Změna stavu zásob vlastních činností (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	621	573
D. 1.	Mzdové náklady	10	464	428
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	157	145
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	157	145
D. 2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14		
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20		8
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23		8
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	22	31
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Prodány materiál	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	3	3
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	19	28
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	296	778

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2.	31	
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		32	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		33	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		34	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2.	35	
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		36	
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		37	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		38	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2.	39	
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		40	
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		41	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		42	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2.	43	73
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		44	73
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		45	
VII.	Ostatní finanční výnosy		46	261
K.	Ostatní finanční náklady		47	352
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-164
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48)	49	132
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	16
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51	16
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	116
M.	Převod podílu na výsledek hospodaření společníkům (+/-)		54	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	116
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	22 249
				34 683

Sestaveno dne: 01.04.2019		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Činnost cestovních agentur	Pozn.:

Příloha B: Ukázka výkazu zisku a ztráty v plném znění k 31. 12. 2018

Příloha C: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele 2018

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 - 013 - Software
 - 014 - Ostatní ocenitelná práva
 - 015 - Goodwill
 - 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
 - 021 - Stavby
 - 022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
 - 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
 - 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
 - 029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
 - 031 - Pozemky
 - 032 - Umělecká díla a sbírky
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
 - 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
 - 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
 - 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
 - 051 - Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý nehmotný majetek
 - 052 - Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý hmotný majetek
 - 053 - Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý finanční majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
 - 061 - Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
 - 062 - Podíly - podstatný vliv
 - 063 - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
 - 065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

- 066 - Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba
- 067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
- 068 - Zápůjčky a úvěry - ostatní
- 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ostatním ocenitelným právům
- 075 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku
- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdavkům na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

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

- 12 - Zásoby vlastní činnosti
- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- 13 - Zboží
- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 151 - Poskytnuté zálohy a závdavky na materiál
- 152 - Poskytnuté zálohy a závdavky na zvířata
- 153 - Poskytnuté zálohy a závdavky na zboží
- 19 - Opravné položky k zásobám
- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 - Opravná položka ke zboží
- 197 - Opravná položka k zálohám a závdavkům na materiál
- 198 - Opravná položka k zálohám a závdavkům na zboží
- 199 - Opravná položka k zálohám a závdavkům na zvířata
- Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky**
- 21 - Peněžní prostředky v pokladně
- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny
- 22 - Peněžní prostředky na účtech
- 221 - Peněžní prostředky na účtech
- 23 - Krátkodobé úvěry

- 231 - Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím
- 232 - Eskontní úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní podíly
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 254 - Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 261 - Peníze na cestě
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku
- Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**
- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 311 - Pohledávky z obchodních vztahů
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté zálohy a závdavky - dlouhodobé a krátkodobé
- 315 - Ostatní pohledávky
- 32 - Závazky (krátkodobé)
- 321 - Dluhy z obchodních vztahů
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté provozní zálohy a závdavky
- 325 - Ostatní dluhy
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 - Zaměstnanci
333 - Ostatní dluhy vůči zaměstnancům
335 - Pohledávky za zaměstnanci
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
34 - Zúčtování daní a dotací
341 - Daň z příjmů
342 - Ostatní přímé daně
343 - Daň z přidané hodnoty
345 - Ostatní daně a poplatky
346 - Dotace ze státního rozpočtu
347 - Ostatní dotace
35 - Pohledávky za společníky
351 - Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
352 - Pohledávky - podstatný vliv
353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty obchodní korporace
355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
358 - Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti
36 - Závazky ke společníkům
361 - Dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba
362 - Dluhy - podstatný vliv
364 - Dluhy ke společníkům obchodní korporace při rozdělování zisku
365 - Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace
366 - Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti
367 - Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 - Dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti
37 - Jiné pohledávky a závazky
371 - Pohledávky z prodeje obchodního závodu
372 - Dluhy z koupě obchodního závodu
373 - Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací

- 374 - Pohledávky z pachtu obchodního závodu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné dluhy
- 38 - Přechnodné účet aktiv a pasiv
- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při společnosti

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
- 411 - Základní kapitál
- 412 - Ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů
- 416 - Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 417 - Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 419 - Změny základního kapitálu
- 42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 421 - Rezervní fond

423 - Statutární fondy
426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let
427 - Ostatní fondy
428 - Nerozdělený zisk minulých let
429 - Neuhrazená ztráta minulých let
43 - Výsledek hospodaření
431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
432 - Zálohy na podíly na zisku
45 - Rezervy
451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
453 - Rezerva na daň z příjmů
459 - Ostatní rezervy
46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
461 - Dlouhodobé dluhy k úvěrovým institucím
47 - Dlouhodobé závazky
471 - Dlouhodobé dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba
472 - Dlouhodobé dluhy - podstatný vliv
473 - Emitované dluhopisy
474 - Dluhy z pachtu obchodního závodu
475 - Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky
478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
479 - Jiné dlouhodobé dluhy
48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
481 - Odložený daňový dluh a pohledávka
49 - Individuální podnikatel
4941 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

50 - Spotřebované nákupy
501 - Spotřeba materiálu
502 - Spotřeba energie

503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 - Prodané zboží
51 - Služby
511 - Opravy a udržování
512 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci
518 - Ostatní služby
52 - Osobní náklady
521 - Mzdové náklady
522 - Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
523 - Odměny členům orgánů obchodní korporace
524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění
525 - Ostatní sociální pojištění
526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
527 - Zákonné sociální náklady
528 - Ostatní sociální náklady
53 - Daně a poplatky
531 - Daň silniční
532 - Daň z nemovitých věcí
538 - Ostatní daně a poplatky
54 - Jiné provozní náklady
541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542 - Prodaný materiál
543 - Dary
544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 - Ostatní pokuty a penále
546 - Odpis pohledávky
547 - Mimořádné provozní náklady
548 - Ostatní provozní náklady
549 - Manka a škody z provozní činnosti

- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 - Zúčtování oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 - Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti
- 56 - Finanční náklady
- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kursové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění cenných papírů
- 565 - Mimořádné finanční náklady
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku
- 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 574 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 - Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
- 581 - Změna stavu nedokončené výroby
- 582 - Změna stavu polotovarů vlastní výroby
- 583 - Změna stavu výrobků
- 584 - Změna stavu zvířat
- 585 - Aktivace materiálu a zboží
- 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

- 588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 59 - Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů
- 591 - Daň z příjmů - splatná
- 592 - Daň z příjmů - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů
- 599 - Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží
- 64 - Jiné provozní výnosy
- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 - Ostatní provozní výnosy
- 649 - Mimořádné provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy
- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy

669 - Mimořádné finanční výnosy

69 - Převodové účty

697 - Převod provozních výnosů

698 - Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvahové

701 - Počáteční účet rozvahový

702 - Konečný účet rozvahový

71 - Účet zisků a ztrát

710 - Účet zisků a ztrát

Abstrakt

KOŠTÁLOVÁ, Jana. *Specifika účetnictví podnikatelů v cestovním ruchu*. Plzeň, 2019. 54 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klíčová slova: Cestovní kancelář, cestovní agentura, daň z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, daň z příjmů, silniční daň, zvláštní režim, běžný režim.

Bakalářská práce je zaměřena na specifické aspekty podnikatelů v cestovním ruchu. V této bakalářské práci jsou především zohledněny rozdíly mezi cestovní kanceláří či cestovní agenturou a běžným režimem v oblasti účetnictví a daní. Podrobněji rozvedeno, kdy je vedena daňová evidence a kdy je nutné vést účetnictví.

Závěr práce je zaměřen na shrnutí s využitím komparační analýzy a případové studie.

Abstract

KOŠŤÁLOVÁ, Jana. The specifics of business accounting in tourism. Pilsen, 2019. 54 p. Bachelor thesis. West Bohemia University in Pilsen. Faculty of Economy.

Key words: travel agency, value added tax, checking report, taxes, special mode, common mode.

The bachelor thesis is concentrated on the specific points of tourism businessmen. In this bachelor thesis there is written about the differences between travel operators and travel agencies and common mode of accounting and taxes. In details there is showed when the simply accounting is possible and when is necessary difficult accounting. In the end, it is focused on summary of thesis and there is used the comparative analysis.